

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

Економічний факультет  
Кафедра статистики, обліку та аудиту

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

**«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ  
ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА»**

Виконала:  
здобувачка 2 курсу,  
спеціальності

071 Облік і оподаткування



Юлія ЗВІРЯКА

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.завідувачки кафедри  
статистики, обліку та аудиту

к.е.н., доцент



Тетяна СЛЮНІНА

Харків – 2024

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1 Теоретичні аспекти поняття «фінансовий результат» .....	6
1.2 Правничі засади обліку та макроекономічний аналіз фінансових результатів діяльності підприємств .....	14
1.3 Економічна характеристика ПП «ДАК» .....	25
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА .....	33
2.1 Організаційні основи обліку фінансових результатів .....	33
2.2 Методика обліку доходів і витрат на ПП «ДАК» .....	39
2.3 Методика складання Податкової декларації платника єдиного податку у програмі «М.Е.Дос» ПП «ДАК» .....	44
РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА .....	50
3.1 Організація аудиту фінансових результатів діяльності .....	50
3.2 Організація та методика аналізу рівня, структури і динаміки прибутку ПП «ДАК» .....	56
3.3 Шляхи вдосконалення організації обліку фінансових результатів ПП «ДАК» .....	60
ВИСНОВКИ.....	65
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	68
ДОДАТКИ.....	76

## ВСТУП

*Актуальність теми дослідження.* Сучасний світ характеризується швидкими темпами технологічного розвитку, що кардинально змінюють умови ведення бізнесу. Глобалізація відкриває нові можливості для розширення ринків збуту та міжнародної співпраці, але водночас посилює конкуренцію, змушуючи підприємства шукати нові шляхи для збереження своєї конкурентоспроможності. До цього додаються економічні кризи, які періодично потрясають світову економіку, створюючи нестабільність і невизначеність.

Окрім цих факторів, на бізнес впливають непередбачувані події, такі як природні катастрофи, пандемії, геополітичні конфлікти та інші виклики, які можуть значно змінити економічні умови. Усе це ставить перед підприємствами надскладне завдання — постійно адаптуватися до динамічних змін і водночас ефективно управляти своїми фінансовими ресурсами. Для досягнення успіху необхідно впроваджувати сучасні методи фінансового менеджменту, оптимізувати витрати, інвестувати у розвиток і швидко реагувати на зміну ринкових умов.

Точне ведення бухгалтерського обліку та своєчасна фіксація фінансових операцій є основою для забезпечення ефективного управління бізнесом. Глибокий аналіз фінансових результатів дозволяє оцінювати прибутковість, виявляти слабкі місця в діяльності підприємства та знаходити нові можливості для зростання. Об'єктивна оцінка фінансового стану компанії забезпечує реалістичне розуміння її ресурсів, зобов'язань і перспектив, що є вирішальним для прийняття стратегічних і тактичних рішень.

У сучасних умовах посилюється контроль державних органів за прозорістю фінансових процесів, що змушує компанії забезпечувати відповідність звітності найвищим стандартам достовірності. Це обумовлює необхідність вдосконалення

систем обліку, впровадження сучасних методів фінансового аналізу та регулярного проведення якісного аудиту. Інвестори все більше уваги приділяють фінансовій стійкості підприємств. Тому якісна фінансова звітність та ефективний контроль за фінансовими потоками є ключовими факторами залучення інвестицій. Такі заходи не лише відповідають регуляторним вимогам, а й сприяють підвищенню довіри інвесторів, партнерів і клієнтів до компанії, забезпечуючи її стабільний розвиток і конкурентоспроможність.

Суспільство все більше вимагає від бізнесу прозорості та відповідальності за свої дії. Ефективна система обліку та аудиту допомагає забезпечити дотримання підприємством етичних та соціальних стандартів.

