

МІНІСТЕРСТВО НАУКИ І ОСВІТИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКІЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені В. Н. КАРАЗІНА

Економічний факультет
Кафедра статистики, обліку та аудиту

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

**«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПОДАТКОВОГО
КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОДАТКУ НА
ПРИБУТОК»**

Виконав:

здобувач 2 курсу,

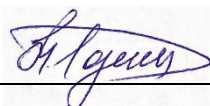
спеціальності

071 «Облік і оподаткування»



Павло ЗІНЕВИЧ

Керівник : к.е.н., доц.



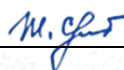
Тетяна РОЗІТ

Роботу допущено до захисту перед АК рішенням кафедри статистики,
обліку та аудиту від «09» грудня 2024 р., протокол № 8.

В.о. завідувач кафедри

статистики, обліку та аудиту

к.е.н., доцент



Тетяна СЛЮНІНА

Харків – 2024

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	6
1.1. Поняття та сутність податку на прибуток	6
1.2. Державне регулювання обліку податку на прибуток.....	12
1.3. Макроекономічний аналіз податку на прибуток підприємств України	20
1.4. Організаційно-економічна характеристика підприємства ТОВ «А»	27
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	35
2.1. Організаційно – методичне підґрунтя обліку податку на прибуток	35
2.2. Синтетичний і аналітичний облік нарахування та сплати податку на прибуток ТОВ «А»	41
2.3. Відображення податку на прибуток у фінансовій і податковій звітності ТОВ «А»	48
2.4. Автоматизація обліку податку на прибуток на підприємстві.....	53
РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	60
3.1. Податковий контроль податку на прибуток: сутність, організаційні засади	60
3.2. Типові порушення у веденні податку на прибуток	72
3.3. Шляхи вдосконалення податкового контролю на підприємстві ТОВ «А»	76
ВИСНОВКИ	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	83
ДОДАТКИ.....	89

ВСТУП

Актуальність обраної теми. Організація та методика обліку і податкового контролю розрахунків підприємства з податку на прибуток є надзвичайно актуальною темою в сучасних умовах розвитку економіки України. Це обумовлено кількома ключовими факторами.

По-перше, ефективне управління податковими зобов'язаннями є невід'ємною складовою фінансового менеджменту будь-якого підприємства. Враховуючи, що податок на прибуток є одним із основних джерел надходжень до державного бюджету, правильна організація його обліку дозволяє не лише дотримуватися податкового законодавства, але й оптимізувати податкові витрати підприємства.

По-друге, в умовах постійних змін податкового законодавства та регуляторних вимог, підприємства змушені швидко адаптуватися до нових умов. Це вимагає від бухгалтерів і фінансових менеджерів глибоких знань та навичок у сфері податкового обліку і контролю. Тому, розробка ефективних методик обліку та контролю розрахунків з податку на прибуток є необхідною умовою для забезпечення фінансової стійкості та конкурентоспроможності підприємств.

По-третє, актуальність теми посилюється необхідністю підвищення прозорості фінансової звітності та боротьби з ухиленням від сплати податків. Впровадження сучасних методів податкового контролю сприяє підвищенню рівня довіри між підприємствами та державними контролюючими органами, що є важливим аспектом стабільного економічного розвитку країни.

Враховуючи вищезазначене, дослідження організації та методики обліку і податкового контролю розрахунків з податку на прибуток є вкрай важливим та своєчасним, оскільки воно дозволяє виявити проблемні аспекти в цій сфері та розробити шляхи їх вирішення. Це, у свою чергу, сприятиме підвищенню ефективності управління фінансовими ресурсами підприємств та забезпеченню їх стійкого розвитку в довгостроковій перспективі.

Метою даного дослідження є теоретичне обґрунтування та практичне вдосконалення організації податкового контролю податку на прибуток підприємств. Для досягнення цієї мети необхідно вирішити наступні завдання:

1. Дослідити економічну природу податку на прибуток та проаналізувати існуючі теоретичні підходи до визначення та обліку податку на прибуток.

2. Дослідити нормативно-правову базу обліку податку на прибуток в Україні та оцінити вплив державного регулювання на організацію обліку податку на прибуток підприємств.

3. Проаналізувати динаміку та структуру податку на прибуток в економіці України та оцінити роль податку на прибуток у формуванні державного бюджету.

4. Проаналізувати основні показники діяльності підприємства та оцінити вплив податку на прибуток на фінансовий стан підприємства.

5. Вивчити основні принципи та підходи до організації обліку податку на прибуток та проаналізувати методи ведення синтетичного та аналітичного обліку податку на прибуток.

6. Проаналізувати процедури відображення податку на прибуток у фінансовій звітності підприємства та оцінити можливості використання інформаційних систем для автоматизації обліку податку на прибуток.

7. Дослідити основні принципи та методи податкового контролю та зазначити організаційні аспекти проведення податкових перевірок.

8. Проаналізувати основні порушення, які виникають при обліку та сплаті податку на прибуток та розробити заходи щодо запобігання порушенням податкового законодавства.

9. Проаналізувати існуючу систему податкового контролю на підприємстві та розробити рекомендації щодо підвищення ефективності податкового контролю.

Об'єктом дослідження є система обліку та податкового контролю розрахунків підприємства з податку на прибуток.

Предметом дослідження є методологічні та організаційні аспекти обліку і податкового контролю розрахунків підприємства з податку на прибуток.

Методи дослідження. У процесі дослідження організації та методики обліку і податкового контролю розрахунків підприємства з податку на прибуток було використано низку методів, що забезпечили комплексний підхід до аналізу облікових та контрольних процесів. Спостереження та порівняльний аналіз застосовувалися для оцінки різних підходів до обліку податку на прибуток та їхнього впливу на фінансові показники підприємства. Економічний аналіз дозволив оцінити ефективність управління податковими зобов'язаннями, а графічний аналіз надав можливість візуалізувати динаміку змін у податкових розрахунках протягом досліджуваного періоду. Систематизація та узагальнення даних допомогли впорядкувати інформацію щодо організації обліку, податкового контролю та перевірок, а також зробити обґрунтовані висновки.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження, що містяться в кваліфікаційній магістерській роботі, пройшли апробацію та отримали схвалення на II Міжнародної науково-практичної конференції «Трансформація обліку та бізнес-консалтингу в умовах невизначеності: сучасні тренди, виклики, міжнародний досвід» (08.11.2024). За темою дослідження було опубліковано тези на тему: «Методика обліку та податкового контролю розрахунків з податку на прибуток підприємства в контексті інтеграції до європейських стандартів» у збірнику праць за матеріалами конференції (Додаток Д).

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел, який налічує шістдесят позицій та додатків. Загальний обсяг роботи без урахування списку літератури та додатків складає 85 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

1.1. Поняття та сутність податку на прибуток

Податкова система України є однією з ключових складових державного управління та регулювання економічних процесів. Вона забезпечує надходження коштів до бюджету, необхідних для фінансування державних програм, розвитку інфраструктури, підтримки соціального забезпечення та інших сфер діяльності держави. Система оподаткування в Україні зазнала значних змін з моменту здобуття незалежності, пройшовши шлях від радянської моделі до сучасної ринкової економіки. У процесі цього розвитку були впроваджені численні податкові реформи, спрямовані на вдосконалення механізмів оподаткування, зниження податкового навантаження та адаптацію до міжнародних стандартів. Вивчення податків України є важливим для розуміння економічних процесів у країні, а також для оцінки ефективності державної податкової політики, її впливу на бізнес-середовище та добробут громадян.

Хоча концепція оподаткування існує вже багато століть, податки в їх сучасному вигляді з'явилися приблизно 200 років тому. Вперше податок на доходи був введений у Великій Британії в 1799 році. У США податок на доходи фізичних осіб був запроваджений у 1861 році. Деякі визначення саме поняття податку можна побачити в таблиці 1.1

Таблиця 1.1

Поняття податків в працях зарубіжних та вітчизняних науковців

Автор	Визначення терміна "податок"
1	2
А. Сміт	Це частина прибутку громадян, що передається державі для покриття суспільних витрат.
Дж. Міль	Це обов'язкові внески, які збираються державою для фінансування її витрат.
М. Кейнс	Податки виступають основним засобом для регулювання економічного циклу та забезпечення публічних витрат.

Продовження табл. 1.1

1	2
Андрущенко В. Л.	Податки є демократичними за процедурою встановлення, але примусовими за формою збору платежами з індивідів та корпорацій, спрямованими на перенесення фінансових ресурсів з приватного сектора до державного для фінансування загальнонаціональних потреб, способом, альтернативним емісії та позикам.
Вінницький Д. В.	Податок — це встановлена законом форма обмеження конституційного права власності через вилучення частини матеріальних благ на користь держави у вигляді обов'язкових, безповоротних та безоплатних платежів, зумовлена необхідністю вирішення суспільних завдань і заснована на принципах загальності, рівності та співмірності.
Заяц М. С.	Податки — це обов'язкові платежі юридичних і фізичних осіб до бюджету, які встановлюються та примусово збираються державою у вигляді перерозподілу частини суспільного продукту.
Іванов Ю. Б.	Податки — це обов'язкові внески, встановлені державою, які сплачуються юридичними та фізичними особами в процесі розподілу і перерозподілу частини вартості ВВП та акумулюються в централізованих грошових фондах для фінансового забезпечення виконання державних функцій.
Лютий І. О.	Податки — це частина вартості внутрішнього продукту, що вилучається державою у формі загальнообов'язкових, безеквівалентних, односторонньо встановлених платежів юридичних і фізичних осіб до бюджету для фінансового забезпечення виконання державних функцій та вирішення соціально-економічних завдань.
Мельник П. В.	Податок — це нецільовий, безоплатний (нееквівалентний), безповоротний обов'язковий платіж державі.
Прокопенко Н. С.	Податки — це обов'язковий платіж до бюджету відповідного рівня або до позабюджетного фонду, здійснюваний платником у порядку та на умовах, визначених законодавчими актами.
Ткаченко Н. М.	Податки є формою фінансових відносин між державою і членами суспільства з метою створення загальнодержавного централізованого фонду грошових ресурсів, необхідних для виконання державою своїх функцій.

Джерело: розроблено автором на основі [37; 52; 25; 2; 8; 20; 22; 31; 41; 45; 53]

Розглядаючи теоретичні основи податків, необхідно зазначити, що на кожному етапі розвитку суспільства відбувалися численні зміни в інтерпретаціях і визначеннях ключових податкових категорій. Теоретичні поняття, які відображають природу податків, постійно переглядалися і доповнювалися, оскільки змінилася економічна, соціальна та політична ситуація. Проте основоположна фіскальна роль податків як механізму забезпечення суспільних благ і стабільного функціонування держави залишалася незмінною і продовжує

відігравати центральну роль у фінансових системах багатьох країн. Податки є необхідним елементом економічної системи, що забезпечує фінансову основу для розвитку держави та її суспільних інститутів.

У наукових дослідженнях з економічної теорії податків виділяють два основних підходи до визначення категорії «податок». Перший підхід акцентує увагу на обов'язковості податкових платежів для забезпечення стабільного функціонування державного апарату та суспільних інститутів. Податки, у такому випадку, розглядаються як обов'язкові виплати, без яких неможливо забезпечити виконання соціальних та економічних зобов'язань держави перед громадянами. Другий підхід, який представляє фіскальну теорію, визначає податок не лише як економічний обов'язок, але й як громадянське зобов'язання. Відповідно до цього підходу, податки сприймаються як інструмент підтримки стабільності й розвитку держави, що спонукає громадян та підприємства до участі у фінансуванні суспільних витрат [1].

Особливо показовим є приклад корпоративного податку на прибуток, запровадженого в більшості країн із розвиненою економікою. У Великобританії корпоративний податок на прибуток, або податок на прибуток компаній, був введений ще у 1965 році. Сьогодні в країні існують різні ставки: 33% для великого бізнесу та 24% для малого. Франція розглядає податок на прибуток юридичних осіб як один із ключових елементів своєї фіскальної системи, із податковою ставкою в розмірі 34%. Німеччина застосовує подвійну ставку: 50% для перерозподіленого прибутку та 36% для прибутку, виплачуваного у вигляді дивідендів. У США корпоративний податок на прибуток складає 34%. Протягом 90-х років у цих країнах були проведені суттєві податкові реформи, що спростили систему оподаткування для бізнесу, значно полегшивши умови для розвитку вітчизняних виробників і підтримки економічного зростання [12].

В Україні податок на прибуток підприємств також посідає важливе місце в системі оподаткування, оскільки він є одним із ключових прямих податків. Ефективне функціонування цього податку та вдосконалення механізму його стягнення є актуальними завданнями, оскільки від цього багато в чому залежить

подальший розвиток малого і середнього бізнесу в країні. Податок на прибуток підприємств, окрім фіскальної функції, має також регулююче значення, оскільки дозволяє державі впливати на процес прийняття рішень у сфері підприємницької діяльності. За допомогою податку на прибуток підприємств держава може стимулювати або обмежувати певні економічні процеси, впливати на вибір правової форми організації бізнесу, вирішувати питання про розподіл прибутку, джерела фінансування інвестицій (самофінансування, запозичення коштів) і розподіл ресурсів між різними галузями.

Сучасні підприємства, розраховуючи на власні фінансові можливості, іноді вдаються до підвищення цін на продукцію з метою збільшення прибутку. Вони прагнуть, крім сплати податків, створити фінансовий резерв для розвитку підприємства, соціальної підтримки працівників і стимулювання подальшого зростання. Однак така практика може призвести до зниження попиту на продукцію, а отже, й до зменшення податкових надходжень у майбутньому. Державне регулювання оподаткування, зокрема через прямі податки, покликане стимулювати підприємства до збільшення економічної ефективності, а також до підвищення рівня доходів, що сприяє стабільному розвитку економіки [1].

Податок на прибуток підприємств — це один з ключових прямих податків, що сплачується з чистого прибутку, отриманого юридичними особами від різноманітних видів господарської діяльності. Він охоплює прибуток, отриманий від реалізації продукції, виконання робіт чи надання послуг, а також доходи від продажу нематеріальних активів, основних фондів, іноземної валюти, цінних паперів та інших фінансово-матеріальних ресурсів. Додатково до цього, об'єктом оподаткування виступають доходи від орендних операцій, отримані роялті та доходи від позареалізаційної діяльності підприємств. Завдяки такій всеохопній основі, податок на прибуток слугує важливим джерелом державного бюджету та підтримує економічну стабільність.

Податок на прибуток базується на ряді принципів, які спрямовані на забезпечення стабільності, прозорості й справедливості системи оподаткування в Україні:

1. Принцип законності. Він полягає у правовому регулюванні податку згідно з нормами Податкового кодексу України, законами країни, указами Президента, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України. Цей принцип забезпечує єдину методику обчислення та сплати податку, що запобігає недолікам у податковому адмініструванні та гарантує дотримання правової бази.

2. Принцип обов'язковості. Податок на прибуток є обов'язковим економічним платежем, без якого неможливо забезпечити стабільне функціонування держави. Його безапеляційний характер підкреслює важливість для державного бюджету та суспільного добробуту.

3. Принцип своєчасності сплати. Недотримання термінів сплати податку може спричинити проблеми з фінансуванням державних видатків у потрібний час. Таким чином, своєчасність сплати є запорукою ефективного управління державними фінансами та належного виконання бюджетних зобов'язань.

4. Принцип повноти сплати. Він спрямований на недопущення дефіциту бюджету як на центральному, так і на місцевих рівнях. Повне та вчасне виконання податкових зобов'язань є основою для забезпечення соціальних програм і підтримки державних інституцій.

5. Принцип гласності. Передбачає регулярне оприлюднення інформації про суми зібраного податку, що сприяє прозорості податкової системи, а також забезпечує довіру громадськості до органів податкового адміністрування.

6. Принцип ефективності адміністрування. Податкова система повинна бути зручною для платників податків, що передбачає зрозумілу та прозору процедуру обчислення й сплати податку. Це стимулює добровільне виконання податкових зобов'язань і знижує ризик податкових порушень [19].

Податок на прибуток є прямим, тобто встановлюється безпосередньо щодо платників податків, а його розмір прямо залежить від величини оподаткованого прибутку. Це дозволяє застосовувати пропорційний підхід, згідно з яким ставка податку не змінюється із зміною об'єкта оподаткування, незалежно від його

величини. Така стабільність ставки забезпечує прозорість і передбачуваність податкового навантаження, що важливо для фінансового планування бізнесу.

Оскільки податок на прибуток є загальнодержавним, він встановлюється вищими органами державної влади та стягується по всій території України. Частина зібраних сум спрямовується безпосередньо до Державного бюджету України, де вони використовуються на фінансування різних соціальних і економічних програм.

Суб'єктами оподаткування є юридичні особи, а джерелом сплати податку виступає прибуток підприємства або капітал. Це робить податок на прибуток значущим елементом бюджетоутворення, забезпечуючи державу необхідними коштами для розвитку економіки, соціального забезпечення та реалізації суспільних проектів. [7].

Щоб зрозуміти значення податку на прибуток, варто у таблиці 1.2 розглянути його дві ключові функції.

Таблиця 1.2

Функції податку на прибуток

Функція	Дефініція
Фіскальна функція	Вона передбачає часткове наповнення державного бюджету шляхом збирання податку на прибуток. За допомогою цього податку можна досягти збалансованості між доходами та видатками держави, забезпечуючи її стабільність і фінансову самостійність. Податок на прибуток також дозволяє державі впливати на економічні процеси в країні, застосовуючи різні податкові важелі для стимулювання або стримування певних економічних явищ.
Регулююча функція	Вона спрямована на підтримку балансу між фіскальними інтересами держави та економічними інтересами платників податків. Застосування регулюючої функції податку дозволяє уникнути надмірного фіскального тиску та стимулювати економічну активність підприємств, створюючи сприятливі умови для розвитку бізнесу. За допомогою спеціальних механізмів адміністрування податків держава може забезпечити ефективне функціонування економіки, зберігаючи рівновагу між своїми потребами і можливостями бізнесу.

Джерело: розроблено автором на основі [19]

Таким чином, податок на прибуток не тільки є важливим джерелом бюджетних надходжень, але й відіграє значущу роль у стимулюванні

економічного розвитку країни, підтримуючи фінансову стійкість держави та сприяючи покращенню умов для підприємництва.

1.2. Державне регулювання обліку податку на прибуток

Законодавча база, що регулює облік та аудит податку на прибуток в Україні, є важливою складовою правового поля, оскільки від неї залежить точність, прозорість та відповідність фінансової звітності встановленим нормам. Податок на прибуток відіграє важливу роль у формуванні бюджету держави, і тому його облік підпадає під суворий контроль державних органів. Дотримання нормативно-правових актів забезпечує прозорість та передбачуваність у фінансовій звітності підприємств і сприяє зменшенню податкових ризиків. Основними документами, що регулюють облік та аудит податку на прибуток в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, Податковий кодекс України, Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV. є основоположним документом, який регулює питання ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Цей закон визначає правові основи, принципи та вимоги до організації бухгалтерського обліку на підприємствах, установах та організаціях незалежно від форм власності та видів діяльності. [48]

Основні положення Закону включають:

1. Визначення основних принципів, таких як обачність, повнота, послідовність, безперервність, своєчасність, ідентифікація та інші, які повинні бути дотримані при веденні бухгалтерського обліку.

2. Встановлення вимог до організації бухгалтерського обліку на підприємствах, обов'язків керівника підприємства щодо забезпечення належного ведення обліку, а також прав та обов'язків бухгалтерських служб і працівників.

3. Визначення видів та періодичності фінансової звітності, вимог до її складання та подання, а також порядку затвердження звітності керівником підприємства.

4. Передбачення відповідальності за порушення вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності, включаючи адміністративну та кримінальну відповідальність.

Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. є ключовим нормативно-правовим актом, який регулює діяльність аудиторів та аудиторських фірм в Україні. Основною метою цього закону є забезпечення високої якості аудиторських послуг, підвищення довіри до фінансової звітності та захист інтересів користувачів фінансової інформації. [47]

Основні положення Закону включають:

1. Встановлення критеріїв та процедур для отримання права на здійснення аудиторської діяльності, зокрема вимоги до професійної кваліфікації, досвіду роботи та репутації аудиторів.

2. Визначення умов здійснення аудиторської діяльності, прав та обов'язків аудиторів, а також вимог до внутрішнього контролю та управління якістю в аудиторських фірмах.

3. Закон детально регламентує процес проведення аудиту фінансової звітності, включаючи планування, збір доказів, оцінку ризиків та формування аудиторського висновку.

4. Визначення видів відповідальності аудиторів та аудиторських фірм за порушення вимог законодавства, включаючи адміністративні та фінансові санкції.

Податковий кодекс України як основа регулювання Податковий кодекс України є базовим нормативно-правовим документом, який

встановлює правила обчислення, сплати та обліку податку на прибуток. Статті кодексу регламентують такі аспекти, як об'єкт оподаткування, правила обчислення податкової бази, ставки податку, податкові періоди та порядок подання податкової звітності. Також Кодекс визначає відповідальність платників податків за недотримання вимог законодавства, включаючи санкції за порушення строків сплати податку, неправомірне зменшення об'єкта оподаткування або спотворення фінансових показників.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) МСФЗ є важливим регуляторним інструментом, що сприяє уніфікації правил обліку податку на прибуток для компаній, які діють на міжнародному ринку або мають іноземних інвесторів. В Україні компанії зобов'язані застосовувати МСФЗ для складання фінансової звітності, що забезпечує прозорість та порівнянність фінансових даних з іноземними аналогами. Це також полегшує аудит та аналіз податкових показників для міжнародних партнерів. Одним з важливих стандартів є МСФЗ 12 «Податки на прибуток», який регламентує правила обліку відкладених податкових активів і зобов'язань, а також визначає особливості обліку тимчасових різниць.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО) П(С)БО є обов'язковими до застосування для всіх підприємств, які не зобов'язані використовувати МСФЗ. Основний документ, що регулює облік податку на прибуток в Україні, – це П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Він визначає правила розрахунку поточних і відкладених податків на прибуток, а також принципи обліку тимчасових та постійних різниць, що виникають між податковим та бухгалтерським обліком. П(С)БО забезпечує уніфікованість підходів до обліку та аудиту податку на прибуток у межах України, що спрощує процес контролю та адміністрування.

Українське податкове законодавство регулярно змінюється, щоб відповідати сучасним вимогам економіки та фінансових ринків. Законодавчі зміни стосуються ставок податку, умов для податкових пільг, вимог до звітності, правил обліку окремих видів доходів і витрат. Наприклад, зміни, що

впроваджують нові критерії для малих та середніх підприємств, дозволяють спростити облік і звітність податку на прибуток для таких суб'єктів. Актуальні законодавчі зміни, зокрема впровадження BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), також спрямовані на підвищення прозорості фінансової звітності та запобігання ухиленню від сплати податків.

Судова практика у сфері оподаткування надає важливу інформацію для розуміння інтерпретації та застосування законодавства в обліку та аудиті податку на прибуток. Відповідно до судових рішень, уточнюються аспекти правильності визначення об'єкта оподаткування, допустимості окремих методів обліку та правомірності використання податкових пільг. Аналіз судових справ допомагає суб'єктам господарювання краще розуміти ризики, пов'язані з порушенням податкових норм, а аудиторам – посилити якість перевірок, враховуючи практику вирішення спорів.

Таким чином, державне регулювання обліку та аудиту податку на прибуток в Україні здійснюється через комплекс нормативно-правових актів, включаючи Податковий кодекс, МСФЗ і П(С)БО. Установлені норми спрямовані на забезпечення прозорості фінансової звітності та зниження ризиків ухилення від сплати податку. Постійні зміни у законодавстві відображають прагнення держави адаптувати податкову систему до потреб сучасної економіки та міжнародних стандартів, що вимагає від суб'єктів господарювання постійного контролю за актуальністю застосовуваних методів обліку і звітності.

Органи державного контролю відіграють важливу роль у забезпеченні дотримання норм податкового законодавства, зокрема щодо обліку та аудиту податку на прибуток. Їхня діяльність спрямована на контроль і нагляд за коректністю ведення бухгалтерського обліку підприємствами, виявлення та попередження можливих порушень, а також забезпечення наповнення державного бюджету за рахунок податкових надходжень. До основних контролюючих органів, що беруть участь у регулюванні обліку і аудиту податку на прибуток в Україні, належать Державна податкова служба (ДПС),

Міністерство фінансів України та інші органи, які виконують координаційні й наглядові функції.

Державна податкова служба (ДПС) України

Державна податкова служба є ключовим контролюючим органом, який здійснює нагляд за дотриманням податкового законодавства всіма суб'єктами господарювання. Основними функціями ДПС у сфері регулювання обліку та аудиту податку на прибуток є:

- контроль за правильністю обчислення та своєчасністю сплати податку на прибуток. ДПС проводить перевірки податкових декларацій і фінансової звітності платників податків з метою виявлення порушень та уникнення спотворення податкової бази.

- проведення документальних та виїзних перевірок. Ці перевірки включають як планові, так і позапланові заходи контролю, що дозволяють виявляти недоліки у веденні обліку та правопорушення, зокрема ухилення від сплати податку.

- забезпечення інформаційного обміну з іншими органами. Спільні перевірки з іншими установами, такими як митні органи, Державна аудиторська служба, дозволяють ДПС більш ефективно боротися з ухиленням від податків.

- надання консультаційних послуг платникам податків. ДПС також надає консультації та роз'яснення з питань обліку та оподаткування, що сприяє зниженню кількості помилок і добровільному дотриманню податкових вимог.

Міністерство фінансів виконує важливі координаційні та нормотворчі функції у сфері податкового регулювання. Його роль у регулюванні обліку та аудиту податку на прибуток полягає в наступному:

- розробка і впровадження законодавчих ініціатив. Міністерство фінансів відповідає за підготовку та подання на розгляд Верховної Ради проектів законів і змін до Податкового кодексу, які вдосконалюють систему обліку податку на прибуток і адаптують її до міжнародних стандартів.

- встановлення методичних рекомендацій і положень. Міністерство фінансів випускає методичні вказівки для суб'єктів господарювання, що

допомагають у впровадженні нових вимог до обліку й аудиту. Це сприяє уніфікації підходів до обліку податку на прибуток у країні.

- нагляд за виконанням державного бюджету. Міністерство фінансів здійснює контроль за виконанням планових надходжень до бюджету, аналізує ефективність податкових надходжень і розробляє рекомендації для підвищення їхньої результативності.

- координація з міжнародними організаціями. Участь у міжнародних програмах та ініціативах, таких як BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), сприяє впровадженню міжнародних стандартів оподаткування та уніфікації підходів до обліку й аудиту в Україні.

Рахункова палата є органом, який контролює ефективність витрат державного бюджету, у тому числі надходжень від податку на прибуток. Її функції у сфері регулювання обліку та аудиту податку на прибуток полягають у наступному:

- проведення аудитів ефективності. Рахункова палата проводить аудити ефективності надходжень від податку на прибуток, оцінює обґрунтованість та доцільність видатків державного бюджету. Це забезпечує прозорість і підзвітність використання бюджетних коштів.

- аналіз фінансових ризиків. Оцінка фінансових ризиків, пов'язаних із недотриманням податкових вимог підприємствами, дозволяє Рахунковій палаті давати рекомендації щодо вдосконалення податкової політики.

- нагляд за державними аудиторами. Рахункова палата координує діяльність державних аудиторів і надає рекомендації для підвищення якості податкових перевірок.

Державна аудиторська служба виконує функції контролю та перевірок у державному секторі, але її діяльність також поширюється на суб'єкти підприємницької діяльності, особливо ті, які отримують державне фінансування чи податкові пільги. Функції ДАСУ включають:

- проведення ревізій та фінансових аудитів. ДАСУ здійснює ревізії підприємств і організацій, що мають відношення до державних коштів або

використовують податкові пільги. Це забезпечує контроль за ефективним використанням податкових ресурсів.

- забезпечення дотримання правил обліку та звітності. Перевірки націлені на виявлення порушень у веденні обліку податку на прибуток і правильності відображення доходів та витрат.

- проведення незалежних перевірок. Незалежний аудит підприємств дозволяє ДАСУ забезпечувати об'єктивність оцінки їхньої діяльності та знижувати рівень податкових порушень.

Цей орган відповідає за моніторинг фінансових операцій, щоб виявляти підозрілі або незаконні транзакції. Його роль у контексті обліку та аудиту податку на прибуток полягає у:

- відстеженні фінансових потоків. Виявлення підозрілих фінансових операцій дозволяє запобігти ухиленню від сплати податків, особливо у випадках із значними сумами.

- співпраці з податковими органами. Спільна робота із ДПС сприяє посиленню контролю за транзакціями, які можуть вказувати на ухилення від сплати податків.

- надання звітів про підозрілі операції. Складання звітів про підозрілі фінансові операції допомагає вчасно виявляти ризикові угоди та сприяє зменшенню податкових втрат.

Таким чином, органи державного контролю в Україні мають чітко визначені повноваження та функції у сфері регулювання обліку та аудиту податку на прибуток. Вони працюють у тісній співпраці, забезпечуючи законність, прозорість та ефективність процесу обліку та аудиту. Діяльність цих органів спрямована на запобігання податковим порушенням, що дозволяє підтримувати стабільність і надійність державного бюджету та створює передумови для розвитку національної економіки.

Аудит податку на прибуток включає кілька послідовних етапів:

- планування аудиту: визначення обсягу перевірки, строків виконання робіт та аудиторських процедур. На цьому етапі аудитори аналізують попередні

звіти підприємства, його структуру і систему обліку. Особлива увага приділяється ідентифікації зон ризику, таких як облік постійних і тимчасових різниць, податкові пільги, тощо.

- оцінка ризиків та визначення аудиторських процедур: встановлення основних ризиків неправильного обліку та складання плану перевірки. Зокрема, аудитори враховують ризики, пов'язані з можливими змінами законодавства, помилками у відображенні тимчасових різниць та ризиками, пов'язаними з обліком резервів і амортизації.

- виконання аудиторських процедур: використання різноманітних методів для перевірки даних, таких як вибірковий аналіз, тестування операцій, звірка документів, інтерв'ю з відповідальними співробітниками та вивчення первинної документації.

- підготовка аудиторського звіту: аудиторський звіт містить висновок щодо достовірності податкової звітності підприємства та виявлених невідповідностей. У випадку виявлення серйозних порушень аудитори також надають рекомендації щодо їх виправлення.

Процес аудиту передбачає використання ряду процедур і методик, які дозволяють забезпечити максимальну точність і достовірність результатів:

- аналіз первинної документації: аудитори аналізують первинні документи, такі як рахунки, податкові накладні, договори тощо, для перевірки правильності відображення операцій в обліку.

- аналіз та перевірка облікових записів: аудитори звіряють дані бухгалтерського та податкового обліку з метою визначення невідповідностей.

- перевірка коректності розрахунку податкових зобов'язань: зокрема, перевірка обчислення тимчасових і постійних різниць, амортизаційних нарахувань та інших факторів, які можуть впливати на об'єкт оподаткування.

- оцінка системи внутрішнього контролю: перевірка процесів контролю та оцінка їх ефективності. Це допомагає зменшити ризик помилок та зловживань, що мають місце на підприємстві.

Таким чином, належне виконання аудиту податку на прибуток дозволяє підприємству забезпечити відповідність своїх облікових даних чинному законодавству, мінімізувати ризики і уникнути штрафних санкцій, пов'язаних з податковими порушеннями.

1.3. Макроекономічний аналіз податку на прибуток підприємств України

Макроекономічний аналіз податку на прибуток підприємств є важливим інструментом для оцінки його впливу на економіку країни в цілому. Цей податок не лише забезпечує значну частину бюджетних надходжень, але й відіграє ключову роль у формуванні економічного середовища, впливаючи на інвестиційні процеси, рівень зайнятості, інноваційну активність та загальну конкурентоспроможність економіки.

Податок на прибуток підприємств впливає на макроекономічні показники, такі як валовий внутрішній продукт (ВВП), структура національного доходу, динаміка цін та рівень інфляції. Його вплив проявляється через різні канали: регулювання доходів підприємств, стимулювання або стримування інвестиційної діяльності, вплив на споживчий попит та заощадження. Відповідно, макроекономічний аналіз дозволяє виявити як короткострокові, так і довгострокові наслідки змін у податковій політиці.

Розуміння макроекономічних аспектів податку на прибуток підприємств допомагає сформулювати рекомендації для вдосконалення податкової політики. Це сприятиме підвищенню ефективності використання бюджетних коштів, забезпеченню стабільного економічного зростання та підвищенню добробуту населення.

Щоб краще оцінити макроекономічну ситуацію податку на прибуток, проведемо аналіз цього явища по Україні та її бюджету. Більш детальну інформацію щодо надходжень податків на доходи, прибуток та збільшення ринкової вартості України можна побачити у таблиці 1.3

Таблиця 1.3

Доходи державного бюджету України за статтями: податок на доходи фізичних осіб, податок на прибуток підприємств за 2014 – 2024 рр. (млн. грн.)

	Податок на доходи фізичних осіб	Податок на прибуток підприємств	Всього	Відсоткова частка від усіх доходів держбюджету України
2014	12645,80	39941,90	52587,70	14.73%
2015	45062,00	34776,30	79838,30	14.93%
2016	59810,50	54344,10	114154,60	18.52%
2017	75033,40	66911,90	141945,30	17.89%
2018	91741,80	96882,30	188624,10	20.32%
2019	109954,00	107086,30	217040,40	21.74%
2020	117281,30	108695,00	225976,30	21.00%
2021	137555,20	147751,70	285307,00	22.00%
2022	148427,30	117049,90	265477,10	14.85%
2023	206944,80	143837,10	350781,90	13.13%
2024 на (01.09)	201124,00	195263,50	396387,50	20.48%

Джерело: розроблено автором на основі [38]

Дана таблиця відображає дані про податкові надходження в Україні за період з 2014 по 2024 рік (станом на 01.09.2024). Зокрема, в таблиці представлені дані про податок на доходи фізичних осіб, податок на прибуток підприємств, загальні податкові надходження та їх відсоткову частку від усіх доходів державного бюджету України. Ці дані є важливими для аналізу динаміки податкових надходжень та оцінки ефективності податкової політики держави.

Динаміка податку на доходи фізичних осіб:

– спостерігається значне зростання податкових надходжень від податку на доходи фізичних осіб з 2014 по 2023 рік, що може свідчити про збільшення рівня доходів населення та покращення податкової дисципліни.

Динаміка податку на прибуток підприємств:

– податкові надходження від податку на прибуток підприємств також демонструють зростання з 2014 по 2024 рік, хоча й зі значними коливаннями.

– особливо помітне зростання відбулося у 2021 році, що може бути пов'язане з покращенням економічної ситуації та ефективністю роботи підприємств.

Загальні податкові надходження:

– загальні податкові надходження зростали протягом усього аналізованого періоду, досягнувши максимального значення у 2024 році (станом на 01.09).

– особливо значне зростання спостерігається у 2023 році, що свідчить про зміни в податковій політиці або економічне зростання.

Відсоткова частка від усіх доходів держбюджету:

– відсоткова частка податкових надходжень від загальних доходів державного бюджету коливалася протягом аналізованого періоду.

– максимальне значення цієї частки було зафіксовано у 2021 році (22.00%), що свідчить про значний внесок податків у формування держбюджету.

– у 2022 та 2023 роках спостерігалось зниження цієї частки, але у 2024 році (станом на 01.09) частка знову збільшилася до 20.48%.

Аналізуючи дані таблиці, можна зробити висновок, що податкові надходження в Україні демонструють загальну тенденцію до зростання. Це може бути свідченням покращення економічної ситуації, підвищення доходів населення та ефективності роботи підприємств. Проте, важливо врахувати, що на ці показники могли вплинути різні фактори, включаючи початок повномасштабної війни 24 лютого 2022 року.

Війна, що почалася у 2022 році, безумовно, мала значний вплив на економіку України. Військові дії спричинили суттєве навантаження на державний бюджет, витрати на оборону та гуманітарну допомогу значно зросли. Це могло призвести до коливань у податкових надходженнях, особливо в 2022 та 2023 роках. Незважаючи на це, загальні податкові надходження продовжували зростати, що свідчить про стійкість економічної системи України та її здатність адаптуватися до викликів.

Зокрема, у 2023 році спостерігалось значне зростання загальних податкових надходжень, що може бути пов'язано з відновленням економічної активності в умовах війни та заходами уряду щодо підтримки економіки. У 2024 році (станом на 01.09) відсоткова частка податкових надходжень від загальних доходів держбюджету зросла до 20.48%, що може свідчити про поступове стабілізування ситуації. Наглядно це можна побачити на рисунку 1.1, який демонструє тенденцію до збільшення податкових надходжень.

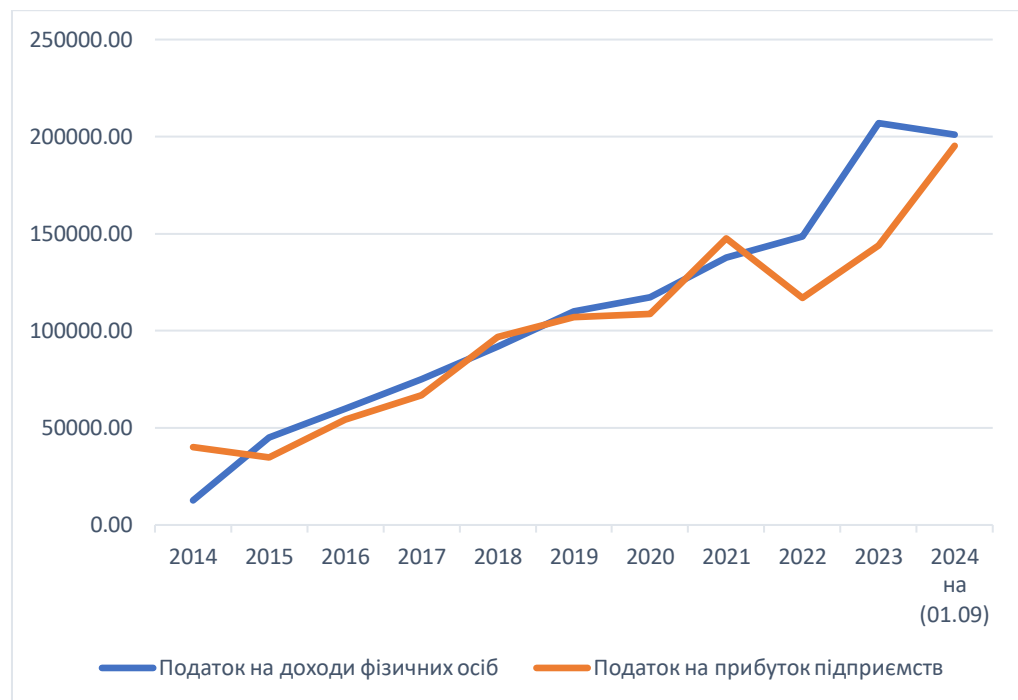


Рисунок 1.1 — Доходи державного бюджету України з Податків на доходи, прибуток та збільшення ринкової вартості за 2014 - 2024 роки

Джерело: складено автором

Таким чином, аналіз показує, що, попри важкі умови війни, українська економіка демонструє ознаки відновлення та зростання, що відображається в податкових надходженнях. Для подальшого аналізу та прийняття рішень важливо враховувати не лише економічні показники, але й вплив зовнішніх факторів, таких як війна, та необхідність адаптації податкової політики до нових реалій.

Таблиця 1.4

Податкові надходження до державного бюджету за кодами доходів:
податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової
вартості по місяцях за 2023 рік, млн грн.

Період	Показник	м. Київ	Дніпропетровська обл.	Харківська обл.	Львівська обл.	Київська обл.
Січень	Надходження	5034,7	1023,3	521,2	744,7	475,9
	Приріст	0%	0%	0%	0%	0%
Лютий	Надходження	10098,4	1455,2	686,1	1255,4	772,5
	Приріст	+100,6%	+42,2%	+31,6%	+68,6%	+62,3%
Березень	Надходження	19631,6	3272,8	1288,9	2148,6	1631,9
	Приріст	94,4%	+124,9%	+87,9%	+71,1%	+111,2%
Квітень	Надходження	6725,4	1330,3	632,2	958,4	572,1
	Приріст	-65,7%	-59,4%	-50,9%	-55,4%	-64,9%
Травень	Надходження	24367,3	3580,3	998,2	1880,2	1878,5
	Приріст	+262,3%	+169,1%	+57,9%	+96,2%	+228,3%
Червень	Надходження	7611,9	1367,6	663,9	939,9	598,4
	Приріст	-68,8%	-61,8%	-33,5%	-50%	-68,1%
Липень	Надходження	8858	1322,4	630,2	992,4	684,1
	Приріст	+16,4%	-3,3%	-5,1%	+5,6%	+14,3%
Серпень	Надходження	23874,5	4904	1115,3	2316,2	1848,3
	Приріст	+169,5%	+270,9%	+77%	+133,4%	+170,2%
Вересень	Надходження	8480,9	1792	674,8	994,1	710,5
	Приріст	-64,5%	-63,5%	-39,5%	-57,1%	-61,6%
Жовтень	Надходження	7326,8	1511,5	650,7	854,6	695,9
	Приріст	-13,6%	-15,7%	-3,6%	-14%	-2,1%
Листопад	Надходження	27101,1	5264	2152,2	3328	3219
	Приріст	+269,9%	+248,3%	+230,8%	+289,4%	+362,6%
Грудень	Надходження	12865,4	2796,7	1673	2178,4	1833,6
	Приріст	-52,5%	-46,9%	-22,3%	-34,5%	-43%

Джерело: розроблено автором на основі [16]

Загальні спостереження свідчать про періодичні коливання у надходженнях протягом року, зокрема значні коливання спостерігаються у травні, серпні та листопаді, коли надходження найбільші, і у квітні та вересні, коли вони найменші. Найбільші прирости фіксуються у лютому, березні, травні, серпні та листопаді, тоді як найбільші падіння спостерігаються у квітні, червні та вересні.

По регіонах спостерігаються такі тенденції: у м. Київ максимальні надходження зафіксовано у листопаді (27101,1 млн грн), а найбільше падіння — у квітні (-65,7%). У Дніпропетровській області максимальні надходження теж у

листопаді (5264 млн грн), а найбільше падіння — у червні (-61,8%). У Харківській області максимальні надходження у листопаді (2152,2 млн грн), а найбільше падіння — у квітні (-50,9%). У Львівській області максимальні надходження у листопаді (3328 млн грн), а найбільше падіння — у червні (-50%). У Київській області максимальні надходження у листопаді (3219 млн грн), а найбільше падіння — у квітні (-64,9%).

Місяць за місяцем спостерігаються наступні зміни: у лютому значне зростання у всіх регіонах, найбільший приріст у м. Київ (+100,6%). У березні продовжується зростання, з найбільшим приростом у Дніпропетровській області (+124,9%). Квітень відзначається різким зниженням надходжень у всіх регіонах, найвищий спад у м. Київ (-65,7%). У травні відбувається відновлення зростання, найвищий приріст у Київській області (+228,3%). Червень знову характеризується падінням надходжень, найвищий спад у Київській області (-68,1%). У липні спостерігається помірне зростання, найбільший приріст у Київській області (+14,3%). Серпень приносить значне зростання, найбільший приріст у Дніпропетровській області (+270,9%). У вересні відбувається значне падіння надходжень у всіх регіонах. Жовтень характеризується стабілізацією з невеликим зниженням у всіх регіонах. Листопад відзначається різким зростанням надходжень, найбільший приріст у Київській області (+362,6%). Грудень завершує рік значним падінням, найбільше зниження у м. Київ (-52,5%).

Щоб наглядно побачити різницю між початком і кінцем року зробимо порівняльну діаграму надходжень у січні та грудні на рисунку 1.2. Діаграма допоможе виявити регіони з найбільш динамічним зростанням і зрозуміти загальні тенденції розвитку на початку року.

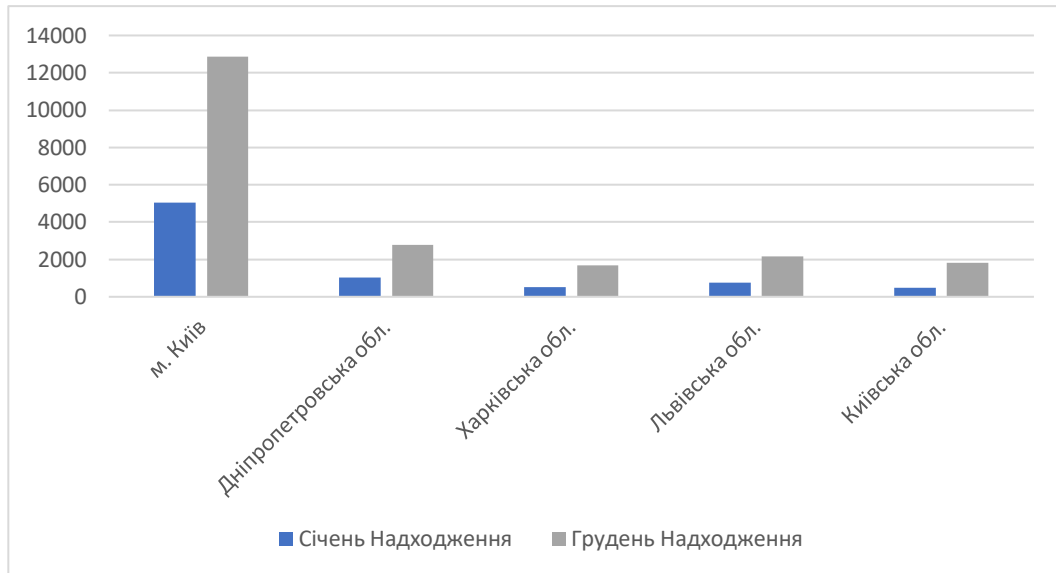


Рисунок 1.2 — Податкові надходження до державного бюджету за кодами доходів: податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості у січні та грудні 2023 року, млн грн.

Джерело: складено автором

Загалом, на основі представлених даних можна зробити кілька важливих висновків. По-перше, надходження мають значні періодичні коливання протягом року, з піковими значеннями у травні, серпні та листопаді, та найнижчими показниками у квітні та вересні. Це свідчить про сезонний характер надходжень. По-друге, аналіз по регіонах демонструє, що максимальні надходження припадають на листопад для всіх регіонів, тоді як найглибші падіння спостерігаються у квітні та червні. Особливо помітні коливання у м. Київ, де приріст і падіння найвідчутніші. Нарешті, місяць за місяцем видно, що лютий, березень, травень, серпень та листопад є місяцями зростання, тоді як квітень, червень, вересень та грудень демонструють спад. Це підкреслює, що стратегічне планування повинно враховувати ці коливання для оптимізації діяльності в різні періоди року.