**Мета дослідження:** дослідити діючу систему обліку, аналізу та методіку аудиту фінансових результатів, а також розробити рекомендації щодо їх удосконалення

Для досягнення головної мети дослідження було поставлено такі **завдання:**

- вивчити сутність економічної категорії «фінансовий результат»;
- встановити макроекономічні характеристики фінансових результатів, досягнутих бізнесом в Україні за 2021 – 2023 рр;
- вивчити законодавчу базу з обліку та аудиту фінансових результатів;
- визначити фінансовий стан ПП «ДАК»;
- дослідити організаційно – методичні засади обліку фінансових результатів підприємства;
- вивчити методіку складання податкової звітності;
- проаналізувати прибуток ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр;
- розробити рекомендації для вдосконалення організаційних засад обліку фінансових результатів для ПП «ДАК».

**Об'єкт дослідження** є процес обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

**Предмет дослідження** є теоретичні основи та практичні аспекти організації і методики обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

**Методи дослідження.** Для досягнення мети дослідження було застосовано комплекс методів наукового пізнання. Системний підхід забезпечив всебічне дослідження категорій фінансових результатів та прибутку. Теоретико-методичні аспекти організації та методики обліку фінансових результатів підприємства вивчалися за допомогою індукції та дедукції. Порівняльний аналіз балансових даних і звіту про фінансові результати в динаміці дозволив виявити тенденції зміни фінансових показників. Розрахунок абсолютних і відносних величин забезпечив кількісну оцінку цих змін. За допомогою синтезу отриманих результатів були розроблені рекомендації щодо вдосконалення обліку фінансових результатів досліджуваного підприємства.

**Інформаційною базою дослідження** були наукові праці українських вчених, первинні документи, облікові регістри, фінансова звітність підприємства, нормативні документи, дані офіційних джерел.

**Практична значущість** кваліфікаційної роботи полягає в наданні конкретних практичних рекомендацій ПП «ДАК» стосовно вдосконалення організаційних засад обліку фінансових результатів.

**Структура роботи.** Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який налічує 61 позицію, та 10 додатків. Кількість сторінок основного тексту \_.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### 1.1. Теоретичні аспекти поняття «фінансовий результат»

Фінансовий результат – це ключовий показник діяльності будь-якого підприємства, який відображає ефективність його роботи за певний період. З економічної точки зору, це різниця між доходами, отриманими від основної діяльності, інвестиційної та фінансової діяльності, та витратами, пов'язаними з отриманням цих доходів.

Економічна сутність фінансового результату полягає у наступному:

- вимірювання ефективності: фінансовий результат дозволяє оцінити, наскільки успішно підприємство досягає своїх цілей. Позитивний результат (прибуток) свідчить про ефективну діяльність, а негативний (збиток) – про проблеми.
- джерело фінансування: прибуток є джерелом фінансування подальшого розвитку підприємства, інвестицій, виплати дивідендів акціонерам та інших фінансових операцій.
- індикатор ринкової позиції: рівень прибутковості підприємства впливає на його ринкову вартість, привабливість для інвесторів та кредиторів.
- соціальна відповідальність: прибуток дозволяє підприємству виконувати свої соціальні функції, сплачувати податки, створювати нові робочі місця.

На фінансовий результат впливають різноманітні фактори, як внутрішні, так і зовнішні. До першої групи слід віднести наступне:

- ефективність виробництва та управління

- якість продукції та послуг
- маркетингова політика
- організаційна структура підприємства
- кадровий потенціал
- фінансова політика

До зовнішніх факторів віднесемо такі:

- макроекономічна ситуація
- конкуренція
- законодавство
- технологічні зміни
- соціально-політична ситуація

Вирізняють три види фінансових результатів:

- прибуток - позитивний фінансовий результат, який свідчить про ефективну діяльність підприємства;
- збиток - негативний фінансовий результат, який вказує на неефективність діяльності підприємства.
- зистий прибуток - прибуток після сплати податків та інших обов'язкових платежів.

Фнансовий результат діяльності відображається у фінансовій звітності, яка призначена для широкого кола користувачів. Значення фінансового результату для різних груп користувачів фінансової звітності представлено у табл. 1.1.