1.4. Організаційно-економічна характеристика підприємства ТОВ «А»

Організаційно-економічна характеристика підприємства є ключовим елементом для розуміння його діяльності, ефективності та перспектив розвитку. У цьому розділі розглядаються основні аспекти функціонування ТОВ «А», включаючи його структуру, управлінські практики, фінансові показники та конкурентні переваги. Аналізуючи ці фактори, можна оцінити, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси, які є його сильні та слабкі сторони, а також визначити потенційні напрямки для вдосконалення та зростання.

ТОВ «А» є одним з провідних гравців у своїй галузі, демонструючи стабільний ріст і інноваційний підхід до ведення бізнесу. Важливими складовими успіху компанії є її організаційна структура, яка забезпечує ефективне управління та прийняття рішень, а також економічні показники, що свідчать про фінансову стійкість та конкурентоспроможність на ринку.

Так, досліджуване нами підприємство є українським виробником біологічних засобів захисту рослин та комплексних органо-мінеральних добрив, для всіх видів сільськогосподарських культур. Їхні препарати розроблені і призначені для застосування, як сільгоспвиробниками, так і особистими підсобними господарствами. Дане підприємство займається оптовою торгівлею по всій Україні. Ознайомившись з даними фінансової звітності підприємства (Додаток А, Б), проведемо аналіз основних економічних показників ТОВ «А» за 2021-2023 роки в таблиці 1.5

Таблиця 1.5

Аналіз фінансових результатів ТОВ «А» за 2021-2023 рр., тис.грн

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, тис.грн.		Відносне відхилення, %	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації	585,7	482,7	741,9	-103,0	259,2	-17,6	53,7
Разом доходи	614,1	493,9	747,8	-120,2	253,9	-19,6	51,4

Продовження табл. 1.5

1	2	3	4	5	6	7	8
Собівартість реалізованих послуг	(555,9)	(443,5)	(678,8)	112,4	-235,3	-20,2	53,1
Разом витрати	(602,0)	(491,5)	(749,2)	110,5	-257,7	-18,5	52,4
Фінансовий результат до оподаткування	12,1	2,4	(1,4)	-9,7	-3,8	-80,2	-158,3
Чистий прибуток/збиток	9,9	1,9	(1,4)	-8,0	-3,3	-80,8	-173,7

Джерело: створено автором на основі додатків А,Б

Аналізуючи основні економічні показники ТОВ «А» за 2021-2023 роки, можна зробити висновок про наявність нестабільної динаміки в діяльності підприємства. Чистий дохід від реалізації зменшився у 2022 році на 103 тис. грн, що становить зниження на 17,6% порівняно з попереднім роком, однак у 2023 році дохід різко зріс на 259,2 тис. грн, що відповідає приросту на 53,7%. Подібна тенденція спостерігається і в загальних доходах підприємства, які спочатку знизились у 2022 році на 120,2 тис. грн, але в наступному році зросли на 253,9 тис. грн.

Проте, зростання доходів супроводжувалося значним підвищенням витрат. Собівартість реалізованих послуг знизилася у 2022 році, що можна вважати позитивною тенденцією, але у 2023 році вона суттєво збільшилася. Загальні витрати підприємства у 2022 році також зменшилися, але в 2023 році відбулося їх різке зростання на понад 52%. Таке зростання витрат перевищило зростання доходів, що негативно позначилося на фінансовому результаті.

Фінансовий результат до оподаткування різко знизився, з прибуткових 12,1 тис. грн у 2021 році до збитків у розмірі 1,4 тис. грн у 2023 році. Така ж ситуація склалася і з чистим прибутком: у 2021 році підприємство отримало 9,9 тис. грн прибутку, однак у 2023 році зазнало збитків у 1,4 тис. грн. Це свідчить про погіршення фінансового стану підприємства, незважаючи на позитивну динаміку доходів у 2023 році.

Загалом, аналіз показує, що ТОВ «А» зіткнулося з проблемами у сфері управління витратами, що призвело до збитковості у 2023 році, попри позитивні зміни в обсягах реалізації. Ці показники вказують на необхідність вдосконалення управління фінансовими процесами для покращення результатів у майбутньому. Здійснимо горизонтальний аналіз балансу, який полягає у формуванні таблиці, де абсолютні балансові показники супроводжуються показниками динаміки. (табл. 1.6)

Таблиця 1.6

Горизонтальний аналіз фінансової звітності підприємства «А» за 2021-2023 рр.

	2021	2022	2023	Абсолютне відхилення, тис.грн.		Відносне відхилення, %	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематеріальні активи:	33	54	103	21	49	63,6	90,7
первісна вартість	50	73	124	23	51	46,0	69,9
накопичена амортизація	17	19	21	2	2	11,8	10,5
Основні засоби:	23785	17696	10810	-6089	-6886	-25,6	-38,9
первісна вартість	38522	38070	31712	-452	-6358	-1,2	-16,7
знос	14737	20374	20902	5637	528	38,3	2,6
Необоротні активи	23818	17750	10913	-6068	-6837	-25,5	-38,5
Запаси	92333	66457	70562	-25876	4105	-28,0	6,2
виробничі запаси	770	513	944	-257	431	-33,4	84,0
готова продукція	0	1005	1790	1005	785	-	78,1
товари	91563	64939	67828	-26624	2889	-29,1	4,4
Векселі одержані	10459	293		-10166	-293	-97,2	-100,0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	56688	30714	27639	-25974	-3075	-45,8	-10,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом			565	0	565		
у тому числі з податку на прибуток			565	0	565		
Інша поточна дебіторська заборгованість	76380	1865	18989	-74515	17124	-97,6	918,2
Гроші та їх еквіваленти	19402	9787	1083	-9615	-8704	-49,6	-88,9
Оборотні активи	255262	109116	118838	-146146	9722	-57,3	8,9
АКТИВ	279080	126866	129751	-152214	2885	-54,5	2,3
Зареєстрований (пайовий) капітал	40	40	40	0	0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	30799	32778	31318	1979	-1460	6,4	-4,5
Власний капітал	30839	32818	31358	1979	-1460	6,4	-4,4
Довгострокові кредити банків	0	17482	11471	17482	-6011		-34,4
Інші довгострокові зобов'язання	7874	7199	5640	-675	-1559	-8,6	-21,7

Продовження табл. 1.6

1	2	3	4	5	6	7	8
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	7874	24681	17111	16807	-7570	213,4	-30,7
Короткострокові кредити банків	21940	38900	27140	16960	-11760	77,3	-30,2
Векселі видані	2891			-2891	0	-100,0	
Поточна кредиторська заборгованість за:	4296	3483	2654	-813	-829	-18,9	-23,8
довгостроковими зобов'язаннями							
товари, роботи, послуги	60224	26984	24649	-33240	-2335	-55,2	-8,7
розрахунками з бюджетом	1537			-1537	0	-100,0	
у тому числі з податку на прибуток	1178			-1178	0	-100,0	
Інші поточні зобов'язання	149479		26839	-149479	26839	-100,0	
Поточні зобов'язання і забезпечення	240367	69367	81282	-171000	11915	-71,1	17,2
ПАСИВ	279080	126866	129751	-152214	2885	-54,5	2,3

Джерело: створено автором на основі додатків А,Б

Аналіз таблиці показників активів і пасивів підприємства ТОВ «А» за 2021-2023 роки виявляє суттєві зміни у фінансовому стані підприємства, що потребують детального розгляду.

По-перше, варто звернути увагу на структуру нематеріальних активів. У 2023 році їх первісна вартість зросла до 124 тис. грн, що свідчить про інвестиції в нові технології або послуги. Однак накопичена амортизація залишилася на низькому рівні, що може свідчити про недостатнє використання цих активів. Відносне відхилення нематеріальних активів у 90,7% за 2023 рік вказує на їх важливість для підприємства.

Основні засоби, на жаль, демонструють негативну динаміку. Первісна вартість знизилася, що свідчить про зменшення інвестицій у нове обладнання, а загальний знос активів зростає, що може негативно вплинути на виробничу потужність підприємства.

Запаси підприємства зазнали суттєвих змін. У 2022 році спостерігалось значне зменшення запасів на 28% у порівнянні з 2021 роком. У 2023 році запаси трохи зросли, але їх загальний рівень залишився нижчим за показники 2021 року. Це може свідчити про проблеми з реалізацією продукції або недостатню виробничу активність. Особливо варто відзначити, що дебіторська заборгованість знизилася на 45,8%, що може свідчити про покращення

управління зобов'язаннями. В цілому, активи підприємства за 2021-2023 роки зменшилися, що також відображено в скороченні оборотних активів на 57,3% у 2022 році. Це може свідчити про нестачу ліквідності та проблеми в оперативному управлінні. Негативні показники дебіторської та кредиторської заборгованості вказують на потребу в більш ефективному контролі за грошовими потоками.

Пасиви підприємства також демонструють неприємну картину. Короткострокові кредити банків зросли, що може свідчити про залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Високий рівень поточних зобов'язань порівняно з власним капіталом може свідчити про фінансову уразливість.

Загалом, підприємству ТОВ «А» необхідно переглянути свою фінансову стратегію, зосередившись на зменшенні витрат, оптимізації запасів та покращенні управління дебіторською заборгованістю. Це дозволить зупинити падіння активів і відновити стабільність у фінансовій діяльності.

Наступним етапом буде проведення вертикального аналізу, що передбачає представлення фінансового звіту у формі відносних показників. (табл 1.7) Це формулювання дає змогу візуалізувати питому вагу кожного елемента балансу в загальному підсумку.

Таблиця 1.7

Вертикальний аналіз фінансової звітності підприємства «А» за 2021-2023 рр.

	2021	2022	2023	Частка у % до суми балансу		
				2021	2022	2023
Нематеріальні активи:	33	54	103	0,01	0,02	0,04
Основні засоби:	23785	17696	10810	8,52	6,34	3,87
Необоротні активи	23818	17750	10913	8,53	6,36	3,91
Запаси	92333	66457	70562	33,08	23,81	25,28
виробничі запаси	770	513	944	0,28	0,18	0,34
готова продукція	0	1005	1790	0,00	0,36	0,64
товари	91563	64939	67828	32,81	23,27	24,30
Векселі одержані	10459	293		3,75	0,10	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	56688	30714	27639	20,31	11,01	9,90
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						

Продовження табл. 1.7

з бюджетом			565			0,20
у тому числі з податку на прибуток			565			0,20
Інша поточна дебіторська заборгованість	76380	1865	18989	27,37	0,67	6,80
Гроші та їх еквіваленти	19402	9787	1083	6,95	3,51	0,39
Оборотні активи	255262	109116	118838	91,47	39,10	42,58
АКТИВ	279080	126866	129751	100,00	45,46	46,49
Зареєстрований (пайовий) капітал	40	40	40	0,01	0,01	0,01
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	30799	32778	31318	11,04	11,75	11,22
Власний капітал	30839	32818	31358	11,05	11,76	11,24
Довгострокові кредити банків	0	17482	11471	0,00	6,26	4,11
Інші довгострокові зобов'язання	7874	7199	5640	2,82	2,58	2,02
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	7874	24681	17111	2,82	8,84	6,13
Короткострокові кредити банків	21940	38900	27140	7,86	13,94	9,72
Векселі видані	2891			1,04		
Поточна кредиторська заборгованість за:	4296	3483	2654	1,54	1,25	0,95
довгостроковими зобов'язаннями						
товари, роботи, послуги	60224	26984	24649	21,58	9,67	8,83
розрахунками з бюджетом	1537			0,55		
у тому числі з податку на прибуток	1178			0,42		
Інші поточні зобов'язання	149479		26839	53,56		9,62
Поточні зобов'язання і забезпечення	240367	69367	81282	86,13	24,86	29,12
ПАСИВ	279080	126866	129751	100,00	45,46	46,49

Джерело: створено автором на основі додатків А,Б

Вертикальний аналіз фінансової звітності підприємства «А» за 2021-2023 роки показує значні зміни в структурі активів і пасивів. Частка оборотних активів знизилася з 91,47% у 2021 році до 42,58% у 2023 році, що свідчить про зменшення ліквідності підприємства.

Запаси залишаються важливими, складаючи 25,28% у 2023 році, зокрема готова продукція зросла з 0 до 0,64%. Однак частка дебіторської заборгованості за продукцію зменшилась з 20,31% до 9,90%, що може свідчити про проблеми зі стягненням боргів.

Власний капітал залишився на стабільному рівні, хоча його частка зменшилась з 11,05% до 11,24%. Зростання короткострокових і довгострокових кредитів вказує на залежність підприємства від зовнішнього фінансування, що

може бути ризиком. Загалом, підприємство стикається з проблемами ліквідності, що потребує термінового реагування.

В ході вертикального аналізу фінансової звітності підприємства «А» за 2021-2023 роки спостерігаються суттєві зміни в обліку податку на прибуток. У 2021 році підприємство мало дебіторську заборгованість з податку на прибуток, що свідчило про можливі переплати або належні повернення з боку держави. Однак у 2022 році ця стаття дебіторської заборгованості зникла, а в 2023 році відсутня будь-яка інформація про податкові розрахунки, що може свідчити про відсутність активних зобов'язань або боргів перед бюджетом. Розрахуємо основні фінансові показники підприємства. (табл. 1.8)

Таблиця 1.8

Фінансові показники ТОВ «А»

Показник	Норма	2021 рік	2022 рік	2023 рік
Коефіцієнт ліквідності (загальний)	1,5 — 2	1,0620	1,5730	1,4620
Коефіцієнт ліквідності (абсолютний)	0,2 — 0,3	0,0807	0,1411	0,0133
Коефіцієнт автономії	> 0,5	0,1105	0,2587	0,2417
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,7 — 0,8	0,1387	0,4532	0,3736
Коефіцієнт фінансового ризику	≈ 1	8,0496	2,8657	3,1377
Коефіцієнт оборотності активів		0,0023	0,0044	0,0062
Коефіцієнт рентабельності активів		0,00004	0,00002	-0,00001
		0,0035 %	0,0016 %	-0,0012 %
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу		0,0003	0,0001	0,0000
		0,03 %	0,01 %	-0,005 %
Рентабельність продажів		0,0169	0,0039	-0,0019
		1,69 %	0,39 %	-0,19 %

Джерело: створено автором на основі додатків А,Б

Аналіз фінансових показників ТОВ «А» за 2021–2023 роки виявив кілька критичних тенденцій. Коефіцієнт ліквідності покращився з 1,062 у 2021 році до 1,462 у 2023 році, але абсолютний коефіцієнт залишився нижчим за норму, що свідчить про недостатню ліквідність підприємства. Коефіцієнт автономії зріс з

0,1105 до 0,2417, але все ще залишається нижчим за 0,5, що вказує на високу залежність від зовнішнього фінансування.

Коефіцієнт фінансової стійкості знизився з 0,4532 до 0,3736, що свідчить про зменшення фінансової стійкості підприємства. Незважаючи на те, що коефіцієнт фінансового ризику залишався високим, він знизився з 8,0496 до 3,1377, що є позитивною тенденцією. Проте показники рентабельності активів, власного капіталу та продажів продемонстрували негативні значення у 2023 році, що свідчить про проблеми з прибутковістю.

Загалом, результати аналізу свідчать про погіршення фінансового стану підприємства. Це підкреслює необхідність оптимізації операційної діяльності та покращення фінансового управління для підвищення загальної ефективності ТОВ «А».

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

2.1. Організаційно – методичне підґрунтя обліку податку на прибуток

В сучасних умовах господарювання облік податку на прибуток є однією з ключових функцій фінансової служби підприємства, адже правильність обліку цього податку безпосередньо впливає на фінансові результати компанії, її податкове навантаження та інвестиційну привабливість. З огляду на це, питання організації та методичного забезпечення обліку податку на прибуток стає надзвичайно актуальним. Система обліку податку на прибуток повинна бути побудована так, щоб забезпечити своєчасне і точне відображення податкових зобов'язань, а також сприяти оптимізації фінансових потоків у межах чинного законодавства.

Вступні положення включають визначення основних нормативно-правових вимог до обліку податку на прибуток, розробку облікової політики щодо оподаткування, а також аналіз підходів до врахування тимчасових та постійних різниць між бухгалтерським і податковим обліком. Правильне використання цих підходів сприяє ефективному плануванню і контролю податкових платежів, допомагаючи підприємствам уникати податкових ризиків і штрафів. Таким чином, організаційно-методичне забезпечення обліку податку на прибуток є необхідною умовою для побудови ефективної фінансово-економічної системи підприємства, що відповідає вимогам сучасного ринку.

Податок на прибуток враховує особливості кожного підприємства, зокрема його тип (мале, середнє або велике), а також вимоги до обліку, що можуть відрізнятися залежно від обраних стандартів – Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) або Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО).

Облікова політика підприємства щодо податку на прибуток – це комплекс принципів, методів і процедур, які підприємство обирає для ведення податкового

обліку відповідно до чинного законодавства. Формування облікової політики є одним із ключових завдань бухгалтерської служби, оскільки від неї залежить не лише точність розрахунку податкових зобов'язань, але й ефективність управління податковим навантаженням.

Облікова політика підприємства щодо податку на прибуток є стратегічним інструментом управління податковими зобов'язаннями та фінансовим результатом компанії. Вона включає в себе сукупність принципів, методів і підходів, які визначають правила ведення податкового обліку та розрахунку податку на прибуток відповідно до вимог чинного законодавства. Така політика допомагає підприємству не лише забезпечити точність обліку, але й оптимізувати податкове навантаження, що стає дедалі важливішим у сучасних умовах конкуренції.

Основним елементом облікової політики є вибір методів амортизації основних засобів та нематеріальних активів, оскільки амортизаційні відрахування безпосередньо впливають на обсяг оподаткованого прибутку. Податкове законодавство надає можливість використовувати різні методи амортизації, такі як прямолінійний, метод зменшення залишкової вартості або прискорений метод. Правильний вибір методу амортизації може суттєво знизити податкове навантаження на підприємство, особливо в перші роки використання активів.

Ще одним важливим аспектом є підхід до визнання доходів і витрат. У рамках облікової політики підприємство може обирати між нарахувальним методом або методом касового обліку для деяких видів операцій, враховуючи специфіку своєї діяльності. Це визначає момент, коли доходи або витрати враховуються у звітності, що, у свою чергу, впливає на обсяг податкових зобов'язань у конкретний звітний період. Таким чином, політика визнання доходів і витрат дозволяє підприємству контролювати динаміку податкових платежів.

Окремої уваги в обліковій політиці заслуговують тимчасові різниці, які виникають через відмінності у бухгалтерському та податковому обліку. Ці різниці

потребують визнання відстрочених податкових активів або зобов'язань, що дозволяє врахувати вплив на майбутні податкові періоди. Наприклад, витрати, які визнаються у бухгалтерському обліку в одному періоді, але мають бути віднесені до іншого періоду в податковому обліку, створюють тимчасову різницю, що коригується через механізм відстрочених податків. Такий підхід сприяє рівномірному розподілу податкових зобов'язань і надає змогу уникнути різких змін фінансового результату через податкові виплати.

Детальний документ із описом облікової політики затверджується керівництвом підприємства і є обов'язковим для виконання всіма співробітниками, що займаються обліком і звітністю. Крім того, облікова політика враховує галузеву специфіку та особливості діяльності підприємства. Наприклад, для виробничих підприємств важливо встановити порядок обліку запасів і витрат, тоді як компанії, що займаються наданням послуг, повинні визначити підходи до обліку доходів і витрат, характерних для цієї сфери.

Облікова політика також включає заходи з оптимізації податкових зобов'язань, які відповідають чинному законодавству. Це можуть бути податкові пільги, правильне визначення об'єкта оподаткування або використання можливостей для перенесення збитків на майбутні періоди. Такий підхід дозволяє підприємству ефективно управляти своїми ресурсами і знижувати податкове навантаження.

Загалом, грамотно розроблена облікова політика дає підприємству можливість не лише точно виконувати свої податкові зобов'язання, але й оптимізувати витрати на податки, що є важливим фактором у підвищенні його фінансової стійкості та конкурентоспроможності.

Методика обліку податку на прибуток передбачає послідовність етапів для визначення об'єкта оподаткування, обчислення податкової бази та нарахування податкового зобов'язання. До основних етапів належать:

1. Визначення об'єкта оподаткування. Об'єктом оподаткування є прибуток, отриманий від господарської діяльності підприємства. Для визначення

об'єкта оподаткування необхідно врахувати доходи від основної та додаткової діяльності.

2. Розрахунок оподаткованого прибутку. Оподатковуваний прибуток розраховується як різниця між доходами та витратами підприємства, з урахуванням податкових коригувань. Ці коригування можуть включати як тимчасові, так і постійні різниці, що виникають між бухгалтерським і податковим обліком.

3. Нарахування податкових зобов'язань. На основі розрахованого оподаткованого прибутку визначається сума податку до сплати. Вона відображається у фінансовій звітності та підлягає сплаті до бюджету в установлені строки.

Згідно з МСФЗ, особлива увага приділяється обліку відкладених податкових активів і зобов'язань. Основним стандартом, який регламентує облік податку на прибуток, є МСФЗ 12 «Податки на прибуток». Цей стандарт визначає процедури розрахунку відкладеного податку, що виникає у зв'язку з тимчасовими різницями між податковим і бухгалтерським обліком. Такі різниці можуть виникати через різні правила визнання доходів і витрат, а також внаслідок податкових пільг або різних підходів до амортизації.

МСФЗ передбачає, що підприємства повинні відображати у звітності відкладені податкові активи та зобов'язання, що дозволяє надавати більш точну інформацію про майбутні податкові витрати.

У МСФЗ 12 визначено механізм обліку тимчасових різниць, який дозволяє підприємствам точніше планувати податкове навантаження і підвищити достовірність звітності.

Для підприємств, що ведуть облік за національними стандартами, застосовується НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Цей стандарт встановлює правила розрахунку поточного і відкладеного податку на прибуток.

НП(С)БО 17 передбачає, що поточний податок визначається на основі об'єкта оподаткування, який розраховується з урахуванням тимчасових і постійних різниць.

Національний стандарт також враховує існування тимчасових різниць, які визначають відмінності між податковою базою активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю за правилами бухгалтерського обліку.

У національному стандарті передбачені певні коригування податкової бази, які можуть виникати внаслідок державних податкових стимулів для окремих секторів економіки або видів діяльності.

Загалом, обидва стандарти мають спільну мету — забезпечити об'єктивне відображення інформації про податкові зобов'язання і активи підприємства у фінансовій звітності. Однак, між ними існують суттєві відмінності, що виникають через різні підходи до визнання, оцінки і відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань. Розглянемо відмінності двох стандартів в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Відмінності МСФЗ 12 та НП(С)БО 17

МСФЗ 12 «Податки на прибуток»	НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»
Використовується концепція тимчасових різниць, які поділяються на оподатковувані та віднімні. Оподатковувані тимчасові різниці призводять до виникнення відстрочених податкових зобов'язань, а віднімні — до відстрочених податкових активів.	Застосовується поняття постійних і тимчасових податкових різниць, де тимчасові різниці поділяються за подібним принципом. Хоча ці поняття схожі, у П(С)БО 17 критерії класифікації можуть дещо відрізнитися, що впливає на суму податкових зобов'язань.
Вимагає оцінювати відстрочені податкові активи і зобов'язання за ставками, що діятимуть на дату їх реалізації або погашення, тобто за прогнозними ставками податку.	Застосовується оцінка за ставками на дату виникнення зобов'язання, але не завжди чітко враховується прогнозний підхід, що може впливати на точність оцінки таких зобов'язань у динамічному податковому середовищі.
Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує висока ймовірність їх реалізації в майбутньому, тобто якщо ймовірно, що підприємство отримає прибуток, який дозволить використати ці активи.	Менш гнучкий у цьому питанні і часто передбачає визнання відстрочених податкових активів без належного врахування майбутніх перспектив підприємства

Джерело: створено автором на основі [36,50]

Отже, МСБО 12 і П(С)БО 17 мають спільну мету, проте їх відмінності у підходах до обліку тимчасових різниць, оцінки та розкриття відстрочених

податкових активів і зобов'язань роблять облік податку на прибуток за міжнародними стандартами більш комплексним і адаптованим до змін у фінансовому середовищі.

Для забезпечення правильності обліку податку на прибуток необхідно регулярно здійснювати контроль за коректністю розрахунків, правильністю відображення в бухгалтерських регістрах і фінансовій звітності. Рекомендується проводити внутрішній аудит, а також порівняльний аналіз з іншими підприємствами галузі для виявлення можливих податкових ризиків.

Для оптимізації фінансового результату важливо аналізувати податкове навантаження підприємства і шукати можливості для його зниження в межах чинного законодавства. Це може включати розробку та впровадження податкових стратегій, зокрема використання податкових пільг, правильного визначення об'єкта оподаткування і оптимізації розподілу ресурсів.

Організаційно-методичний підхід до обліку податку на прибуток дозволяє забезпечити підприємству прозорість і точність у фінансових операціях, покращити фінансові показники й зменшити податкові ризики, що є важливим для стабільного розвитку і конкурентоздатності підприємства.

Загалом, методика обліку податку на прибуток базується на низці принципів та процедур, що регламентують порядок обчислення та відображення податкових зобов'язань у фінансовій звітності. Використання П(С)БО чи МСФЗ визначає підходи до обліку постійних і тимчасових різниць, які безпосередньо впливають на податкове навантаження та фінансові показники підприємств. Коректний облік податку на прибуток сприяє підвищенню прозорості фінансової звітності, дозволяє краще оцінювати реальний фінансовий стан підприємств і підтримує ефективне функціонування податкової системи України.

2.2. Синтетичний і аналітичний облік нарахування та сплати податку на прибуток ТОВ «А»

Ведення синтетичного та аналітичного обліку податку на прибуток має важливе стратегічне значення для підприємств та організацій, оскільки від правильності цих розрахунків залежить не лише фінансова стабільність компанії, але й її репутація та можливості для розвитку. У сучасному світі жорсткого регуляторного контролю, зокрема в податковій сфері, належний облік податку на прибуток допомагає мінімізувати ризики податкових перевірок, уникати санкцій і підтримувати репутацію перед партнерами та контролюючими органами. Прозоре та точне ведення обліку дозволяє уникати конфліктів з податковими органами, що є одним з важливих аспектів стабільного функціонування бізнесу.

Крім того, правильний облік забезпечує підприємству можливість ефективного управління фінансами, дозволяючи бачити реальну картину витрат і доходів, що впливають на податкові зобов'язання. Завдяки грамотному податковому обліку компанія може коригувати свою фінансову діяльність, наприклад, оптимізувати витрати та збільшувати рентабельність, користуючись при цьому законними податковими пільгами та знижуючи ефективну ставку податку. Це особливо актуально для великих підприємств, де суми податків можуть досягати значних обсягів і впливати на кінцеві фінансові результати.

З точки зору стратегічного планування, облік податку на прибуток сприяє формуванню більш гнучкої фінансової політики. Завдяки даним, отриманим із аналітичного та синтетичного обліку, керівництво може прогнозувати податкове навантаження на майбутні періоди і відповідно планувати інвестиції, витрати та можливості для розширення діяльності. Такий підхід допомагає не тільки зменшити витрати, але й підвищує конкурентоспроможність компанії, що особливо важливо в умовах динамічного ринкового середовища.

Синтетичний облік податку на прибуток дає загальну інформацію про нараховані суми, зобов'язання та сплачені податки. Цей облік ведеться на рахунках бухгалтерського обліку, де відображаються суми податкових

зобов'язань, які потрібно виплатити до державного бюджету. Завдяки синтетичному обліку керівництво отримує загальні показники, що дозволяють контролювати обсяг зобов'язань за податком на прибуток та планувати відповідні платежі, що важливо для уникнення штрафів за прострочення.

Для відображення податку на прибуток передбачено клас 9 «Витрати діяльності» Бухгалтерського плану рахунків. Рахунок 98 «Податок на прибуток» використовується для обліку сум податку на прибуток, які нараховуються підприємством за результатами його діяльності у звітному періоді. Цей рахунок допомагає визначити податкові зобов'язання компанії та їхній вплив на фінансовий результат підприємства. Відображення даних на цьому рахунку важливе для правильного формування звітності і для точного визначення чистого прибутку підприємства після оподаткування.

За дебетом рахунку 98 відбувається нарахування податку на прибуток, який є витратами для підприємства і зменшує суму його чистого прибутку.

Кредит рахунку 98 використовується для закриття рахунку в кінці звітного періоду при списанні витрат на податок на прибуток до рахунків фінансових результатів (зазвичай рахунок 79 «Фінансові результати»).

Загалом є визначений перелік субрахунків для обліку податку на прибуток, який можна побачити в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Структура синтетичного рахунку 98 «Податок на прибуток»

Синтетичні рахунки		Субрахунки		Сфера застосування
1	2	3	4	5
Клас 9 «Витрати діяльності»				
98	Податок на прибуток	981	Податок на прибуток від звичайної діяльності	Усі види діяльності
		982	Податок на прибуток від надзвичайних подій	

Джерело: [50]

Аналітичний облік більш детально розкриває джерела доходів і витрат, що сприяє точнішому розрахунку податкової бази. Завдяки аналітичному обліку

підприємство може відслідковувати нарахування податку за окремими операціями, підрозділами чи проєктами, що дозволяє мінімізувати помилки та оптимізувати податкове планування. Такий облік допомагає виявляти закономірності у фінансових показниках та приймати рішення для оптимізації податкових витрат.

Для нарахування та сплати податку на прибуток в бухгалтерському обліку також використовують субрахунок 641 «Розрахунки за податками». Цей рахунок є одним із ключових у класі 6 «Поточні зобов'язання» Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Основне призначення субрахунку 641 – відображення нарахування і сплати всіх податків, що підлягають перерахуванню до бюджету. На цьому субрахунку обліковуються податкові зобов'язання підприємства за такими основними видами податків:

- податок на прибуток;
- податок на додану вартість (ПДВ);
- податок на доходи фізичних осіб (ПДФО);
- єдиний соціальний внесок (ЄСВ);
- інші податки і збори, встановлені законодавством.

Кредит субрахунку 641 використовується для відображення сум нарахованих податків і зборів, які підприємство зобов'язане сплатити до бюджету. Наприклад, коли нараховується податок на прибуток, запис здійснюється по кредиту рахунку 641.

Дебет субрахунку 641 відображає фактичні платежі податків до бюджету. Коли підприємство здійснює оплату своїх податкових зобов'язань, сума проводиться по дебету субрахунку 641, тим самим зменшуючи податкову заборгованість.

Для більш детального обліку на субрахунку 641 можуть бути створені додаткові аналітичні рахунки (субрахунки), кожен з яких відповідає конкретному виду податку чи збору. Це дозволяє легко відслідковувати нарахування і сплату кожного окремого податку.

Субрахунок 641 дозволяє підприємству систематизувати інформацію про податкові зобов'язання і контролювати своєчасність їхньої сплати, що є важливим для уникнення штрафів і пені за несвоєчасне виконання податкових обов'язків. Завдяки цьому рахунку бухгалтери можуть швидко отримати інформацію про податкові платежі та стан податкових зобов'язань компанії, що сприяє підтримці фінансової дисципліни та прозорості перед контролюючими органами.

Підприємства, які належать до середніх та великих, зобов'язані застосовувати облік відстрочених податкових активів (ВПА) та відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ) при обліку витрат на податок на прибуток. Цей облік регулюється П(С)БО 17 «Податок на прибуток», або МСБО 12 «Податок на прибуток», якщо компанія використовує МСФЗ.

Тимчасові різниці — це різниці між балансовою вартістю активів чи зобов'язань у бухгалтерському обліку і їхньою податковою базою, які виникають через різний порядок визнання доходів і витрат для цілей бухгалтерського і податкового обліку. Ці різниці призводять до виникнення відстрочених податкових активів або відстрочених податкових зобов'язань і є ключовим елементом обліку податку на прибуток.

Існує два основних види тимчасових різниць:

1) Оподатковувані тимчасові різниці – ті, що призводять до збільшення податкових зобов'язань у майбутньому. Вони виникають, коли:

- доходи визнані раніше у фінансовій звітності, ніж у податковому обліку.
- витрати зменшені для цілей податкового обліку раніше, ніж вони визнані у фінансовій звітності.

Такі тимчасові різниці обліковуються в бухгалтерському обліку на субрахунок 54 «Відстрочені податкові зобов'язання».

2) Вираховувані тимчасові різниці – ті, що призводять до зменшення податкових зобов'язань у майбутніх періодах. Вони виникають, коли:

- витрати враховані раніше у фінансовій звітності, ніж у податковому обліку.

– доходи відкладені у бухгалтерському обліку, хоча вони вже підлягають оподаткуванню.

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, як правило обліковуються на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи».

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання є важливими елементами обліку податку на прибуток, що дозволяють підприємствам відображати у звітності майбутні податкові наслідки тимчасових різниць між бухгалтерським і податковим обліком.

Відстрочені податкові активи виникають у випадках, коли компанія може зменшити свої майбутні податкові платежі за рахунок наявності тимчасових різниць. Це означає, що внаслідок певних операцій підприємство матиме право на податкову вигоду у майбутніх періодах. Приклади ситуацій, які призводять до виникнення ВПА наведено на рис. 2.1.



Рисунок 2.1 — Ситуації які призводять до виникнення ВПА

Відстрочені податкові зобов'язання виникають тоді, коли підприємство має тимчасові різниці, які призводять до збільшення податкових зобов'язань у майбутньому. Це означає, що через деякі операції компанія у подальшому періоді

зобов'язана сплатити більший податок. Приклади ситуацій, які призводять до виникнення ВПА наведено на рис. 2.2.

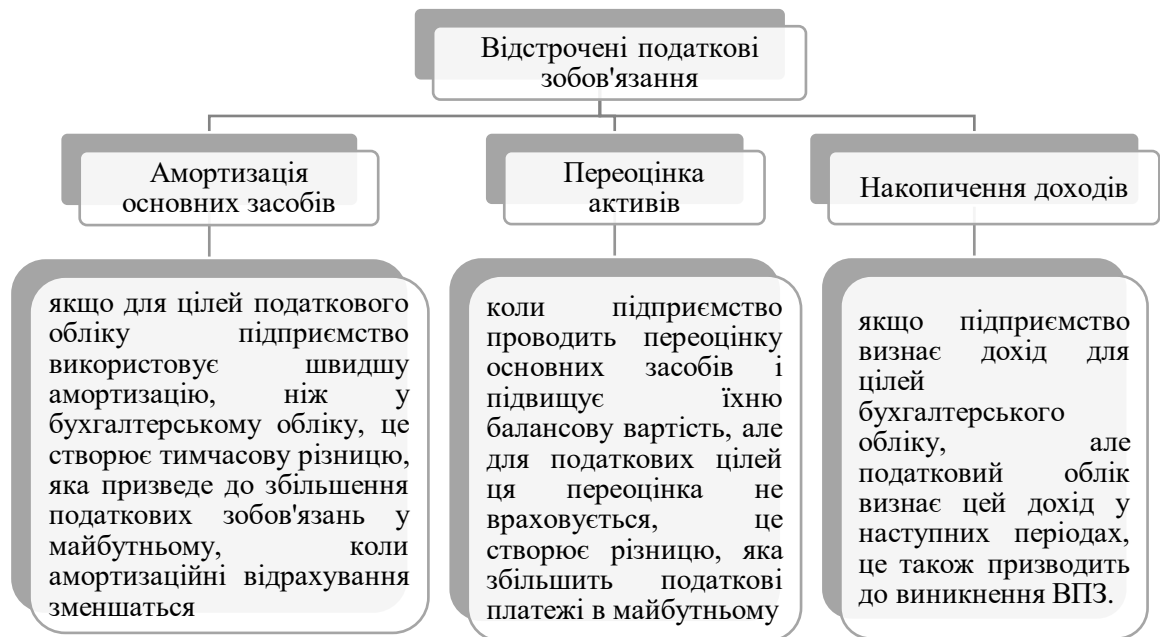


Рисунок 2.2 — Ситуації які призводять до виникнення ВПЗ

Правильний облік податку на прибуток є досить трудомістким і складним процесом, який вимагає ретельного підходу та уваги до деталей. Це обумовлено не лише специфікою розрахунків, але й необхідністю дотримання актуальних норм податкового законодавства, які часто змінюються. Під час обліку податку на прибуток бухгалтер повинен враховувати тимчасові та постійні різниці, вести облік відстрочених податкових активів (ВПА) і відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ), а також правильно визначати базу оподаткування.

Розрахунок виконується за балансовим методом, який передбачає визначення різниці між бухгалтерською та податковою оцінкою активу або зобов'язання, а також множення цієї різниці на ставку податку. Цей підхід дозволяє точно оцінити відстрочені податкові активи і зобов'язання, забезпечуючи зрозуміле уявлення про податкові наслідки для підприємства у майбутніх періодах. Використання балансового методу також сприяє кращій

фінансовій прозорості, оскільки забезпечує зв'язок між бухгалтерським обліком і податковою політикою.

Наведемо основні проведення в бухгалтерському обліку, щодо податку на прибуток в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденції рахунків обліку податку на прибуток

Господарська операція	Дебет	Кредит
1	2	3
Нарахування витрат з податку на прибуток	981	641
Списання витрат з податку на прибуток на фінансовий результат	791	981
Зменшення відстрочених податкових зобов'язань	981	17
Донарахування відстрочених податкових активів	17	641
Зменшення відстрочених податкових зобов'язань	54	641
Донарахування відстрочених податкових зобов'язань	981	54
Сплата податку на прибуток	641	311/301

Джерело: створено автором на основі [50, 39]

Синтетичний та аналітичний облік нарахування та сплати податку на прибуток є важливими складовими фінансової звітності підприємства. Синтетичний облік забезпечує узагальнену інформацію про податкові зобов'язання, активи та витрати, що виникають у процесі діяльності. Його основне завдання полягає в точному та прозорому відображенні податку на прибуток, що допомагає управлінню приймати обґрунтовані рішення та планувати податкову політику.

У свою чергу, аналітичний облік доповнює синтетичний, забезпечуючи деталізацію даних за різними категоріями, такими як витрати та доходи. Це дозволяє здійснювати контроль за правильністю нарахування податку та аналізувати вплив різних факторів на податкові зобов'язання. Завдяки цьому підприємства можуть проводити глибший аналіз своїх фінансових показників, що сприяє покращенню фінансового управління та підвищенню ефективності діяльності.

2.3. Відображення податку на прибуток у фінансовій і податковій звітності ТОВ «А»

У 2021 році набули чинності нові норми оподаткування прибутку підприємств, встановлені змінами до Податкового кодексу України [49]. Зокрема, річний період розрахунку (декларування) податку на прибуток поширюється на платників податку, річний дохід яких у 2020 році не перевищує 40 млн грн. Важливим нововведенням є обов'язковість подання річної фінансової звітності до 10 червня разом з аудиторським висновком за підсумками 2020 року. Це стосується платників податків, відповідно до Закону України «Про аудит та фінансову звітність», оприлюднення річної є обов'язковим фінансової звітності та річної консолідованої фінансової звітності з аудиторським висновком. Для проведення податкових перевірок до податкових органів в електронному вигляді подаються бухгалтерський баланс (форма 1) та звіт про фінансові результати (валовий дохід) (форма 2). Така вимога обумовлена тим, що об'єкт податку на прибуток визначається на підставі фінансової звітності підприємства. У разі наявності суттєвих розбіжностей між податковими показниками та фінансовою звітністю звітного періоду та попередніх періодів підприємство зобов'язане до 10 червня 2021 року подати уточнюючу звітну до податкової декларації за 2020 рік.

Новацією є відображення додатка АВ до декларації з податку на прибуток підприємств дивідендів, виплачених з нарахуванням без вирахування ПДФО та військового збору. Право платника податку на декларування від'ємного значення об'єктів оподаткування минулих років залишається без змін. Додатково платнику податку- правонаступнику надається право зменшення фінансових результатів податкового (звітного) періоду на суму збитків платника податку, що реорганізується.

Інформація про нарахування та сплату податку на прибуток наводиться у формах 1-3 фінансової звітності. На балансі підприємства (табл 2.4) відомості

про дебіторську та кредиторську заборгованість за розрахунками з оприлюдненими бюджетами.

Таблиця 2.4

Інформація про дебіторську і кредиторську заборгованість за розрахунками з податку на прибуток товариства з обмеженою відповідальністю «А» за 2021-2022 рр.

Стаття	Код рядка	2021	2022	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130				
з бюджетом	1135				
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610				
розрахунками з бюджетом	1620	536	1537	1001	186,75
у тому числі з податку на прибуток	1621	378	1178	800	211,64
Питома вага податку на прибуток, %		0,71	0,77	0,06	8,68

Джерело: створено автором на основі додатку А

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображається у рядку 1135 балансу. Дебіторська заборгованість по податку на прибуток підприємств відображається в рядку 1136 балансу. Товариство з обмеженою відповідальністю «А» не має такої заборгованості.

Кредиторська заборгованість по розрахункам із бюджетом відображається у рядку 1620 балансу. Протягом 2022 року вона збільшилась з 536 тис. грн. до 1537, або на 1001 тис. грн. (на 186,75%). Кредиторська заборгованість по розрахункам із бюджетом з податку на прибуток відображається у рядку 1621 балансу, вона зросла з 378 тис. грн. до 1178 тис. грн., або на 800 тис. грн. (211,64%). Питома вага кредиторської заборгованості з податку на прибуток у

кредиторській заборгованості по розрахунками з бюджетом зросла з 0,71% до 0,77%, або на 0,06%.

Дохід з податку на прибуток відображаються у рядку 2300 звіту про фінансові результати (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Витрати з податку на прибуток товариства з обмеженою відповідальністю «А» у розділі I звіту про фінансові результати за 2021-2022 рр.

Стаття	Код рядка	2021	2022	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
Прибуток до оподаткування:	2290	12070	9657	-2413	-19,99
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2173	-1738	435	20,02

Джерело: створено автором на основі додатку А

Протягом 2021-2022 років він зменшився зі -2173 тис. грн. до -1738 тис. грн., або на 435 тис. грн. (20,02%).

Товариство з обмеженою відповідальністю «А» у розділі II звіту про фінансові результати не нараховувало податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (табл. 2.6)

Таблиця 2.6

Витрати з податку на прибуток товариства з обмеженою відповідальністю «А» у розділі II звіту про фінансові результати (сукупний дохід) за 2021-2022 рр.

Стаття	Код рядка	2019	2020	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6
Інший сукупний дохід до оподаткування (дооцінка необоротних активів)	2450	0	0		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0		

Продовження табл. 2.6

1	2	3	4	5	6
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7919	9897	1978	24,98

Джерело: створено автором на основі додатку А

Товариство з обмеженою відповідальністю «А» складає звіт про рух грошових коштів прямим методом (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Витрати з податку на прибуток товариства з обмеженою відповідальністю «А» у розділі I звіту про фінансові результати за 2021-2022 рр.

Стаття	Код рядка	2021	2022	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від: реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	734939	527472	-207467	-28,23
повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005				
цільового фінансування	3010				
інші надходження	3095	20	235	215	1075,00
Витрачання на оплату:					
товарів (робіт, послуг)	3100	-677321	-501102	176219	26,02
праці	3105	-12456	-11178	1278	10,26
відрахувань на соціальні заходи	3110	-3186	-3081	105	3,30
зобов'язань з податків і зборів	3115	10638	7077	-3561	-33,47
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	2049	686	-1363	-66,52

Джерело: створено автором на основі додатку А

Інформація про сплату зобов'язань з податків і зборів товариства з обмеженою відповідальністю «А» відображається у розділі I. Рух коштів у результаті операційної діяльності за рядком 3115. Зобов'язання з податків і зборів зменшились з 10638 тис. грн. до 7077 тис. грн., або на 3561 тис. грн. (на

33,47%). Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток відображаються за рядком 3116, вони збільшилися з 686 тис. грн. до 2049 тис. грн., на 1363 тис. грн., або на 66,52%.

Якщо підприємство складає Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом, то в розділі I "Рух коштів у результаті операційної діяльності" за рядком 3500 відображається прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування, а за рядком 3580 – сплачений податок на прибуток.

Інформація про Податок на прибуток розкривається у розділі XII Приміток до фінансової звітності (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Інформація про Податок на прибуток товариства з обмеженою відповідальністю «А» у примітках до фінансової звітності за 2021-2022 рр.

Стаття	Код рядка	2021	2022	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
Поточний податок на прибуток	1210	2173	435	-1738	-79,98
Включено до звіту про фінансові результати	1240	2173	435	-1738	-79,98

Джерело: створено автором на основі додатку В

У товариства з обмеженою відповідальністю «А» суми, що відображені у рядку 1210 «Поточний податок на прибуток» та 1240 «Включено до звіту про фінансові результати» зменшилися зі 2173 тис. грн. до 435 тис. грн., або на 1738 тис. грн. (79,98%).

У податковій декларації з податку на прибуток за 2022 рік підприємства «А» Податок на прибуток за звітний податковий період, відображений у рядку 17 і становить 434520 грн., податок на прибуток за результатами попереднього податкового періоду поточного року (рядок 18) - 264060 грн., податок на прибуток, нарахований за результатами звітного останнього періоду - 170460 грн. [Додаток В]

2.4. Автоматизація обліку податку на прибуток на підприємстві

Податок на прибуток є одним із ключових зобов'язань підприємства перед державою, що вимагає точності, своєчасності розрахунків і коректного відображення в обліку. Ручне ведення податкового обліку супроводжується значними ризиками: помилками в розрахунках, несвоєчасним поданням звітності, а також складнощами в аналізі податкових зобов'язань. Автоматизація процесів податкового обліку дозволяє мінімізувати ці ризики, забезпечити точність і підвищити ефективність управління податковими розрахунками.

Автоматизовані системи дозволяють інтегрувати фінансовий і податковий облік, забезпечуючи дотримання вимог законодавства та оперативне отримання даних для прийняття управлінських рішень.

Автоматизація обліку податку на прибуток включає такі ключові функції:

1. Розрахунок податкового зобов'язання. Автоматизовані програми здійснюють розрахунок податку на прибуток на основі фінансових результатів, з урахуванням постійних і тимчасових різниць. Це дозволяє швидко отримувати точні розрахунки без ризику арифметичних помилок.

2. Облік податкових різниць. Податкові різниці, що виникають між бухгалтерським і податковим обліком, автоматично визначаються системою, а їхній вплив на фінансовий результат документується у звітах.

3. Формування звітності. Автоматизація забезпечує генерацію податкових декларацій за форматом, затвердженим податковими органами, що спрощує процес подання звітності та зменшує ризик порушень.

4. Контроль за правильністю даних. Система здійснює перевірку даних на відповідність встановленим стандартам і вимогам, повідомляючи про виявлені помилки чи розбіжності.