До сучасних тенденції в обліку фінансових результатів слід віднести застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), так як їх впровадження сприяє підвищенню прозорості та порівнянності фінансової звітності підприємств; цифровізацію обліку - використання програмного забезпечення та хмарних технологій для автоматизації облікових процесів значно пришвидшує ведення обліку і складання звітності і робить ці процеси набагато

якіснішими; сталий розвиток - зростає увага до соціальних та екологічних аспектів діяльності підприємств, що відображається у фінансовій звітності.

Таблиця 1.1

### Користувачі фінансової звітності та їх інформаційні потреби

Користувачи	Коло інтересів
Інвестори	Використовують фінансовий результат для оцінки прибутковості інвестицій та прийняття рішень щодо подальшого інвестування
Кредитори	Оцінюють здатність підприємства повернути кредит та виплачувати відсотки
Менеджери	Використовують фінансовий результат для оцінки ефективності своєї роботи, прийняття управлінських рішень та розробки стратегій розвитку
Держава	Використовує фінансовий результат для обчислення податків та оцінки внеску підприємства в економіку країни

*Джерело: складено автором*

Фінансовий результат є важливим індикатором економічної діяльності підприємства. Його аналіз дозволяє оцінити ефективність роботи підприємства, приймати обґрунтовані управлінські рішення та залучати додаткові фінансові ресурси.

На рис.1.1 бачимо зростання наукового інтересу стосовно дефініції поняття «фінансовий результат» починаючи з кінця минулого сторіччя, що може пояснюватись зростаючою конкуренцією в умовах глобалізації, підсиленою технологічними змінами та переходом до ринкової економіки, яка стимулювала підприємства до ефективнішого управління фінансовими ресурсами. Одночасно слід зауважити, що 2023 рік став періодом найбільшого піку досліджень даного поняття.

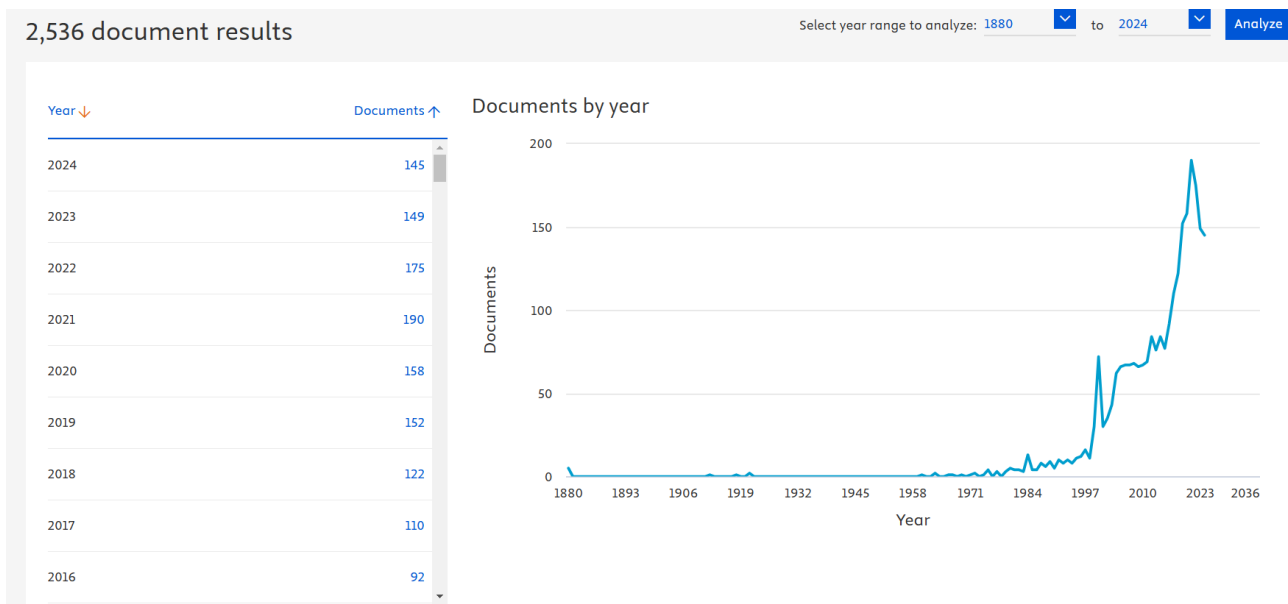


Рисунок 1.1 – Публікаційна активність щодо дослідження поняття «фінансовий результат» за період 1880 – 2024 рр.