5. Інтеграція з іншими модулями. Інтеграція облікових систем дозволяє автоматично переносити дані між бухгалтерським і податковим обліком, уникати дублювання роботи та забезпечувати цілісність інформації.

6. Ведення архіву даних. Автоматизовані системи забезпечують зберігання даних за попередні періоди, що спрощує аналіз і перевірки.

Автоматизація обліку податку на прибуток на підприємстві передбачає використання спеціалізованого програмного забезпечення, яке забезпечує ефективне управління фінансовими і податковими операціями. Найпоширеніші програмні рішення мають різні функціональні можливості та підходять для підприємств залежно від їхнього масштабу, галузі та потреб.

Одним із найбільш популярних інструментів в Україні є BAS ERP – сучасна система для автоматизації бізнес-процесів, зокрема бухгалтерського та податкового обліку. Вона забезпечує автоматичний розрахунок податку на прибуток, враховує податкові різниці та формує податкову звітність відповідно до вимог законодавства. BAS інтегрується з іншими модулями, такими як управління зарплатою, основними засобами та запасами, що робить її ефективним рішенням для середнього і великого бізнесу.

Для великих компаній із міжнародною присутністю часто використовуються системи SAP ERP або Oracle NetSuite. SAP ERP пропонує широкі можливості для інтеграції податкового та фінансового обліку, забезпечує масштабованість і дозволяє вести облік відповідно до міжнародних стандартів. Oracle NetSuite, як хмарне рішення, забезпечує доступність даних у реальному часі, що дозволяє ефективно управляти податковими зобов'язаннями навіть у глобальному контексті.

Microsoft Dynamics 365 є ще одним інструментом, який активно використовується для автоматизації податкового обліку. Він інтегрується з іншими продуктами Microsoft і дозволяє аналізувати фінансові та податкові дані з використанням знайомих інструментів, таких як Excel.

Окремо слід згадати М.Е.Дос – програму, яка популярна в Україні завдяки можливості подавати податкову звітність в електронному вигляді, її можна побачити на рисунку 2.3. Вона забезпечує автоматичну перевірку правильності заповнення документів та інтегрується з бухгалтерськими системами, що значно спрощує процес звітування.

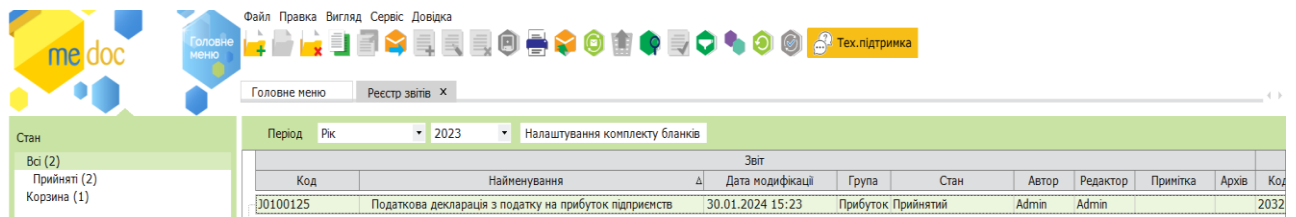


Рисунок 2.3 — Податкова декларація з податку на прибуток підприємств у програмі «М.Е.Doc»

Досліджуване підприємство в своїй діяльності використовує такі програмні забезпечення, як BAS та М.Е.Doc. Також в сучасних умовах жодне підприємство в Україні не може обійтися без електронного кабінету платника податків.

Електронний кабінет платника податків (ЕКПП) є важливим інструментом для сучасних підприємств, що значно спрощує взаємодію з податковими органами та підвищує ефективність управління податковими зобов'язаннями, його можна побачити на рисунку 2.4. Це ресурс, створений для зручного доступу до податкової інформації, забезпечення прозорості та оперативності у виконанні податкових обов'язків.

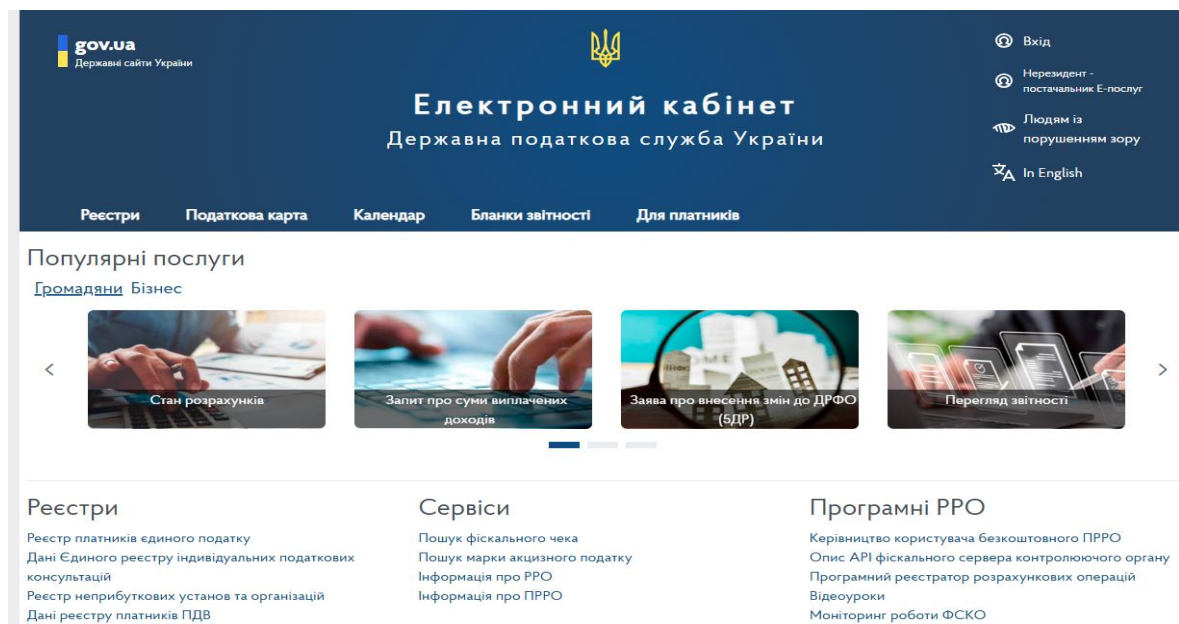


Рисунок 2.4 — Електронний кабінет платника податків

Однією з ключових переваг ЕКПП є можливість дистанційного подання податкової звітності. Завдяки цьому ресурсу підприємства можуть швидко й безпомилково подавати декларації, уникати фізичного контакту з податковими органами та зменшувати ризик затримок через людський фактор. Такий підхід не тільки економить час, але й мінімізує витрати, пов'язані з доставкою документів або роботою із посередниками.

ЕКПП також надає доступ до актуальної інформації про стан розрахунків платника з бюджетом. Це дозволяє підприємствам відстежувати нарахування, оплати податків і зборів у реальному часі, швидко виявляти помилки чи неточності, а також оперативно реагувати на будь-які запити чи зауваження з боку податкових органів. Така прозорість є важливою для збереження репутації підприємства та уникнення штрафних санкцій.

Ресурс забезпечує інструменти для електронного листування з податковими органами. Це дозволяє підприємству подавати запити, отримувати консультації та відповідати на повідомлення від фіскальних органів у максимально стислі терміни. Така функція значно покращує комунікацію та спрощує вирішення спірних питань.

Особливо важливим є те, що ЕКПП зберігає архіви всіх поданих документів і виконаних операцій, рисунок 2.5. Це зручний інструмент для аналізу податкової історії підприємства, підготовки до перевірок або аудитів і формування бази даних для внутрішнього контролю.

В умовах постійних змін у податковому законодавстві ЕКПП стає надійним джерелом актуальної інформації. Завдяки оновленням, що надходять безпосередньо від податкових органів, підприємства завжди залишаються в курсі змін у нормативній базі та нових вимог. Таким чином, електронний кабінет платника податків є ключовим ресурсом для автоматизації та оптимізації податкового обліку на підприємстві. Його використання сприяє підвищенню прозорості фінансової діяльності, забезпечує швидкий доступ до необхідної інформації, зменшує ризики адміністративних помилок і створює надійну платформу для взаємодії з податковими органами. У сучасних умовах діяльності

підприємств цей інструмент стає невід'ємною частиною ефективного управління податками.

The screenshot shows the 'Електронний кабінет' (Electronic Cabinet) interface. The main menu includes 'Реєстри', 'Податкова карта', 'Календар', 'Бланки звітності', and 'Для платників'. The left sidebar contains various navigation options like 'Новини', 'Облікові дані платника', 'Профіль платника', 'Перегляд звітності', 'Введення звітності', 'Вхідні/вихідні документи', 'Листування з ДПС', 'Індивідуальні податкові консультації', 'Заяви, запити для отримання інформації', 'Стан розрахунків з бюджетом', 'Єдиний рахунок СЕА ПДВ', 'Моніторинг ПН/РК', and 'Реєстрація ПН/РК'. The main content area is titled 'Перегляд звітності' (View Reports) and shows a table of reports for the year 2023.

ДПС	Форма	Номер	Дата	Період	Назва
2032	S0110013	93778679	25.01.2024 11:12	Рік 2023	Фінансова звітність малого підприємства (Форма № 1-м)
2032	J0200125	9370059Є	12.01.2024 16:36	Грудень 2023	Податкова декларація з податку на додану вартість
2032	S0110013	93700501	12.01.2024 16:23	Рік 2023	Фінансова звітність малого підприємства (Форма № 1-м)
2032	J0100125	1796138	12.01.2024 16:03	Рік 2023	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств
2032	J0500109	9369522Є	12.01.2024 13:24	IV квартал 2023	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утних податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
2032	J1310110	38081578	31.10.2023 16:54	Жовтень 2023	Реєстраційна заявка платника податку на додану вартість

Рисунок 2.5 — Перегляд звітності в електронному кабінеті платника податків

Загалом, автоматизація процесів обліку податку на прибуток надає підприємству низку переваг:

- знижується ризик арифметичних і методологічних помилок;
- зменшується тривалість процесу обчислення та підготовки звітності;
- дані легко перевіряються й аналізуються, забезпечуючи прозорість податкового обліку;
- автоматизовані системи регулярно оновлюються відповідно до змін у законодавстві;
- зменшується потреба у додаткових ресурсах, пов'язаних із веденням податкового обліку вручну.

Автоматизація податкового обліку є важливим етапом розвитку сучасного бізнесу, але її впровадження супроводжується певними проблемами, які можуть ускладнювати цей процес. Однією з основних перепон є висока вартість

впровадження. Це стосується як придбання програмного забезпечення, так і витрат на його адаптацію до потреб підприємства, навчання персоналу та обслуговування системи. Для малих і середніх підприємств ці витрати можуть виявитися надто значними, що спонукає їх відкладати автоматизацію.

Іншою проблемою є складність інтеграції нових рішень із уже існуючими системами обліку та управління. Чимало підприємств стикаються з труднощами у налагодженні сумісності між старими та новими інструментами, що може вимагати додаткових ресурсів і часу. Окрім того, часто виникають питання, пов'язані з низьким рівнем цифрової грамотності персоналу. Недостатня підготовка працівників до роботи з сучасними технологіями призводить до помилок або зниження ефективності автоматизованих рішень.

Попри ці виклики, автоматизація податкового обліку має значний потенціал і відкриває перспективи для підвищення ефективності бізнесу. Вона дозволяє мінімізувати помилки, які часто виникають через людський фактор, забезпечує точність розрахунків і своєчасність податкової звітності. Завдяки автоматизованим системам підприємства можуть зекономити час, який раніше витрачався на рутинні операції, та спрямувати зусилля на більш стратегічні завдання.

Сучасне програмне забезпечення має здатність оперативно оновлюватися відповідно до змін у законодавстві, що дозволяє підприємствам залишатися в правовому полі без зайвих зусиль. До того ж автоматизація сприяє підвищенню якості внутрішнього контролю, оскільки забезпечує прозорість операцій та дає змогу оперативно виявляти відхилення.

Інтеграція автоматизованих систем із іншими бізнес-процесами, такими як управління запасами чи зарплатою, створює єдину інформаційну платформу, яка полегшує прийняття рішень. Крім того, використання таких інструментів дозволяє підприємствам бути більш конкурентоспроможними на ринку, адже автоматизація надає їм можливість швидше адаптуватися до змін і краще планувати ресурси.

Таким чином, незважаючи на існуючі труднощі, автоматизація податкового обліку є необхідним кроком для підприємств, які прагнуть відповідати викликам сучасного бізнесу. Вона не лише спрощує податкові операції, але й створює умови для стратегічного розвитку компанії. Успішне впровадження таких рішень потребує обґрунтованого вибору програмного забезпечення, інвестицій у навчання персоналу та залучення фахівців для подолання технічних і організаційних труднощів.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

3.1. Податковий контроль податку на прибуток: сутність, організаційні засади

Податковий контроль є ключовим інструментом забезпечення фінансової стабільності та законності діяльності підприємства. Він допомагає дотримуватись податкового законодавства, запобігає порушенням і знижує ризики накладення штрафів.

Податковий контроль - це комплекс заходів, що здійснюються контролюючими органами і координуються центральним органом виконавчої влади, який відповідає за формування та реалізацію державної фінансової політики. Метою цих заходів є перевірка правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства щодо обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та інших аспектів, контроль за якими покладено на ці органи [17].

Податковий контроль охоплює кілька видів, які класифікуються за різними критеріями:

За часом проведення:

- попередній контроль: здійснюється до подання податкової звітності, перевіряючи правильність оформлення первинних документів і відповідність податкових даних.
- поточний контроль: проводиться в процесі господарської діяльності, включаючи регулярний внутрішній аудит і аналіз поточних фінансових операцій.
- наступний контроль: здійснюється після завершення звітного періоду. Основна мета - перевірка податкових декларацій і звітів, що вже подані до податкових органів.

За джерелом отримання інформації:

- документальний контроль: базується на аналізі бухгалтерських документів і звітів, що підтверджують здійснені господарські операції.
- фактичний контроль: включає перевірку реальної наявності активів, товарів, об'єктів оподаткування та умов їх використання.
- зустрічний контроль: здійснюється шляхом звірки даних, наданих різними платниками податків, для виявлення можливих невідповідностей і помилок.
- за місцем проведення контрольних дій:
- камеральний контроль: проводиться в податковому органі на підставі поданих платником податків декларацій і звітів. Його основна мета - виявлення помилок, неточностей і невідповідностей у документації.
- виїзний контроль: здійснюється безпосередньо на території підприємства або іншого об'єкта оподаткування. Цей вид контролю дозволяє детально перевірити діяльність платника податків, реальні обсяги виробництва та інші аспекти господарської діяльності.
- за періодичністю проведення:
- плановий контроль: здійснюється відповідно до заздалегідь складеного графіка, який затверджується податковими органами. Це дозволяє систематично перевіряти діяльність платника податків і своєчасно виявляти порушення.
- позаплановий контроль: проводиться у випадках виявлення підозрілих операцій, скарг або сигналів про можливі порушення податкового законодавства. Цей вид контролю дозволяє оперативно реагувати на виявлені ризики і здійснювати додаткові перевірки.

Найважливішим елементом податкового контролю є податкові перевірки. Об'єктом податкової перевірки є фінансово-господарська діяльність платника податків. Перед початком перевірки інспектор зобов'язаний пред'явити посвідчення. Це посвідчення друкується на бланку ДПА, зареєстроване в журналі видачі посвідчень на перевірку, і дійсне лише протягом зазначеного в ньому терміну. Воно має бути завірене гербовою печаткою та підписом керівника

податкового органу. У посвідченні вказуються дата видачі, назва підприємства, що перевіряється, термін перевірки, посада та прізвище інспектора. Працівники без належно оформленого посвідчення не мають права брати участь у перевірках.

Податковий контроль здійснюється органами податкової служби у формі безвиїзної податкової перевірки (камеральної перевірки) або виїзної податкової перевірки (документальної перевірки). Відповідно до законодавства, ці перевірки можуть охоплювати лише три календарних роки діяльності платника податків, що безпосередньо передували року проведення перевірки.

Камеральна перевірка проводиться податковими інспекторами за місцем знаходження державної податкової служби. Вона здійснюється на основі бухгалтерської звітності, податкових декларацій (розрахунків) та інших документів і додатків, що подаються до податкової інспекції, а також даних, що є в органах державної служби. Камеральна перевірка оформлюється актом, підписаним податковим інспектором, який здійснив перевірку, і керівником податкової служби. Матеріали камеральної перевірки використовуються для проведення подальших податкових перевірок.

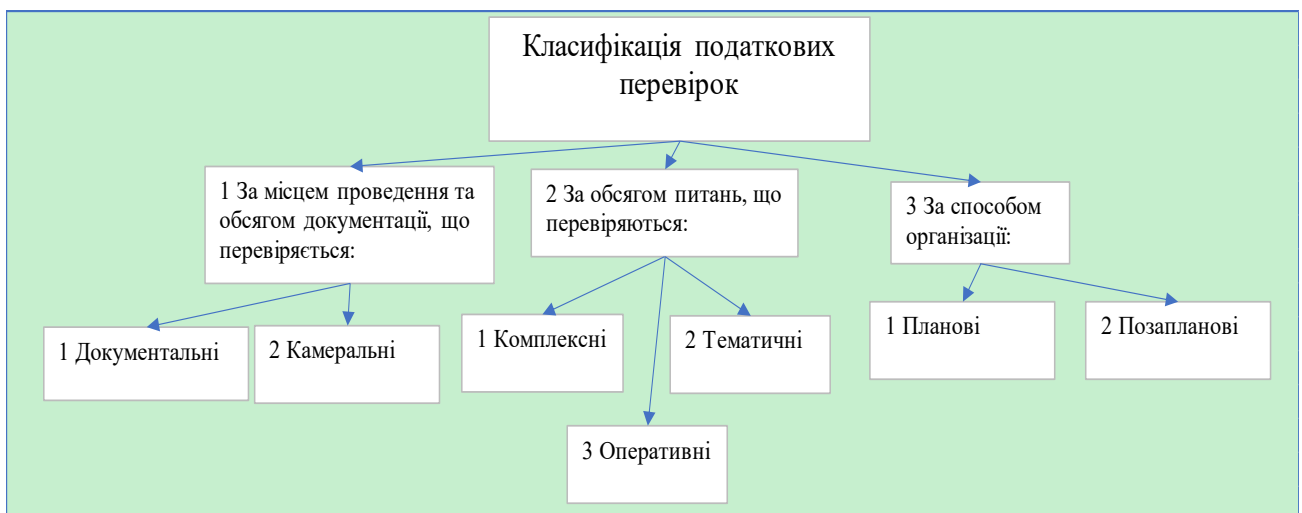


Рисунок 3.1 — Класифікація податкових перевірок

Джерело: складено автором на основі даних [44]

Документальна перевірка проводиться з виїздом на об'єкт контролю і відрізняється більш високою об'єктивністю при вивченні повноти і правильності

податкових розрахунків. Це досягається зіставленням їх з даними первинних документів, аналітичного та синтетичного обліку, а також податкового обліку і звітності. Документальна перевірка є основним методом податкового контролю.

Комплексна документальна перевірка охоплює всебічну перевірку діяльності підприємства щодо дотримання податкового і валютного законодавства, достовірності податкового і бухгалтерського обліку, звітності, а також правильності розрахунків з бюджетом. Вона включає всі питання дотримання податкового і валютного законодавства за всіма видами податків і може бути як плановою, так і позаплановою.

Тематична перевірка проводиться з метою перевірки окремих аспектів дотримання податкового і валютного законодавства, чинного в Україні. Вона проводиться за окремим графіком.

Оперативні перевірки спрямовані на перевірку об'єктів господарювання юридичних осіб, їх філій, відділень та інших підрозділів, які не мають статусу юридичної особи, а також фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності (СПД) щодо дотримання ними встановленого порядку розрахунків зі споживачами готівкою з використанням електронних контрольно-касових апаратів (ЕККА), грошових документів, лімітів готівки в касі та її використання, наявності ліцензій, торгових патентів, а також обстеження будь-яких приміщень. Оперативна перевірка здійснюється за окремими планами органів ДПС, у складі не менше двох посадових осіб, які мають службові посвідчення, особисті знаки і посвідчення на право перевірки об'єктів, розташованих на конкретній території. Особливість цього виду перевірки полягає в її оперативності й несподіваності, а також у невеликому колі питань, які перевіряються (контрольна купівля товару).

За способом організації:

– планова виїзна перевірка проводиться за рішенням органів ДПС з письмовим повідомленням платника податків не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення. Такі перевірки передбачені в плані роботи контролюючого органу і проводяться за місцезнаходженням суб'єкта або за місцем розташування об'єкта власності. Формування щорічних проектів планів-

графіків проведення планових виїзних перевірок здійснюється відділеннями управлінь Державного казначейства в районах, містах, контрольно-ревізійними підрозділами в районах, містах, митницями за місцезнаходженням СПД. Ці плани погоджуються з відповідною районною чи міською ДПС. Зміни у планах-графіках забороняються. Планова виїзна перевірка проводиться за письмовим рішенням керівника відповідного контролюючого органу не частіше одного разу протягом календарного року в межах компетенції контролюючого органу. Право на проведення документальної перевірки СПД надається лише за умови, що платника податків письмово повідомили не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку перевірки із зазначенням підстави для її проведення, дати початку і тривалості. Повідомлення має бути надано платнику податків під розписку. Телефонне або інше усне повідомлення про майбутню перевірку є порушенням порядку проведення перевірок. Якщо ці дві умови не виконані, СПД може відмовити у проведенні перевірки. Термін планової перевірки може бути подовжено лише за рішенням суду на термін до 10 днів. Координація цих перевірок покладена на ДПС.

– позапланові виїзні перевірки не передбачені в планах роботи контролюючого органу і проводяться тільки за рішенням суду. Для проведення такої перевірки контролюючі органи повинні надати судові докази і виходити на перевірку лише після отримання позитивного рішення. Термін позапланової перевірки становить 10 днів, і його можна продовжити лише за рішенням суду на термін до 5 днів. Повідомлення про перевірку і рішення суду мають бути надані платнику податків під розписку.

Важливо враховувати особливості організації і методики проведення документальної перевірки податку на прибуток.

Правове регулювання оподаткування прибутків юридичних осіб здійснюється відповідно до статей 133-142 розділу III Податкового кодексу України [43]. При встановленні будь-якого податку визначаються його ключові елементи, що забезпечують його справляння. Для оподаткування прибутку

юридичних осіб такими обов'язковими елементами є: платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку, податковий період та інші.

В Україні впроваджено класичну європейську модель податку на прибуток, згідно з якою базовим показником для визначення об'єкта оподаткування є бухгалтерський фінансовий результат до оподаткування. Цей показник потім коригується на різниці, які прямо визначені підпунктом 134.1.1 Податкового кодексу України [43].

Існують певні проблеми при впровадженні класичної моделі оподаткування прибутку в Україні, які можна згрупувати наступним чином:

- проблема достовірності розрахунку об'єкта оподаткування: Коригування фінансового результату, визначеного за даними бухгалтерського обліку, на податкові різниці створює постійний ризик необхідності заходів податкового контролю з боку контролюючих органів.

- нерівномірність розподілу податкового навантаження: Заходи податкового контролю та "додаткове" адміністрування спричиняють нерівномірне навантаження на платників податків.

- низька фіскальна ефективність податку: Поєднання цих проблем веде до низької ефективності податку, що може бути передумовою його кардинального реформування[54].

Адміністрування податку на прибуток включає комплекс дій з боку Державної фіскальної служби: контроль, забезпечення декларування і сплати податку, організацію перевірок та нарахування штрафних санкцій.

На основі звітів ДФС України під час планових та позапланових податкових перевірок були виявлені наступні порушення при нарахуванні та сплаті податку на прибуток платниками податків:

- заниження доходів через не оприбуткування активів (об'єктів закінченого будівництва).

- завищення витрат, зокрема на товари і послуги від суб'єктів господарювання з ознаками фіктивності; виплати грошових заохочень, які мали

б виплачуватись з чистого прибутку; безпідставне списання кредиторської заборгованості; відсутність первинних облікових документів.

Метою податкової перевірки податку на прибуток є перевірка правильності та своєчасності нарахування і сплати податку, а також його відображення в обліку та звітності. Завдання документальної перевірки податку на прибуток включають перевірку дотримання підприємством законодавчих вимог щодо нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності податку на прибуток.

Перевірка податку на прибуток охоплює такі напрями:

- достовірність реєстрації підприємства як платника податку на прибуток, враховуючи специфіку його діяльності.
- правильність формування бази (об'єкта) оподаткування податком на прибуток.
- обґрунтованість застосовуваних ставок податку та правомірність використання пільг.
- дотримання вимог ведення записів у первинному, аналітичному та синтетичному обліку господарських операцій, з яких нараховується податок на прибуток.
- достовірність арифметичних розрахунків сум податкових зобов'язань за податком на прибуток.
- правильність розрахунку податкових різниць.
- правильність складання і дотримання термінів подання податкових декларацій до контролюючих органів.
- правомірність відображення збитків у податковій звітності.
- реальність відображення залишків заборгованості у розрахунках з бюджетом з податку на прибуток в обліку та звітності.
- своєчасність і повнота перерахування податку.

Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності державної податкової служби – це комплекс заходів із збору, обробки та використання інформації, необхідної для виконання органами державної податкової служби їхніх функцій, включаючи контролюючі (ст. 71 ПКУ) [43].

Для інформаційно-аналітичного забезпечення перевірки податку на прибуток використовується інформація, що надходить з різних джерел:

1. Від платників податків, зокрема:
 - інформація, що міститься в податкових деклараціях, розрахунках та інших звітних документах.
 - дані, надані великими платниками податків в електронному вигляді, включаючи копії документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єкта оподаткування, первинні документи, що ведуться в електронному вигляді, реєстри бухгалтерського обліку, фінансову звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податку.
 - інформація про фінансово-господарські операції платників податків.
 - дані про застосування реєстраторів розрахункових операцій.
2. Від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України, зокрема:
 - відомості про об'єкти оподаткування, що надаються та реєструються цими органами, включаючи характеристики та індивідуальні ознаки об'єктів оподаткування для їх ідентифікації.
 - результати податкового контролю за фінансово-господарською діяльністю платника податків.
 - інформація, що міститься у звітних документах, які подаються платником податків до органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування, за винятком персоніфікованої статистичної інформації.
 - дані про дозволи, ліцензії, патенти, свідоцтва на право провадження окремих видів діяльності.
 - інформація про експортні та імпорتنі операції платників податків.
3. Від банків та інших фінансових установ – інформація про наявність і рух коштів на рахунках платника податків.
4. Від органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів.

5. Від підрозділів фіскальної служби та митних органів – за результатами податкового контролю.

Для забезпечення діяльності платників податків також використовується інформація, оприлюднена відповідно до законодавства, а також дані, надані на добровільній основі чи за запитом органу фіскальної служби в установленому законом порядку.

Контрольно-перевірочна робота в податковій сфері проявляється в трьох основних аспектах: методологічному, організаційному та технічному.

– методологічний аспект полягає у визначенні форми податкового контролю, який може включати перевірку документів, обстеження виробничих потужностей, огляд активів, інвентаризацію, обмір та контрольну закупку.

– організаційний аспект передбачає вибір відповідного виду перевірки (документальної, камеральної, оперативної, зустрічної) залежно від завдань, поставлених перед податковими органами.

– технічний аспект включає використання конкретних інструментів перевіркової роботи, таких як витребування документів, надсилання запитів та проведення експертиз [28].

Податкова перевірка передбачає порівняння первинних документів зі зведеними обліковими регістрами та перевірку достовірності відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку. Це також включає взаємний контроль операцій, зіставлення облікових регістрів з даними Головної книги, а також показників фінансової та податкової звітності.

Л.Г. Кургіна виділяє наступні етапи податкового контролю:

1. Формування методик та інструментарію контрольно-перевірочної роботи на основі податкового законодавства.

2. Проведення документальної перевірки згідно з розробленими методичними рекомендаціями.

3. Узагальнення виявлених недоліків, порушень та помилок, накладення фінансових санкцій і адміністративних стягнень.

4. Виявлення прогалин та неузгодженостей у законодавстві, які дозволяють платникам ухилятися від оподаткування.

5. Формування пропозицій щодо вдосконалення податкового законодавства та процедур контрольно-перевірочної роботи [28].

С.В. Кучер визначає три основні етапи перевірки нарахування та сплати податку на прибуток:

1. Організаційний етап: вибір підприємства для перевірки, ознайомлення з наказом про облікову та податкову політику підприємства.

2. Технологічний етап: перевірка первинних документів, які містять дані про доходи та витрати підприємства, перевірка аналітичних відомостей та карток за рахунками 64 «Розрахунки за податками і платежами», 98 «Податок на прибуток», рахунками класу 7 «Доходи», 8 «Витрати», перевірка відповідності даних фінансової звітності податковій декларації з податку на прибуток.

3. Заключний етап: узагальнення виявлених відхилень та складання акта про проведення перевірки [30].

Основним документом для перевірки при обчисленні податку на прибуток є податкова декларація, яка формується на основі Звіту про фінансові результати, а також первинних та зведених документів бухгалтерського обліку. Звітувати треба за формою декларації, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897, з урахуванням змін, внесених наказом від 14.11.2019 р. № 481, що набув чинності 20.12.2019 р [51].

Процес податкової перевірки є доволі складним, оскільки до формування бази оподаткування податком на прибуток залучається значна кількість об'єктів бухгалтерського обліку. Чим масштабніша діяльність підприємства, тим більше часу та ресурсів потребує перевірка. Для забезпечення ефективної податкової перевірки необхідно науково обґрунтовано організувати її проведення за напрямами контрольних заходів на кожному етапі перевірки (Табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Етапи проведення податкової перевірки податку на прибуток

Етапи контролю	Напрями контрольно-перевірочних заходів
Підготовчий	<ul style="list-style-type: none"> - Вибір суб'єктів господарювання для перевірки. - Визначення типу перевірки та відповідальних осіб за її проведення. - Збір та аналіз інформації щодо платника податків. - Обробка даних про діяльність підприємства. - Проведення попереднього аналізу отриманої інформації. - Формування списку питань для документальної перевірки. - Підготовка необхідної документації для допуску до перевірки. - Ознайомлення із розпорядженням щодо облікової та податкової політики.
Дослідний	<ul style="list-style-type: none"> - Перевірка первинних документів, які відображають доходи та витрати підприємства. - Аналіз правильності обліку податку на прибуток у синтетичних і аналітичних записах (рахунки: 64, 98, 17, 54, класи 7, 8, 9). - Зіставлення оборотно-сальдових відомостей, Головної книги, Звіту про фінансові результати та Податкової декларації. - Перевірка розрахунку податку на прибуток за звітний період. - Аналіз складання Звіту про фінансові результати та коригування на податкові різниці відповідно до норм ПКУ. - Оцінка правильності заповнення Податкової декларації та дотримання термінів сплати податку.
Заключний	<ul style="list-style-type: none"> - Узагальнення виявлених порушень. - Підготовка проміжних і фінальних звітів, а також висновків. - Отримання пояснень від посадових осіб щодо порушень податкового законодавства. - Складання офіційного акта перевірки. - Розгляд результатів перевірки та їх узгодження із платником податків. - Формування податкових повідомлень-рішень із donaraxуваннями та фінансовими санкціями.

Джерело: створено автором на основі [30,28]

Як зазначає Кучер С.В., податкова перевірка здійснюється виключно за допомогою документальних методів контролю, адже податок на прибуток та його база оподаткування є розрахунковими показниками, які підтверджуються лише відповідною документацією. При цьому контролюючі органи самостійно обирають спосіб проведення перевірки – суцільний чи вибірковий. Для отримання максимально достовірних результатів перевага надається суцільній перевірці, проте необхідно враховувати її ефективність та доцільність. Під час перевірки податкові органи мають право запитувати лише ті бухгалтерські документи, які стосуються операцій, що впливають на визначення податкових зобов'язань із податку на прибуток [30].

До перевірки залучаються такі аспекти:

- чи перевищує річний дохід підприємства, визначений за стандартами бухгалтерського обліку за останній звітний період, суму в 20 мільйонів гривень.
- чи здійснюється коригування фінансового результату на податкові різниці відповідно до вимог Податкового кодексу України (ПКУ).
- які саме податкові різниці враховуються для збільшення або зменшення фінансового результату.
- яка ставка податку на прибуток застосовується підприємством.
- на яких рахунках відображаються операції з нарахування та сплати податку на прибуток, а також відстрочені податкові активи.
- як часто проводиться звірка розрахунків із податку на прибуток.

Враховуючи типові порушення, які виявляються під час планових та позапланових перевірок, а також звіти Державної фіскальної служби України, основними напрямками вдосконалення контролю за сплатою податку на прибуток є:

1. Гармонізація норм податкового законодавства з положеннями інших законодавчих актів.
2. Відбір платників для перевірок за допомогою автоматизованих ризикоорієнтованих систем. До графіка документальних планових перевірок включаються лише ті платники, які мають високий ризик несплати податків.
3. Запровадження механізмів поточного контролю господарської діяльності підприємств з метою виявлення факторів ризику.
4. Посилення відповідальності за порушення податкового законодавства як у фінансовому, так і в адміністративному аспектах.

Податок на прибуток залишається складним для адміністрування через його специфічну економічну природу. Пряма залежність між прибутком підприємства і розміром податкового зобов'язання часто знижує мотивацію бізнесу до коректного декларування бази оподаткування, провокуючи ухилення від сплати та намагання мінімізувати податок.

Недосконалість механізмів перевірок та високий рівень корупції в державі значно ускладнюють можливість достовірного контролю. Підсилення заходів

адміністрування податків нерідко призводить до зростання витрат на їх реалізацію, що, у свою чергу, може зробити систему оподаткування менш ефективною та економічно необґрунтованою.

3.2. Типові порушення у веденні податку на прибуток

Податок на прибуток є однією з основних складових податкової системи України та важливим джерелом доходів державного бюджету. Для підприємств правильне та своєчасне виконання податкових зобов'язань не лише забезпечує їх законну діяльність, але й впливає на фінансову стабільність компаній. Однак, через складність податкового законодавства та постійні зміни в ньому, підприємства часто стикаються з труднощами при виконанні вимог щодо податку на прибуток, що призводить до порушень.

Визначення об'єкта оподаткування є одним із ключових етапів розрахунку податку на прибуток. Помилки в цій процедурі можуть суттєво вплинути на розмір податкових зобов'язань підприємства, створюючи ризики фінансових втрат та правових наслідків. До основних порушень у цьому процесі належить неправильне визначення доходів і витрат. Наприклад, доходи можуть бути занижені через ігнорування окремих операцій, таких як позареалізаційні надходження, тоді як витрати завищуються через включення фіктивних або невиправданих витрат, що не пов'язані з господарською діяльністю.

Ще однією проблемою є помилки в обліку амортизації, які виникають через використання методів, що суперечать обліковій політиці підприємства, або через неналежне відображення амортизації активів. Прикладом цього є завищення амортизації для невикористовуваних активів або ігнорування амортизації активів у використанні.

Додатково, у деяких підприємств виникають труднощі з коректним застосуванням касового методу. Це може проявлятися у використанні касового методу замість методу нарахування для тих, хто зобов'язаний його застосовувати, а також у несвоєчасному або некоректному визнанні витрат і доходів у звітних

періодах. Подібні помилки впливають на фінансові результати, особливо якщо ігноруються податкові різниці або не враховується необхідність розмежування фінансового та податкового обліку, що може викликати подвійний облік доходів чи витрат.

Такі порушення призводять до викривлення бази оподаткування, нарахування штрафів і пені з боку контролюючих органів та втрати довіри партнерів і кредиторів через недостовірність фінансової звітності. Для уникнення цих проблем важливо автоматизувати облікові процеси та проводити регулярний аудит фінансової звітності.

Складання та подання податкових декларацій завершує процес розрахунку податкових зобов'язань, проте саме на цьому етапі часто виникають помилки та порушення, які можуть мати негативні наслідки для підприємства. Одним із поширених порушень є несвоєчасне подання декларацій, коли строки звітності пропускаються або уточнені декларації подаються після завершення звітного періоду без відповідного обґрунтування. Це може призводити до штрафів.

Іншою проблемою є неправильне заповнення форм декларацій. Часто допускаються помилки при зазначенні сум доходів, витрат або податкових зобов'язань, а також у кодах класифікації операцій чи розрахунках. Окрім того, деякі підприємства свідомо або ненавмисно використовують недостовірну інформацію. Це може проявлятися в навмисному заниженні податкових зобов'язань шляхом включення сумнівних або непідтверджених даних.

Порушення також стосуються термінів сплати податків. Часто задекларовані податки сплачуються із запізненням, частково або не в повному обсязі, що стає підставою для накладання фінансових санкцій. Такі дії можуть призвести до штрафів, блокування податкових накладних або навіть ініціювання додаткових перевірок контролюючими органами.

Для уникнення таких порушень підприємствам рекомендується забезпечувати постійний моніторинг змін у податковому законодавстві та чітко контролювати строки подання звітності відповідальними особами. Ці заходи

допоможуть мінімізувати ризики і забезпечити належний рівень податкової дисципліни.

Податкові пільги дозволяють підприємствам знижувати податкове навантаження, стимулюючи розвиток окремих галузей або підтримуючи економічні ініціативи. Однак їхнє неправильне використання або невідповідне оформлення може стати причиною серйозних фінансових і правових наслідків. Основні порушення, що стосуються податкових пільг наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Основні порушення у сфері податкових пільг та їхній вплив на податок на прибуток

Тип порушення	Опис	Вплив на податок на прибуток
Неправомірне застосування пільг	Використання пільг, які не відповідають характеру діяльності підприємства.	Донарахування податкових зобов'язань та втрата права на пільги.
Некоректне обґрунтування	Відсутність чіткого пояснення причин використання пільг у податковій звітності.	Можливі штрафи та скасування пільг податковими органами.
Відсутність підтверджуючих документів	Недостатня документальна база для підтвердження правомірності застосування пільг.	Донарахування податкових зобов'язань через визнання пільг незаконними.
Зловживання пільгами	Проведення фіктивних операцій для отримання податкових переваг.	Штрафи, репутаційні втрати та ризик кримінальної відповідальності.

Для уникнення подібних проблем, необхідно регулярно проводити аудит операцій, що здійснюються з використанням пільг, своєчасно готувати всю необхідну документацію та звертатися за консультаціями до податкових органів для перевірки правильності застосування пільгових умов.

Трансфертне ціноутворення (ТЦ) регулює ціни на операції між пов'язаними особами, щоб забезпечити їх відповідність ринковим умовам і запобігти маніпуляціям із податковою базою. Недотримання цього принципу може спричинити серйозні фінансові та репутаційні наслідки для підприємств, особливо тих, що здійснюють міжнародні операції [56]. Вплив подібних порушень на податкові зобов'язання підприємства можна побачити в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Вплив порушень на податкові зобов'язання підприємства

Тип порушення	Опис	Наслідки
Недотримання принципу «витягнутої руки»	Встановлення неринкових цін на операції між пов'язаними особами.	Донарахування податку на прибуток, штрафи.
Використання недостовірних даних	Аналіз базується на застарілих або неправдивих ринкових даних.	Ризик фінансових санкцій, збільшення податкових зобов'язань.
Недостатня документальна база	Відсутність обґрунтування ринковості умов операцій.	Скасування пільг, штрафи за ненадання документації.
Порушення строків подання звітності	Несвоєчасне надання Звіту про контрольовані операції.	Фінансові санкції, ризик податкових перевірок.
Помилки у визначенні пов'язаних осіб	Неправильна ідентифікація учасників контрольованих операцій.	Викривлення бази оподаткування, штрафи.

Для зменшення ризиків, пов'язаних із трансфертним ціноутворенням, необхідно розробити внутрішню політику, яка забезпечить чітке дотримання принципу «витягнутої руки». Регулярний аналіз ринкових умов, ведення якісної документації та своєчасне подання звітності з урахуванням чинного законодавства є основою ефективного управління ТЦ. Консультації з експертами та впровадження сучасних облікових технологій допоможуть адаптуватися до змін у законодавстві та мінімізувати ризики.

Загалом, у процесі адміністрування податку на прибуток підприємства можуть стикатися з численними ризиками та помилками, які можуть призвести до фінансових втрат, штрафів або навіть юридичної відповідальності. Щоб уникнути таких ризиків, важливо ретельно вивчати вимоги податкового законодавства, правильно організувати облік і, за можливості, звертатися до професійних бухгалтерів чи консультантів. Регулярна перевірка документації та контроль за змінами у законодавстві можуть допомогти мінімізувати ризик помилок і забезпечити належне виконання податкових зобов'язань.

3.3. Шляхи вдосконалення податкового контролю на підприємстві ТОВ «А»

Податковий контроль відіграє важливу роль у фінансовому управлінні будь-якого підприємства. Його мета – забезпечити дотримання податкового законодавства та уникнути фінансових ризиків, які можуть виникнути через несплату податків або помилки в податковому обліку. Покращення податкового контролю на підприємстві допомагає не тільки знизити податкові ризики, але й підвищити загальну ефективність фінансової діяльності компанії. У цьому розділі ми розглянемо ключові напрями та заходи, які можна запровадити для покращення податкового контролю на підприємстві ТОВ «А».

На даний момент система податкового контролю на підприємстві ТОВ «А» складається з таких компонентів:

- ведення податкового обліку відповідно до чинного законодавства.
- періодичні перевірки податкових розрахунків внутрішніми аудиторами.
- співпраця з зовнішніми консультантами з питань оподаткування.
- використання спеціалізованого програмного забезпечення для обліку податків.

Автоматизація податкового обліку на підприємстві ТОВ «А» значно підвищує ефективність і точність податкових процесів. Спеціалізоване програмне забезпечення допомагає зменшити кількість людських помилок, пришвидшити обробку податкових даних і своєчасно подавати звітність. Крім того, автоматизація покращує контроль за фінансовими операціями і їх відповідністю податковому законодавству. Використання автоматизованих рішень дозволяє не тільки знизити витрати на податковий облік, але й уникнути штрафів за несвоєчасне або неправильне подання звітності.

Аналіз системи податкового контролю на підприємстві ТОВ «А» показав кілька проблем і недоліків, які потребують негайного вирішення для підвищення ефективності податкового обліку та зниження ризиків податкових порушень.

По-перше, відсутність регулярних внутрішніх аудитів призводить до несвоєчасного виявлення помилок і неточностей у податкових розрахунках. Це підвищує ризик податкових порушень і можливості штрафних санкцій з боку податкових органів.

По-друге, недостатня автоматизація процесів податкового обліку збільшує ймовірність людських помилок, уповільнює обробку податкової інформації та ускладнює контроль за своєчасністю подання звітності.

По-третє, незадовільна взаємодія між бухгалтерією та іншими відділами підприємства, відсутність налагоджених комунікаційних процесів призводять до несвоєчасного обміну інформацією, критично важливою для правильного податкового обліку. Це може спричинити помилки в обліку доходів і витрат, впливаючи на розрахунок податку на прибуток.

Ці проблеми негативно впливають на податковий контроль підприємства ТОВ «А» і потребують їх вирішення. Це допоможе мінімізувати податкові ризики та підвищити ефективність фінансової діяльності підприємства.

Внутрішній аудит є ефективним інструментом контролю за дотриманням податкового законодавства, оскільки він дозволяє своєчасно виявляти і виправляти помилки, забезпечуючи таким чином точність і надійність податкової звітності. Для підприємства ТОВ «А» посилення внутрішнього аудиту стане важливим кроком у підвищенні рівня податкового контролю.

Одним із ключових заходів для покращення внутрішнього аудиту є запровадження регулярних перевірок податкової звітності. Це включає планові та позапланові аудити, які проводяться з метою оцінки правильності та своєчасності податкових розрахунків і звітів. Регулярні перевірки допомагають виявляти невідповідності та порушення на ранніх стадіях, що значно знижує ризики накладення штрафних санкцій з боку податкових органів.

Крім того, можна створити окремий відділ внутрішнього аудиту або призначити відповідальних осіб для проведення таких перевірок. Спеціалізований відділ внутрішнього аудиту забезпечить більш зосереджений і професійний підхід до перевірок, що підвищить їх ефективність. Відповідальні

особи зможуть зосередитися на моніторингу змін у податковому законодавстві, вдосконаленні внутрішніх процедур та забезпеченні відповідності податкової звітності чинним нормам.

Впровадження цих заходів сприятиме не лише підвищенню точності та своєчасності податкових розрахунків, але й загальному покращенню фінансової дисципліни на підприємстві ТОВ «А». Такий підхід дозволить мінімізувати податкові ризики, забезпечити відповідність податкового обліку вимогам законодавства.

Ефективна взаємодія між різними відділами підприємства дуже важлива для своєчасного вирішення податкових питань. Через постійні зміни у податковому законодавстві та зростаючі вимоги до точності звітності, чітка координація між бухгалтерією, фінансовим відділом та іншими підрозділами стає необхідною. Якщо комунікаційні процеси не налагоджені, це може призвести до затримок в обміні інформацією, що негативно вплине на точність і своєчасність податкових розрахунків.

Для покращення взаємодії між відділами ТОВ «А» слід встановити чіткі комунікаційні процеси. Це можна зробити, розробивши внутрішні регламенти і процедури, які визначатимуть порядок обміну інформацією між підрозділами. Такі процедури мають включати механізми швидкого сповіщення про зміни в законодавстві, а також про виявлені помилки або невідповідності в податковій звітності. Налагодження чітких комунікаційних каналів забезпечить прозорість і своєчасність обміну інформацією, що допоможе знизити ризики податкових порушень.[34].

Регулярні зустрічі та обговорення між працівниками різних відділів допоможуть краще обмінюватися інформацією і координувати спільні дії. Під час таких нарад можна зосередитися на актуальних питаннях податкового обліку, аналізувати зміни в законодавстві та їхній вплив на роботу компанії, а також знаходити оптимальні рішення для вдосконалення податкової звітності. Такі регулярні обговорення сприятимуть узгодженій роботі всіх відділів, що позитивно вплине на загальну ефективність управління податковими процесами.

Важливу роль у покращенні взаємодії між відділами відіграють спільні тренінги та навчальні семінари для співробітників різних підрозділів. Вони дозволяють підвищити обізнаність працівників щодо актуальних податкових змін і нововведень, а також допомагають розвивати навички командної роботи та ефективної комунікації. У результаті такі заходи сприяють більш ефективному управлінню податковими ризиками, покращують якість звітності й забезпечують фінансову стабільність ТОВ «А».