*Джерело: складено автором на основі даних наукометричної бази даних Scopus [35]*

Публікаційна активність щодо фінансових результатів (див. рис. 1.2) визначена в 11 галузях знань, лівова частка з яких га рівні 20 % стосується такої галузі як «Бізнес, менеджмент і облік»; 13,6% публікацій відносяться до царини «Інженерія»; 12,1% -до «Економіки, економетрики та фінанси».

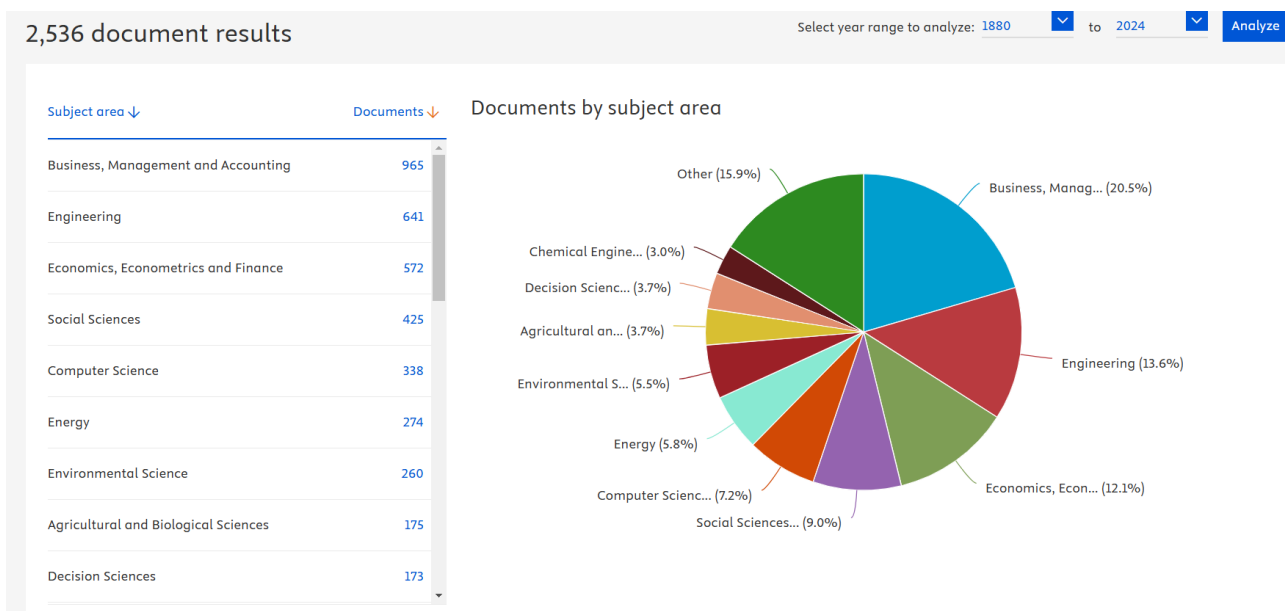


Рисунок 1.2 – Галузі знань наукових публікацій за тематикою, що досліджується з 1880 р. по 2024 рр.

*Примітка:* «*Environmental Science*» - *Наука про довкілля*; «*Economics, Econometrics and Finance*» – *Економіка, економетрика та фінанси*; «*Social Sciences*» - *Соціальні науки*; «*Business, Management and Accounting*» - *Бізнес, менеджмент та бухгалтерський облік*; «*Energy*» – *Енергетика*; «*Engineering*» – *Інженерія*; «*Computer Science*» -*Інформатика*; «*Decision Sciences*» – *Науки про прийняття рішень*; «*Earth and Planetary Sciences*» – *Науки про Землю та планети*; «*Mathematics*» –*Математика*; «*Other*» - *Інші*.