Для успішної реалізації запропонованих заходів ТОВ «А» слід розробити детальний план, у якому будуть прописані конкретні кроки для виконання кожної рекомендації. Першочерговим завданням є визначення відповідальних осіб за впровадження кожного з пунктів. Це допоможе забезпечити чіткий розподіл обов'язків і підвищити рівень відповідальності за виконання поставлених цілей. Призначені працівники повинні мати відповідний досвід та необхідні компетенції, що дозволить їм ефективно виконувати свої завдання і налагоджувати взаємодію між відділами підприємства.

Другим важливим кроком є встановлення чітких строків для виконання завдань. Визначення конкретних дедлайнів для кожного етапу реалізації допоможе дотримуватися графіка і забезпечить своєчасне виконання запланованих дій. Це дозволить уникнути затримок і забезпечить поступове просування до досягнення цілей. Чітко встановлені терміни сприятимуть кращій організації роботи та підвищать ефективність у процесі впровадження змін.

Моніторинг і оцінка проміжних результатів є важливими етапами впровадження запропонованих заходів. Регулярний контроль допомагає оперативно виявляти потенційні проблеми та вносити необхідні зміни для їх усунення. Аналіз проміжних результатів дозволяє оцінити ефективність впроваджених заходів, їхній вплив на податковий облік і звітність, а також коригувати плани для досягнення найкращих результатів. Такий підхід забезпечить постійне вдосконалення процесів і сприятиме досягненню високого рівня податкового контролю на підприємстві ТОВ «А».

Комплексний підхід до впровадження запропонованих заходів, який включає призначення відповідальних осіб, встановлення чітких строків виконання завдань, а також регулярний моніторинг і оцінку результатів, дозволить ТОВ «А» успішно реалізувати зміни та підвищити рівень податкового контролю. Такий підхід забезпечить відповідність податкового обліку вимогам чинного законодавства, знизить податкові ризики та сприятиме зміцненню фінансової стабільності підприємства.

Загалом, покращення системи податкового контролю на ТОВ «А» є ключовим кроком до підвищення ефективності фінансової діяльності компанії. Впровадження автоматизації податкового обліку, посилення внутрішнього аудиту, оптимізація документообігу та зміцнення співпраці між відділами допоможуть мінімізувати податкові ризики та забезпечити відповідність вимогам законодавства.

ВИСНОВКИ

Вивчення теоретичних основ організації обліку податку на прибуток показало, що податок на прибуток є одним із основних елементів податкової системи, який забезпечує значні надходження до державного бюджету. Ефективна організація обліку податку на прибуток потребує глибоких знань нормативно-правової бази, що регулює податкові відносини. Аналіз наукової літератури та нормативних документів дозволив виділити основні принципи та підходи до обліку податку на прибуток, які мають бути враховані під час розробки облікової політики підприємства.

Проведене дослідження підтвердило, що правильна організація обліку податку на прибуток сприяє не лише дотриманню податкового законодавства, але й оптимізації податкових витрат підприємства. Це досягається шляхом застосування раціональних методик обліку, що дозволяють точно визначати суму податкових зобов'язань та своєчасно їх виконувати.

На прикладі ТОВ «А» було детально розглянуто організацію обліку податку на прибуток. Аналіз показав, що підприємство використовує сучасні методики та інструменти для обліку податку на прибуток, що дозволяє забезпечити високу точність і своєчасність розрахунків. Зокрема, були досліджені такі аспекти, як облік витрат і доходів, що впливають на розмір оподаткованого прибутку, а також механізми формування та відображення податкових зобов'язань у фінансовій звітності.

Проте, дослідження виявило певні проблеми в організації облікових процесів на ТОВ «А», які можуть впливати на ефективність управління податковими зобов'язаннями. Серед основних проблем – недостатня автоматизація облікових процесів, що призводить до збільшення витрат часу та ресурсів на обробку податкової інформації. Це свідчить про необхідність впровадження більш сучасних інформаційних систем, що дозволить підвищити продуктивність облікових підрозділів та знизити ризики помилок.

Організація податкового контролю на ТОВ «А» включає внутрішній та зовнішній контроль. Внутрішній контроль здійснюється шляхом проведення регулярних аудитів, які дозволяють виявити та усунути недоліки в облікових процесах. Зовнішній контроль проводиться податковими органами та аудиторами, що перевіряють відповідність облікової політики та процедур чинному законодавству. Дослідження показало, що на ТОВ «А» застосовуються ефективні методи податкового контролю, що сприяє зниженню податкових ризиків та підвищенню прозорості фінансової звітності. Однак, виявлено, що підприємство потребує посилення автоматизації контрольних процедур, що дозволить більш оперативно реагувати на зміни в податковому законодавстві та знизити ймовірність помилок. На основі проведеного дослідження встановлено, що облікова політика ТОВ «А» загалом відповідає вимогам чинного законодавства та забезпечує точне визначення податкових зобов'язань з податку на прибуток. Однак, для підвищення її ефективності необхідно вдосконалити документообіг і впровадити більш систематичний підхід до ведення обліку.

Аналіз типових порушень у веденні обліку податку на прибуток допоміг розробити заходи щодо запобігання порушенням податкового законодавства. В результаті були запропоновані шляхи вдосконалення податкового контролю на підприємстві ТОВ «А».

Загалом, проведене дослідження підтвердило важливість вдосконалення облікових і контрольних процесів з податку на прибуток для забезпечення фінансової стабільності та розвитку підприємства. Впровадження запропонованих рекомендацій дозволить ТОВ «А» підвищити ефективність управління податковими зобов'язаннями, знизити ризики податкових порушень та забезпечити відповідність законодавчим вимогам, що, у свою чергу, сприятиме стійкому розвитку підприємства та підвищенню його конкурентоспроможності на ринку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко В. Л. Податкова система: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 416 с.
2. Андрущенко В. Л., Данілов О. Д. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. К. : Комп'ютер прес, 2004. 300 с.
3. Бардась А.В. Менеджмент: навч. посіб. / А.В. Бардась, М.В. Бойченко А.В. Дудник. – Д.: Національний гірничий університет, 2012. 381 с.
4. Білобровенко Т.В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість // *«Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»*. 2018. № 1. С. 1-23
5. Букало Н. А. Складання та подання податкової звітності підприємств з податку на прибуток // *Вісник Одеського національного університету*. 2016. № 21(4). С. 192-195.
6. Бурова Т.А. Інформаційні основи облікової політики та шляхи їх удосконалення // *Науковий вісник Полісся*. 2016. № 2(6). С. 73–78.
7. Вишневський В. П. Оподаткування в емерджентній економіці: теоретичні засади і напрями політики : монографія. Д. : НАНУІКП 2012. 128 с.
8. Воронова М. П. Кучерявенко А. П. Податкове право України: навч. пос. МОН України, НДІ фінансового права : К. : Правова єдність, 2009. – 485 с.
9. Волошенюк І. Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток // *Ефективна економіка*. 2017. № . С. 1-4.
10. Глушач Ю. С. Бухгалтерський облік (загальна теорія): навчально-методичний посібник. Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. 131 с.
11. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. Київ. Лібра. 2014. С. 880.
12. Данілов О.Д., Жеребних А.М. Оподаткування прибутку та відрахування до цільових фондів: навч. посіб. Ірпінь: Академія ДПС України, 2001. – 459 с.

13. Даценко Г. В. Податок на прибуток: зарубіжний досвід, контроль розрахунків зі сплати податку // *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2018. № 2. С. 204-208.
14. Державна податкова служба // Електронний кабінет. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/>
15. Державна податкова служба України // Надходження податків і зборів. URL: <https://www.tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nahodjennya-podatkov-i-zboriv--obovyaz/nahodjennya-podatkov-i-zboriv/> (дата звернення 01.09.2024).
16. Державна податкова служба України // Податкова карта України. URL: <https://map.tax.gov.ua/main> (дата звернення 30.09.2024).
17. Державна податкова служба України // РОЗДІЛ II. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ. URL: <https://tax.gov.ua/nk/spisok2/glava-5--podatkoviy-kontrol/> (дата звернення 09.09.2024).
18. Державна служба статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення 15.09.24)
19. Деева Н. М., Редіна Н. І. Оподаткування в Україні: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 544 с.
20. Замула І.В. Внутрішній контроль: навч. посіб. Чернівці, 2021. 336 с.
21. Зоря О. П., Радзевич М. Ю. Дослідження витрат з податку на прибуток згідно з окремою фінансовою звітністю банківської установи // *Економіка та держава*. 2018. № 8. С. 42-45.
22. Іванов Ю. Б., Крисоватий А. І., Десятнюк О. М.. Податкова система : підручник К. : Атіка, 2006. 920 с.
23. Іщенко Я.П., Подоляничук О.А., Коваль Н.І. Фінансовий облік 1, підручник/Вінниця: Видавництво ФОП Кушнір Ю. В. 2020. – 496 с.
24. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2013. 290 с.

25. Кернєєв Ю. В. Підприємницьке право України: Навч. посіб. К.: ЦУЛ, 2019, 120 с.
26. Кравчук А. В. Порівняльна характеристика правового регулювання податку на прибуток підприємств та спрощеної системи оподаткування юридичних осіб // *Ірпінський юридичний часопис*. 2021. № 1. С. 97-105.
27. Крючкова І. В. Оптимізація матеріальних запасів на сучасному підприємстві // *Економічний аспект / Ефективна економіка*. 2012. № 7
28. Кургіна Л. Г. Податковий контроль у системі управління прибутком на підприємствах // *Формування ринкових відносин в Україні*. - 2012. № 8. С. 142-146.
29. Куць Т. В., Пікуля В. А. Економіко-правові аспекти податку на прибуток підприємства // *Молодий вчений*. 2017. № 11. С. 1211-1213.
30. Кучер С. В. Податковий кодекс України як інструмент вирішення проблем бухгалтерського обліку податку на прибуток. *Економіка промисловості*. 2010. № 4. С. 185-190.
31. Лютий І. О., Дрига А. Б., Петренко М. О. Податки на споживання в економіці України К. : Знання, 2005. 335 с.
32. Мікроекономіка: Навч. посібник / Н. М. Каменева, М. В. Косич та ін. – Харків: УкрДУЗТ, 2022. – 305 с
33. Малишкін О., Ковтун Т. Концептуальні зміни алгоритму розрахунку податку на прибуток підприємств: обліковий аспект. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 2-3. С. 3-13.
34. Меліхова Т. О., Федорова Л. А. Удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства // *Ефективна економіка*. 2018. № 12. С. 121-126
35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12). Податки на прибуток: (Редакція станом на 01.01.2012) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text (дата звернення: 11.09.2024).

36. Міжнародний стандарт фінансової звітності 12 (МСФЗ 12). Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання: (Редакція станом на 01.01.2013) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_067#Text (дата звернення: 13.09.2024).
37. Мілль Дж. С. Про свободу: Есе / Пер. з англ.- К: Видавництво Основи, 2001. — 24 с
38. Міністерство фінансів України // Доходи держбюджету України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/2024/> (дата звернення -01.10.2024).
39. Онищенко В. П.. Нарахування податку на прибуток: проводки // URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7205-narahuvannya-podatku-na-pributok-provodki>
40. Оподаткування суб'єктів господарювання : навч. посіб. / В. П. Хомутенко, О.Г. Волкова, І. С. Луценко та ін. ; за ред. В. П. Хомутенко. О : «ВМВ», 2014. 418 с.
41. Податкова політика України : навч. посіб. / П. В. Мельник, З. С. Варналій, Л. Л. Тарангул та ін. ; за ред. П. В. Мельника. К. : Знання України, 2011. 505 с.
42. Петрик О. А., Гриненко Ю. І. Трансфертне ціноутворення: правила та механізм контролю податку на прибуток // *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 7(2). С. 30-35.
43. Податковий Кодекс України від (Редакція станом на 01.10.2024) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 07.09.2024).
44. Податкові перевірки: види та ключові характеристики // Адвокатське об'єднання "Бачинський та партнери". URL: <https://legalaid.ua/ua/podatkovyi-perevirky-vydy-ta-klyuchovi-harakterystyky/> (дата звернення 08.09.2024).
45. Прокопенко Н. С. Податкове регулювання агропромислового виробництва : К. : ННЦ ІАЕ, 2009. 316 с.

46. Проскура К. П. Податкове адміністрування в Україні в посткризовий період: ефективність та напрями модернізації : ТОВ «Емкон», 2014. 376 с.
47. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р., № 2258-VIII (Редакція станом на 20.06.2024) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення 15.10.2024)
48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV (Редакція станом на 01.01.2024)// База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 15.10.2024)
49. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних 92 неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16.01.2020 № 466-IX (Редакція станом на 01.01.2022) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text> (дата звернення: 15.10.2024).
50. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток": Наказ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 28.12.2000 № 353 (Редакція станом на 17.02.2023) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text> (дата звернення: 15.09.2024).
51. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 20.10.2015 № 897 (Редакція станом на 05.04.2024) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text> (дата звернення: 12.09.2024).
52. Сміт А. Дослідження про природу і причини багатства народів / пер. з англ.О. Васильєва. – Київ: Port-Royal, 2001. – 582 с.
53. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підруч. К. : Алерта, 2006. 1080 с.

54. Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні // *Молодий вчений*. 2017. № 3. С. 860–863.
55. Фінанси в період реформування агропромислового виробництва: навч. посіб. / М. Я. Дем'яненко, В. М. Алексійчук, А. Г. Борщ та ін. ; за ред. М. Я. Дем'яненка. К. : ІАЕ УААН, 2002. 645 с.
56. Хомутенко В. П. Ідентифікація суб'єктів господарювання як платників податків // *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2014. № 2. С.35-50.
57. Чудак Л. А. Особливості організації і методики проведення документальної перевірки податку на прибуток // *Ефективна економіка*. 2020. № 4. С. 1-5.
58. Шерепа К. М. Організація обліку розрахунків за податком на прибуток в умовах чинності податкового кодексу України. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2013. Вип. 42. С. 246-251.
59. Шкуліпа Л. В. Конверсія вітчизняної практики обліку податку на прибуток до міжнародних стандартів фінансової звітності // *Молодий вчений*. 2019. № 3(1). С. 195-200.
60. LIGA ZAKON // Українська продуктова ІТ-компанія URL: <https://ligazakon.net/>

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"	за СДРПОУ	КОДИ	2023	01	01
Територія	ХАРКІВСЬКА	за КАТОТТГ ¹	JA63120270010877312			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240			
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля хімічними продуктами	за КВЕД	46.75			
Середня кількість працівників ² 49						
Адреса, телефон вулиця Кашуби, буд. 1, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61098		0951111116				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			1			
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	33	54
первісна вартість	1001	50	73
накопичена амортизація	1002	17	19
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	
Основні засоби:	1010	23785	17696
первісна вартість	1011	38522	38070
знос	1012	14737	20374
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	1095	23818	17750
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	92333	66457
виробничі запаси	1101	770	513
незавершене виробництво	1102	0	
готова продукція	1103	0	1005
товари	1104	91563	64939
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	10459	293
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	56688	30714
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	
з бюджетом	1135	0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	76380	1865
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	19402	9787
готівка	1166	0	
рахунки в банках	1167	19402	9787
Витрати майбутніх періодів	1170	0	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
Інші оборотні активи	1190	0	
Усього за розділом II	1195	255262	109116
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	279080	126866

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40	40
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у дооцінках	1405	0	
Додатковий капітал	1410	0	
емісійний дохід	1411	0	
накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	30799	32778
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Вилучений капітал	1430	(0)	()
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	1495	30839	32818
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	17482
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7874	7199
Довгострокові забезпечення	1520	0	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Привовний фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	1595	7874	24681
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	21940	38900
Векселі видані	1605	2891	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4296	3483
товари, роботи, послуги	1615	60224	26984
розрахунками з бюджетом	1620	1537	
у тому числі з податку на прибуток	1621	1178	
розрахунками зі страхування	1625	0	
розрахунками з оплати праці	1630	0	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	0	
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	149479	
Усього за розділом III	1695	240367	69367
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	
Баланс	1900	279080	126866

Керівник

Бок Людмила Василівна

Головний бухгалтер

Бок Людмила Василівна

¹ Кошифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А" за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	482713	585728
Чисті зароблені страхові премії	2010		0
премії підписані, валова сума	2011		0
премії, передані у перестраховування	2012		0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(443451)	(555982)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0
Валовий:			
прибуток	2090	39262	29746
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0
Інші операційні доходи	2120	10495	28062
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0
Адміністративні витрати	2130	(22576)	(22394)
Витрати на збут	2150	(21945)	(19748)
Інші операційні витрати	2180	()	(376)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5236	15290
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	504	305
Інші доходи	2240	152	0
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		0
Фінансові витрати	2250	(3478)	(3525)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	(0)
Інші витрати	2270	()	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2414	12070
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-435	-2173
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1979	9897
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1979	9897

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	951	1390
Витрати на оплату праці	2505	13990	15521
Відрахування на соціальні заходи	2510	2947	3186
Амортизація	2515	5639	3687
Інші операційні витрати	2520	20994	18734
Разом	2550	44521	42518

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0

Керівник

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(ініціали, прізвище)

J0110623

X	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток АМ
до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з
податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта

Звітний (податковий) період **2022** року

12378758

I квартал		Півріччя		Три квартали	X	Рік
-----------	--	----------	--	--------------	---	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III, пунктів 43 та 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України
		на початок звітнього (податкового) періоду	на кінець звітнього (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	X	X	X
A2	2	-	-	-
A3	3	-	-	-
A3.1 ²	3	-	-	-
A4	4	736188	895932	189255
A4.1 ²	4	-	-	-
A5	5	23128074	16882754	6245320
A5.1 ²	5	-	-	-
A6	6	11586	8306	3280
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	-	-	-
A9.1 ²	9	-	-	-
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12	-	-	-
A13	13	X	X	X
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків А1 - А16	23875848	17786992	6437855
КП	Капіталізовані проценти, включені до собівартості необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	-	-
Нематеріальні активи				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	13733	36533	-
H6	-	19008	17144	1864
H7	Сума рядків H1 – H6	32741	53677	1864
1.2.1	Усього¹ (рядок А17 + рядок H7)			6437919

Продовження додатка АМ
Звітний (податковий) період 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації

	Півріччя	Три квартали	Рік
--	----------	--------------	-----

Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 1 число податкового (звітнього) періоду 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації³

Балансова вартість об'єктів основних засобів, щодо яких метод нарахування амортизації змінюється на «виробничий» метод		Різниця, що виникає в результаті порівняння балансової вартості об'єктів основних засобів (графа 1 – графа 2) (+, -)
за даними бухгалтерського обліку основних засобів (без урахування переоцінки)	(залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України	
1	2	3
-	-	0

¹ Значення графи 5 рядка 1.2.1 переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Залповнюється при розрахунку амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів з використанням мінімального допустимого строку амортизації відповідно до пунктів 43 та 43¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

³ Застосовується у разі прийняття рішення про застосування «виробничого» методу нарахування амортизації відповідно до пункту 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П. (за наявності)

Людмила Бок

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

Людмила Бок

(власне ім'я, прізвище)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

12378758

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	40	0	0	0	30799	0	0	30839
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	?	?	?	?	?	?	?	0
Виправлення помилок	4010	?	?	?	?	?	?	?	0
Інші зміни	4090	?	?	?	?	?	?	?	0
Скоригований залишок на початок року	4095	40	0	0	0	30799	0	0	30839
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	?	?	?	?	1979	?	?	1979
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	?	?	?	?	?	?	?	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	?	?	?	?	?	?	?	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	?	?	?	?	?	?	?	0
Накопичені курсові різниці	4113	?	?	?	?	?	?	?	0
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	?	?	?	?	?	?	?	0
Інший сукупний дохід	4116	?	?	?	?	?	?	?	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	?	?	?	?	?	?	?	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	?	?	?	?	?	?	?	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку на матеріальне наосочення	4225	?	?	?	?	?	?	?	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	?	?	?	?	?	?	?	0
Погашення збортованості з капіталу	4245	?	?	?	?	?	?	?	0
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	?	?	?	?	?	?	?	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	?	?	?	?	?	?	?	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	?	?	?	?	?	?	?	0
Видучення частки в капіталі	4275	?	?	?	?	?	?	?	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	?	?	?	?	?	?	?	0
Інші зміни в капіталі	4290	?	?	?	?	?	?	?	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	?	?	?	?	?	?	?	0
Разом зміни у капіталі	4295	0	0	0	0	1979	0	0	1979
Залишок на кінець року	4300	40	0	0	0	32778	0	0	32818

Керівник

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(прізвище)

S0100310

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

37875888

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"

за ЄДРПОУ

12378758

Підприємство

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	527472	734939
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	?	0
Цільового фінансування	3006	?	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	?	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	?	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	?	0
Надходження від повернення авансів	3020	17564	3792
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	?	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	?	2
Надходження від операційної оренди	3040	?	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	?	0
Надходження від страхових премій	3050	?	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	?	0
Інші надходження	3095	235	20
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(501102)	(677321)
Праці	3105	(11178)	(12456)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3081)	(3186)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7077)	(10638)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(686)	(2049)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3570)	(5048)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2820)	(3541)
Витрачання на оплату авансів	3135	(?)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(43196)	(27923)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(?)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(?)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(?)	(0)
Інші витрачання	3190	(3338)	(2734)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-23701	4495
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	?	0
необоротних активів	3205	?	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	504	305
дивідендів	3220	?	0
Надходження від деривативів	3225	?	0
Надходження від погашення позик	3230	?	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	?	0
Інші надходження	3250	?	0
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(?)	(0)
необоротних активів	3260	(?)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(?)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(?)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(?)	(0)
Інші платежі	3290	?	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	504	305
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	?	0
Отримання позик	3305	23000	39940
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	?	0
Інші надходження	3340	?	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(?)	(0)
Погашення позик	3350	(7540)	(18000)
Сплату дивідендів	3355	(?)	(6882)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(881)	(381)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(997)	(799)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(?)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(?)	(0)
Інші платежі	3390	(?)	(4872)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	13582	9006
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9615	13806
Залишок коштів на початок року	3405	19402	5596
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	?	0
Залишок коштів на кінець року	3415	9787	19402

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(прізвище)

Бок Людмила Василівна

(прізвище)

ДОДАТОК Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Територія ХАРКІВСЬКА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за СДРПОУ	2024 01 01
	Вид економічної діяльності Оптова торгівля хімічними продуктами	за КАТОТГГ ¹	JA63120270010877312
	Середня кількість працівників ² 48	за КОПФГ	240
	Адреса, телефон вулиця Кашуби, буд. 1, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61098	за КВЕД	46.75
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	0961111111		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I		2	3	4
I.Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000	54	103
первісна вартість		1001	73	124
накопичена амортизація		1002	19	21
Незавершені капітальні інвестиції		1005	0	
Основні засоби:		1010	17696	10810
первісна вартість		1011	38070	31712
знос		1012	20374	20902
Інвестиційна нерухомість:		1015	0	
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	0	
знос інвестиційної нерухомості		1017	0	
Довгострокові біологічні активи:		1020	0	
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	0	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030	0	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1035	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість:		1040	0	
Відстрочені податкові активи		1045	0	
Гудвіл		1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	0	
Інші необоротні активи		1090	0	
Усього за розділом I		1095	17750	10913
II. Оборотні активи				
Запаси:		1100	66457	70562
виробничі запаси		1101	513	944
незавершене виробництво		1102	0	
готова продукція		1103	1005	1790
товари		1104	64939	67828
Поточні біологічні активи		1110	0	
Депозити перестрахування		1115	0	
Векселі одержані		1120	293	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	30714	27639
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1130	0	
за виданими авансами				
з бюджетом		1135	0	565
у тому числі з податку на прибуток		1136	0	565
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1865	18989
Поточні фінансові інвестиції		1160	0	
Гроші та їх еквіваленти		1165	9787	1083
готівка		1166	0	
рахунки в банках		1167	9787	1083
Витрати майбутніх періодів		1170	0	
Частка перестрахування у страхових резервах		1180	0	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	0	

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
Інші оборотні активи	1190	0	
Усього за розділом II	1195	109116	118838
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	126866	129751

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40	40
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у довідках	1405	0	
Додатковий капітал	1410	0	
емісійний дохід	1411	0	
накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	32778	31318
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Видучений капітал	1430	(0)	()
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	1495	32818	31358
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	17482	11471
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7199	5640
Довгострокові забезпечення	1520	0	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Прізовий фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	1595	24681	17111
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	38900	27140
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3483	2654
товари, роботи, послуги	1615	26984	24649
розрахунками з бюджетом	1620	0	
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	
розрахунками зі страхування	1625	0	
розрахунками з оплати праці	1630	0	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	0	
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	0	26839
Усього за розділом III	1695	69367	81282
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	
Баланс	1900	126866	129751

Керівник _____

Бок Людмила Василівна

Головний бухгалтер _____

Бок Людмила Василівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

S0100214

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	741891	482713
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		0
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		0
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012		0
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		0
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(678845)	(443451)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		0
Валовий:			
прибуток	2090	63046	39262
збиток	2095	()	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		0
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		0
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		0
Інші операційні доходи	2120	5023	10495
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		0
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		0
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		0
Адміністративні витрати	2130	(27644)	(22576)
Витрати на збут	2150	(30720)	(21945)
Інші операційні витрати	2180	(6695)	(0)
<i>в тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		0
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3010	5236
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	321	504
Інші доходи	2240	536	152
<i>в тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		0
Фінансові витрати	2250	(5327)	(3478)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	(0)
Інші витрати	2270	()	(0)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		2414
збиток	2295	(1460)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-435
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		1979
збиток	2355	(1460)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1460	1979

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	784	951
Витрати на оплату праці	2505	17986	13990
Відрахування на соціальні заходи	2510	3720	2947
Амортизація	2515	5938	5639
Інші операційні витрати	2520	36631	20994
Разом	2550	65059	44521

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0

Керівник

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(ініціали, прізвище)

J0110625

X	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток АМ
до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з
податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта

12378758

Звітний (податковий) період 2023 року

I квартал		Півріччя		Три квартали	X	Рік
-----------	--	----------	--	--------------	---	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III, пунктів 43 та 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	X	X	X
A2	2	-	-	-
A3	3	-	-	-
A3.1 ²	3	-	-	-
A4	4	895932	804446	274467
A4.1 ²	4	-	-	-
A5	5	16882754	10080393	5658767
A5.1 ²	5	-	-	-
A6	6	8306	5026	3280
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	-	-	-
A9.1 ²	9	-	-	-
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12	-	-	-
A13	13	X	X	X
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків А1 - А16	17786992	10889865	5936514
КП	Капіталізовані проценти, включені до собівартості необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	-	-
Нематеріальні активи				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	36533	88133	-
H6	-	17144	15280	1864
H7	Сума рядків H1 – H6	53677	103413	1864
1.2.1		Усього ¹ (рядок А17 + рядок H7)		5938378

Продовження додатка АМ
Звітний (податковий) період 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації

	Півріччя	Три квартали	Рік
--	----------	--------------	-----

Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 1 число податкового (звітного) періоду 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації³

Балансова вартість об'єктів основних засобів, щодо яких метод нарахування амортизації змінюється на «виробничий» метод		Різниця, що виникає в результаті порівняння балансової вартості об'єктів основних засобів (графа 1 – графа 2) (+, -)
за даними бухгалтерського обліку основних засобів (без урахування переоцінки)	(залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України	
1	2	3
-	-	-

¹ Значення графі 5 рядка 1.2.1 переносяться до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Заповнюється при розрахунку амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів з використанням мінімально допустимого строку амортизації відповідно до пунктів 43 та 43¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

³ Застосовується у разі прийняття рішення про застосування «виробничого» методу нарахування амортизації відповідно до пункту 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П. (за наявності)

Людмила БОК

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

Людмила БОК

(власне ім'я, прізвище)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
			12378758		
(найменування)					

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Неконтрольований прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	40	0	0	0	32778	0	0	32818
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	?	?	?	?	?	?	?	0
Виправлення помилок	4010	?	?	?	?	?	?	?	0
Інші зміни	4090	?	?	?	?	?	?	?	0
Скоригований залишок на початок року	4095	40	0	0	0	32778	0	0	32818
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	?	?	?	?	-1460	?	?	-1460
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	?	?	?	?	?	?	?	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	?	?	?	?	?	?	?	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	?	?	?	?	?	?	?	0
Накопичені курсові різниці	4113	?	?	?	?	?	?	?	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	?	?	?	?	?	?	?	0
Інший сукупний дохід	4116	?	?	?	?	?	?	?	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	?	?	?	?	?	?	?	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	?	?	?	?	?	?	?	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку, наділеної до бюджету відповідно до законодавства	4215	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку на матеріальне такошення	4225	?	?	?	?	?	?	?	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	?	?	?	?	?	?	?	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	?	?	?	?	?	?	?	0
Видилення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	?	?	?	?	?	?	?	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	?	?	?	?	?	?	?	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	?	?	?	?	?	?	?	0
Видилення частки в капіталі	4275	?	?	?	?	?	?	?	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	?	?	?	?	?	?	?	0
Інші зміни в капіталі	4290	?	?	?	?	?	?	?	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	?	?	?	?	?	?	?	0
Разом зміни у капіталі	4295	0	0	0	0	-1460	0	0	-1460
Залишок на кінець року	4300	40	0	0	0	31318	0	0	31358

Керівник

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бок Людмила Василівна

(прізвище)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	37875888		
Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2024	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"		12378758
(найменування)	за ЄДРПОУ		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1076319	527472
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	?	0
Цільового фінансування	3006	?	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	?	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	?	0
Надходження від повернення авансів	3015	?	0
Надходження від повернення авансів	3020	5038	17564
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	?	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1218	0
Надходження від операційної оренди	3040	?	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	?	0
Надходження від страхових премій	3050	?	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	?	0
Інші надходження	3095	?	235
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(754807)	(501102)
Праці	3105	(13484)	(11178)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3389)	(3081)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18367)	(7077)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(735)	(686)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(13933)	(3570)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3699)	(2820)
Витрачання на оплату авансів	3135	(?)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(276442)	(43196)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(?)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(?)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(?)	(0)
Інші витрачання	3190	(5076)	(3338)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11010	-23701
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	?	0
необоротних активів	3205	?	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	321	504
дивідендів	3220	?	0
Надходження від деривативів	3225	?	0
Надходження від погашення позик	3230	?	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	?	0
Інші надходження	3250	?	0
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(?)	(0)
необоротних активів	3260	(?)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(?)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(?)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(?)	(0)
Інші платежі	3290	?	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	321	504
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	?	0
Отримання позик	3305	5000	23000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	?	0
Інші надходження	3340	?	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(?)	(0)
Погашення позик	3350	(22529)	(7540)
Сплату дивідендів	3355	(?)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1723)	(881)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(783)	(997)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(?)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(?)	(0)
Інші платежі	3390	(?)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-20035	13582
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-8704	-9615
Залишок коштів на початок року	3405	9787	19402
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	?	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1083	9787

Керівник

_____ (підпис)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Бок Людмила Василівна

_____ (прізвище)

Бок Людмила Василівна

_____ (прізвище)

ДОДАТОК В

Ю100123

Відвітка про одержання (позначити контролюючого органу, дату, хідний номер)
--

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 квітня 2017 року № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємства	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2022 року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік
		<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал	<input type="checkbox"/>	Базовий звітний період рік				

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік
---	--	--------------------------	-----------	--------------------------	----------	--------------------------	--------------	--------------------------	-----

4	Платник: <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"</u> <small>(якщо найменування платника податку збігає з розсерайвіваним документом)</small>
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта:	12378758	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	46.75
---	--	----------	--	-------

6	Податкова адреса	Поштовий індекс	61098
	вулиця Кашуби, буд. 1, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61098	Телефон	
		Моб.тел.	
		Факс	
		E-mail	a_hark.byx@ukr.net

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу) <input type="text"/>

7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні	Код СДРПОУ постійного представництва:
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду СДРПОУ):
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ХОЛОДНОГІРСЬКА ДП(ХОЛОДНОГІРСЬКИЙ РАЙОН М.ХАРКОВА) <small>(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)</small>
---	---

9	Повне найменування інституту спільного інвестування:	Регстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку):

10	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	виробника сільськогосподарської продукції
	банку
	страховика
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	постійного представництва нерезидента
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
	фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
	іноземної компанії
	інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи
інвестора із значними інвестиціями	
платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	
резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах	

(грн)		
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	482712556
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	2414000
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1	0
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями	03.1	
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями	03.2	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1 + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	04	2414000
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток (по позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18,00 % /100	06	434520
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КПК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x % /100)	08	0
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	0
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	0
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотерей	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотерей відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x % /100)	10	0
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x % /100)	12	0
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
	Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати					
	X	X	X	X	X				

Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом¹⁷

Наявність доповнення ⁸	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 17 арк.

Наявність рішення ⁹	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатках до неї, є достовірною

Керівник (уповноважена особа)

2833000111

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта) з)

Людмила Бок

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

М.П.
(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2833000111

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта) з)

Людмила Бок

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

Дата подання 02.03.2023

¹ Значиться код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).

² У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво значиться код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, значиться ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.

³ Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємства складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставленням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи» у рядку 10 «Особливні відмітки».

⁴ Значиться платниками податку, які застосовують особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із зняттями інвестицій при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проєктів із значними інвестиціями в Україні», передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

⁵ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, шоваргалу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁸ Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁹ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

¹⁰ Значиться платниками, які подають звітність поєднано.

S0105008

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	37875888
-----------------------------	----------

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"**

Територія **ХАРКІВСЬКА**

Орган державного управління **?**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з
обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Оптова торгівля хімічними
продуктами**

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТГГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	12	31
12378758		
UA63120270010877312		
?		
		240
		46.75

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Права користування майном	020	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Права на комерційні позначення	030	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Права на області промислової власності	040	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	050	31	17	23	?	?	?	?	?	?	?	?	54	17
?	060	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Інші нематеріальні активи	070	19	0	?	?	?	?	?	?	2	?	?	19	2
Разом	080	50	17	23	0	0	0	0	2	0	0	0	73	19
Гудвіл	090	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	?

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

?

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

?

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

?

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

?

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

?

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансово орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інвестиційна нерухомість	105	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Машини та обладнання	130	1327	535	350	?	?	?	?	189	?	?	?	1677	724	?	?	?	?
Транспортні засоби	140	37129	14190	?	?	?	802	802	6246	?	?	?	36327	19634	?	?	?	?
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	26	12	?	?	?	?	?	4	?	?	?	26	16	?	?	?	?
Тварини	160	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Багаторічні насадження	170	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інші основні засоби	180	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Бібліотечні фонди	190	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	40	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	40	0	?	?	?	?
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Природні ресурси	220	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інвентарна тара	230	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Предмети прокату	240	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інші необоротні матеріальні активи	250	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Разом	260	38522	14737	350	0	0	802	802	6439	0	0	0	38070	20374	0	0	0	0

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	?
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	?
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	?
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	5905
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	?
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	?
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	?
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	?
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	?
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	?
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	?

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	?	?
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	350	?
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	?	?
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	23	?
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	?	?
Інші	330	?	?
Разом	340	373	0

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

?

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

?

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	?	?	?
дочірні підприємства	360	?	?	?
спільну діяльність	370	?	?	?
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	?	?	?
акції	390	?	?	?
облігації	400	?	?	?
інші	410	?	?	?
Разом (розд. А + розд. Б)	420	0	0	0

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

?

за справедливою вартістю

(422)

?

за амортизованою собівартістю

(423)

?

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

?

за справедливою вартістю

(425)

?

за амортизованою собівартістю

(426)

?

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	?	?
Операційна курсова різниця	450		1
Реалізація інших оборотних активів	460		328
Штрафи, пені, неустойки	470	?	?
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	?	?
Інші операційні доходи і витрати	490		10166
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	?
непродуктивні витрати і втрати	492	X	?
B. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	?	?
дочірні підприємства	510	?	?
спільну діяльність	520	?	?
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	?	X
Проценти	540	X	881
Фінансова оренда активів	550	?	1599
Інші фінансові доходи і витрати	560		504
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	?	?
Доходи від об'єднання підприємств	580	?	?
Результат оцінки корисності	590	?	?
Неопераційна курсова різниця	600	?	?
Безоплатно одержані активи	610	?	X
Списання необоротних активів	620	X	?
Інші доходи і витрати	630		152

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) ?

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) ? %

З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) ?

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	?
Поточний рахунок у банку	650	842
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	8945
Грошові кошти в дорозі	670	?
Еквіваленти грошових коштів	680	?

Разом	690	9787
--------------	------------	-------------

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) ?

VII. Забезпечення і резерви

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	4	?	?
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	?	?	?
Паливо	820	4	?	?
Тара і тарні матеріали	830	?	?	?
Будівельні матеріали	840	?	?	?
Запасні частини	850	505	?	?
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	?	?	?
Поточні біологічні активи	870	?	?	?
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	?	?	?
Незавершене виробництво	890	?	?	?
Готова продукція	900	1005	?	?
Товари	910	64939	?	?
Разом	920	66457	0	0

З рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) ?

переданих у переробку

(922) ?

оформлених в заставу

(923) ?

переданих на комісію

(924) ?

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) ?

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

запаси, призначені для продажу

(926) ?

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	30714	?	?	?
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1865	?	?	?

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) ?

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) ?

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	?
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	?
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	?

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	?
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	?
валова замовникам	1130	?
з авансів отриманих	1140	?
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	?
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	?

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	435
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	?
на кінець звітного року	1225	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	?
на кінець звітного року	1235	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	435
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	435
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	?
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	?
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	0
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	?
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	?
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	?

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
------------------------	-----	------

	рядка	
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6441
Використано за рік - усього	1310	0
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	?
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	?
з них машини та обладнання	1313	?
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	?
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	?
?	1316	?
?	1317	?

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрата від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього																
в тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
продуктивна худоба	1412	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
багаторічні насадження	1413	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
?	1414	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
Поточні біологічні активи - усього																
в тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
?	1423	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) ?

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) ?

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) ?

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
з них:										
пшениця	1511	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
соя	1512	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
соняшник	1513	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
ріпак	1514	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
картопля	1516	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
свиней	1532	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
молоко	1533	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
вовна	1534	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
яйця	1535	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
продукція рибництва	1538	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
?	1539	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Керівник

_____ (підпис)

Бок Людмила Василівна

_____ (прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Бок Людмила Василівна

_____ (прізвище)

ДОДАТОК Г

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 2 0 0 6 2 0 2 3 / 2 6 6
(дата складання) (порядковий номер)

Постачальник (продавець)			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А"			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)			
1 7 8 7 5 8 8 2 0 3 3 1		1 7 8 7 5 8 8 8	1
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії ²)	(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)	(код ⁵)

Отримувач (покупець)			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Ю"			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)			
1 0 8 9 2 3 1 2 0 0 7 5		1 0 8 9 2 3 1 5	1
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії ²)	(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)	(код ⁵)

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	7249,98
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	1208,33
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	1208,33
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	6041,65
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б												
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁶	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
	EN 1993 Актелік 500 ЕС 50%, к.с. (4*5л) кл. 3 ГУ Ш	3808914090	X		л	0138	5	1 208,33	20		6041,65	1208,33

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа
(законний представник)

Людмила БОК
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2833000111
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

2 2 0 6 2 0 2 3
(дата складання)

3 5 4 /
(порядковий номер)

Постачальник (продавець)			
ТОВ "Б"			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)			
1 2 9 1 1 7 9 2 6 6 5 9		1 2 9 1 1 7 9 4	1
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії 2)	(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)	(код ⁵)

Отримувач (покупець)			
ТОВ "Ав"			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)			
1 2 8 7 5 8 8 2 0 3 3 1		1 2 8 7 5 8 8 8	1
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії 2)	(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)	(код ⁵)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	1422253,92
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	237042,32
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	237042,32
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	1185211,60
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код		Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁶	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)							код
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Фокс 325 SC, KC	3808925090	X		л	0138	820,0	1 445,38	20		1185211,60	237042,320000

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа
(законний представник)

ВАЛЕНТИНА БОЙКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

1136904869
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

УДК 657.1:336.221

П.А. Зіневич, здоб. ОС «магістр» (ХНУ ім. В. Н. Каразіна, Харків)

Т.В. Розіг, канд. екон. наук, доц. (ХНУ ім. В. Н. Каразіна, Харків)

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ
РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА
В КОНТЕКСТІ ІНТЕГРАЦІЇ ДО ЄВРОПЕЙСЬКИХ СТАНДАРТІВ**

Війна в Україні створила нові, надзвичайно важкі умови для українського бізнесу. У зв'язку зі зруйнованою інфраструктурою, нестабільною економікою та відтоком капіталу, підприємства змушені знаходити нові шляхи забезпечення фінансової стійкості. У таких умовах особливого значення набуває ефективна податкова політика та належна організація обліку податку на прибуток. Сучасні облікові системи повинні забезпечувати точне та своєчасне відображення податкових зобов'язань, що є ключовим для підтримки життєздатності бізнесу та залучення міжнародних партнерів. Водночас інтеграція до європейського економічного простору відкриває можливості для фінансової підтримки та стратегічного партнерства, що є важливим фактором стабільності для української економіки.

З наближенням України до європейських стандартів підприємства стикаються з новими вимогами до організації обліку. Однією з головних вимог є відповідність звітності Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), які прийняті у більшості країн ЄС. Зокрема, МСФЗ 12 регулює принципи відображення податкових активів і зобов'язань, що виникають через розбіжності між податковим та бухгалтерським обліком. Цей стандарт сприяє більш прозорому та точному відображенню фінансових результатів і підвищує інвестиційну привабливість компаній, які прагнуть відповідати європейським вимогам.

Введення МСФЗ вимагає від підприємств глибоких змін в облікових підходах та принципах складання фінансової звітності. Це означає не тільки перегляд існуючих методик, але й адаптацію до нових підходів відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань, що виникають через тимчасові розбіжності між обліковою та податковою базами. На практиці це дозволяє підприємствам планувати податкові зобов'язання більш обґрунтовано та прогнозувати фінансові ресурси, що є важливим під час війни, коли будь-яка помилка може коштувати значних втрат.

Окрім того, впровадження європейських стандартів потребує значних витрат на підготовку персоналу, що здатен ефективно застосовувати нові підходи у фінансовій звітності. Це вимагає від українських компаній інвестицій в освіту та навчання, а також залучення кваліфікованих фахівців, що володіють знаннями та навичками з управління податковим обліком у відповідності до міжнародних стандартів. Особливо це важливо в умовах воєнного стану, коли підприємства не мають часу на помилки чи неефективні процеси.

Автоматизація та використання сучасних інформаційних технологій дозволяють компаніям значно підвищити якість і оперативність облікових процесів. У впровадженні міжнародних стандартів інформаційні системи обліку відіграють вирішальну роль, оскільки вони здатні генерувати звітність згідно з європейськими нормами і швидко адаптуватися до змін у законодавстві. Автоматизація також мінімізує людські помилки, які можуть дорого коштувати під час податкових перевірок. Використання хмарних облікових платформ, що дозволяють зберігати дані на віддалених серверах, особливо важливе в умовах війни, оскільки надає доступ до фінансових даних з будь-якої точки та забезпечує їх безпеку.

Крім того, автоматизація значно спрощує процес підготовки та подання звітності для податкових органів, що особливо важливо в умовах військових дій, коли ресурси та час є обмеженими. Використання автоматизованих рішень дозволяє підприємствам ефективніше контролювати податкові зобов'язання та уникати додаткових витрат, пов'язаних із виправленням помилок. Це сприяє стабільності та передбачуваності фінансових результатів, що є ключовим фактором для залучення інвесторів у складний для країни період.

В умовах війни забезпечення стабільного податкового контролю є необхідною умовою для підтримки національної економіки. Податковий контроль дозволяє державі відстежувати надходження до бюджету, які є життєво необхідними для фінансування оборонних і соціальних програм. У цих умовах автоматизовані системи, такі як контроль за ПДВ та міжнародні системи обміну податковою інформацією, стають важливими інструментами у виявленні потенційних порушень та мінімізації податкових зловживань. Це дозволяє державі підтримувати стабільність у податковій сфері та забезпечувати прозорість бізнес-операцій навіть у кризовий період.

Важливу роль у забезпеченні прозорості також відіграє налагоджений аудит податкової звітності підприємств, що дозволяє вчасно виявляти недоліки і коригувати податкові дані. Підприємства, що прагнуть підтримувати високий рівень відповідності стандартам звітності, можуть розраховувати на додаткові переваги у вигляді довіри інвесторів та спрощеної взаємодії з податковими органами. Це також забезпечує можливість підприємствам своєчасно і безпечно адаптуватися до умов, що постійно змінюються.

Таким чином, процес адаптації податкового обліку та контролю до європейських стандартів є складним, але вкрай необхідним кроком для українських підприємств. Це дозволяє не лише підвищити рівень довіри до українського бізнесу, але й забезпечує його конкурентоспроможність у міжнародному масштабі. Підприємства, що готові інвестувати у відповідність міжнародним стандартам, отримують доступ до більш широких можливостей фінансування та співпраці з європейськими партнерами. Завдяки дотриманню стандартів МСФЗ та підвищенню прозорості облікових даних українські компанії стають надійними партнерами для інвесторів, що допомагає залучати капітал у країну, що перебуває в стані війни.

Загалом, процес інтеграції до європейських стандартів у сфері податкового обліку та контролю сприяє сталому розвитку економіки України та

зміцненню національної економічної безпеки. Автоматизація облікових процесів та підвищення кваліфікації кадрів дозволяють підприємствам адаптуватися до нових умов і відповідати зростаючим вимогам міжнародного ринку. Перспективи розвитку податкової системи України полягають у її гармонізації з європейськими практиками, що дозволить українським підприємствам конкурувати на європейському ринку та залучати додаткові інвестиції.

Успішне впровадження міжнародних стандартів та прозорого податкового контролю надасть можливість підприємствам не тільки забезпечувати власну стабільність, але й сприяти економічній стійкості країни. Це є критично важливим завданням для України в умовах війни, адже підтримка національного бізнесу та залучення іноземного капіталу є основою для відновлення економіки та післявоєнної відбудови. Підприємства, що вже сьогодні адаптуються до вимог європейських стандартів, створюють умови для сталого зростання і майбутнього процвітання країни.

Інформаційні джерела

1. European Commission // Ukraine: EU report notes important steps taken in the implementation of the reform agenda. URL : https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_22_4706 (дата звернення: 26.10.2024).
2. Малишкін О. Податок на прибуток: генезис облікового забезпечення // *Бухгалтерський облік і аудит* 2017. №9 С. 5-17.
3. Міжнародний стандарт фінансової звітності 12 (МСФЗ 12). Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання: (Редакція станом на 01.01.2013) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_067#Text (дата звернення: 26.10.2024).
4. Податковий Кодекс України від (Редакція станом на 01.10.2024) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.