*Джерело:* складено автором на основі даних наукометричної бази даних Scopus [35]

Загалом було відібрано 2536 англomовних джерел (див. рис. 1.3) за ключовими словами «фінансові результати», що дозволило виокремити Сполучені Штати Америки як країну – лідера в дослідженні цього поняття, 164 дослідження польських науковців посіли другу позицію в географічному розрізі; далі відмічено вклад вчених Іспанії. Українські економісти в 101 дослідженні вказали в якості одного з ключових слів власних досліджень поняття, яке аналізується в даній роботі, зайнявши 4 місце в просторовому аспекті.

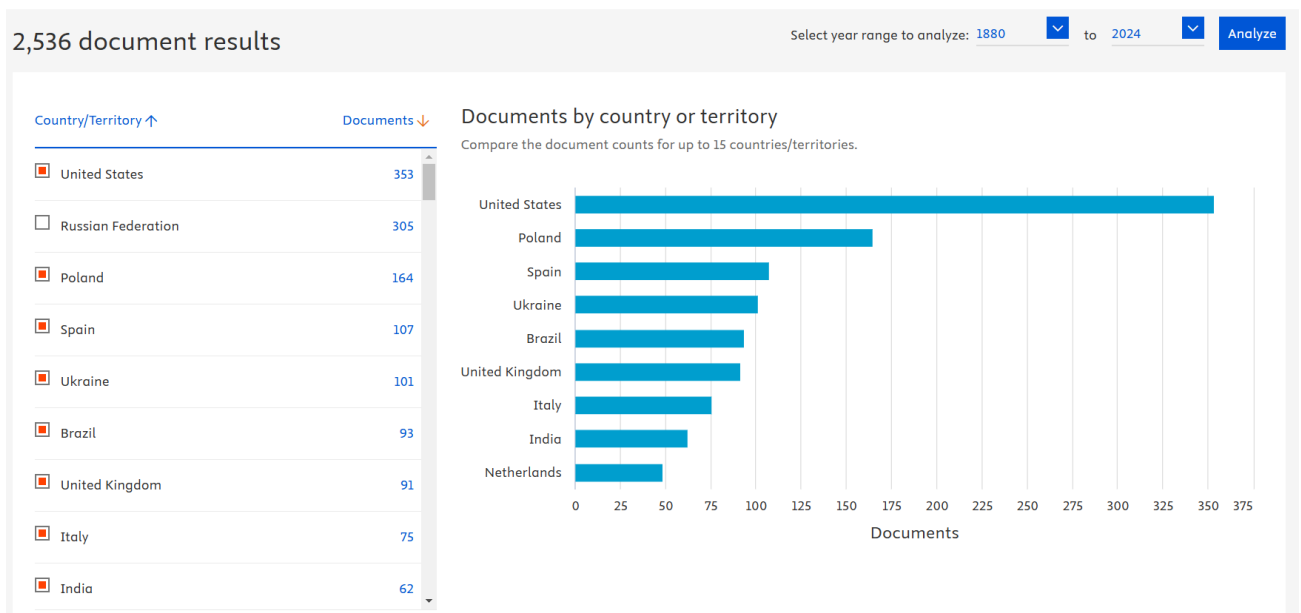


Рисунок 1.3 – Просторовий вимір досліджень з фінансових результатів  
*Джерело: складено автором на основі даних наукометричної бази даних Scopus [35]*

Для ідентифікації найчастіших ключових слів, пов'язаних з «financial results», ми проаналізували 1256 англомовних наукових статей з бази даних Scopus за допомогою програмного забезпечення VOSviewer. Це дозволило створити візуальну модель взаємозв'язків між цими словами та отримати репрезентативну вибірку досліджень (див.рис. 1.4).





## **1.2. Правничі засади обліку та макроекономічний аналіз фінансових результатів діяльності підприємств**

Облік фінансових результатів діяльності підприємства є однією з ключових складових бухгалтерського обліку, оскільки він забезпечує формування показників, які використовуються для оцінки ефективності господарської діяльності, розрахунку податків, а також прийняття управлінських рішень. В Україні правове регулювання обліку фінансових результатів здійснюється на основі норм Податкового кодексу України (далі – ПКУ)[40] та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НПСБО), зокрема НПСБО 15 «Дохід» [50] і НПСБО 16 «Витрати» [51].

Розділ III ПКУ визначає порядок обчислення і сплати податку на прибуток підприємств. Відповідно до ст. 134 ПКУ, об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування (згідно з даними бухгалтерського обліку) на різниці, що виникають відповідно до положень ПКУ[40].

Основні принципи формування фінансового результату в рамках податкового регулювання:

1. Фінансовий результат до оподаткування: визначається за правилами бухгалтерського обліку, що забезпечує взаємозв'язок між фінансовою звітністю та податковою базою.

2. Коригування фінансового результату: включає додавання або віднімання різниць, передбачених ПКУ (наприклад, амортизаційні, резерви сумнівних боргів, відсотки за борговими зобов'язаннями).

3. Податкові різниці: застосування цих різниць є обов'язковим для платників податку з доходом понад 40 млн грн на рік. Інші платники мають право вибору щодо їх використання (п. 134.1.1 ПКУ) [40].

Податковий кодекс також регламентує порядок відображення доходів і витрат, які безпосередньо впливають на формування фінансового результату. Зокрема, доходи поділяються на:

- операційні (виручка від реалізації продукції, товарів, послуг);
- інші доходи (фінансові доходи, дивіденди, доходи від курсових різниць).

НПСБО 15 «Дохід» визначає методологічні основи формування доходів у бухгалтерському обліку. Згідно з цим стандартом, доходом визнається збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу (крім внесків власників).

Основні аспекти визнання доходів:

1. Критерії визнання: дохід визнається, якщо його сума може бути достовірно оцінена, а також є ймовірність отримання економічних вигод.
2. Класифікація доходів: стандарт виділяє кілька видів доходів, серед яких дохід від реалізації продукції, робіт, послуг, орендні платежі, дивіденди, відсотки.
3. Методи оцінки доходу: доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих або таких, що підлягають отриманню, активів [50].

Практичне застосування НПСБО 15 забезпечує точне визначення доходів підприємства, що є базою для подальшого розрахунку фінансового результату.

НПСБО 16 «Витрати» визначає порядок визнання та обліку витрат у фінансовій звітності підприємства. Згідно з цим стандартом, витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (крім розподілу між власниками) [51].

Ключові аспекти обліку витрат:

1. Класифікація витрат: стандарт поділяє витрати на операційні (собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут), фінансові (відсотки за позиками) та інші (курсові різниці, списання активів).

2. Критерії визнання витрат: витрати визнаються, якщо вони призводять до зменшення економічних вигод у майбутньому і можуть бути достовірно оцінені.

3. Принцип відповідності доходів і витрат: витрати визнаються у тому періоді, в якому були отримані відповідні доходи.

Практичне використання стандарту дозволяє правильно структурувати витрати, що забезпечує точність у формуванні фінансового результату.

Значення правового регулювання обліку доходів і витрат полягає у гармонізації бухгалтерських стандартів і податкового законодавства. У той час як НПСБО забезпечують об'єктивність облікових даних, ПКУ регламентує специфічні вимоги для оподаткування.

Основні особливості взаємозв'язку:

- використання бухгалтерських даних як бази для обчислення об'єкта оподаткування;
- коригування фінансового результату відповідно до податкових різниць, визначених ПКУ;
- дотримання принципів відповідності доходів і витрат для забезпечення точності розрахунків.

Правове регулювання обліку фінансових результатів в Україні базується на положеннях ПКУ та НПСБО, які забезпечують прозорість, достовірність і обґрунтованість даних фінансової звітності. Гармонізація вимог цих нормативних документів сприяє ефективній організації обліку, забезпечує об'єктивність фінансової інформації та знижує податкові ризики для підприємств.

Всі розглянуті законодавчі акти є документами державного рівня. Окрім них, підприємство зобов'язане внормувати питання обліку шляхом розробки й застосування внутрішнього регламенту – наказу про облікову політику.

Таблиця 1.2

## Визначення облікової політики та її зміна

	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», Н(П)СБО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах"	IAS 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
Визначення	Сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності	Конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності», тобто це правила і процедури, які компанія повинна застосовувати при складанні фінансової звітності
Випадки	1. Зміна статутних вимог. 2. Зміна вимог органу, який затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. 3. Якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємств	1. Зміни облікової політики вимагає сам стандарт або його інтерпретація. 2. Результатом такої зміни буде поліпшення якісних характеристик фінансової звітності.

*Джерело: складено автором на основі [33, 52]*

В табл. 1.2 наведено законодавчі підходи до сутності облікової політики з точки зору національного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності. Для визначення фінансового результату підприємство оперує такою економічною категорією як витрати. В діючих стандартах обліку, які їх регламентують, передбачено багато альтернативних облікових рішень, зокрема, обрання методу амортизації основних засобів і нематеріальних активів, методу оцінки вибуття запасів, методів резервування сумнівної заборгованості. Все ці рішення безпосередньо впливають на розмір витрат, що, в свою чергу впливає

безпосередньо на фінансовий результат. Виходячи з цього, облікова політика є дієвим інструментом регулювання фінансового результату.

Макроаналіз фінансових результатів діяльності підприємств України – це комплексний аналіз фінансових показників великої кількості підприємств з метою виявлення загальних тенденцій, закономірностей та проблем у розвитку економіки країни в цілому. Іншими словами, це дослідження "великої картини" фінансового здоров'я українського бізнесу. Дослідження охоплює великі масиви даних з фінансової звітності різних підприємств, що дозволяє вийти за рамки аналізу окремих компаній і отримати загальне уявлення про стан економіки. Фінансові показники різних підприємств агрегуються для отримання середніх значень, індексів і трендів, що відображають загальні тенденції. Метою макроаналізу є виявлення причинно-наслідкових зв'язків між макроекономічними факторами (наприклад, курсом валют, інфляцією, податковою політикою) та фінансовими результатами підприємств. На основі отриманих даних можна будувати прогнози щодо майбутнього розвитку економіки та фінансового стану підприємств.

Макроаналіз дозволяє оцінити ефективність державної економічної політики, виявити її позитивні та негативні наслідки для бізнесу; визначити найбільш динамічні та перспективні галузі економіки, а також галузі, які потребують додаткової підтримки; виявити потенційні ризики для економіки, такі як економічна криза, дефляція, надмірна заборгованість тощо.

Результати макроаналізу можуть бути використані для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на рівні окремих підприємств, галузей та держави в цілому. Окрім того, дані макроаналізу є важливою основою для розробки ефективної економічної політики, спрямованої на стимулювання економічного зростання та підвищення добробуту населення.

Таблиця 1.3

## Фінансові результати до оподаткування підприємств за видами економічної діяльності у 2021-23 рр

	2021 р			2022 р			2023 р		
	Фінансовий результат (сальдо) до оподаткування, тис.грн	Питома вага підприємств, які одержали		Фінансовий результат (сальдо) до оподаткування, тис.грн	Питома вага підприємств, які одержали		Фінансовий результат (сальдо) до оподаткування, тис.грн	Питома вага підприємств, які одержали	
		прибуток, %	збуток, %		прибуток, %	збуток, %		прибуток, %	збуток, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Усього	1119261,7	73,3	26,7	46127,2	66,1	33,9	853619329,7	71,1	28,9
сільське, лісове та рибне господарство	239982,5	88,3	11,7	87258,4	78,5	21,5	65353043,5	78,4	21,6
промисловість	449515,3	71,3	28,7	-228844,3	64,6	35,4	105343749,4	71,7	28,3
будівництво	8370,6	71,0	29,0	-17584,5	62,4	37,6	3983148,4	69,0	31,0
оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	145861,9	77,1	22,9	50349,4	70,8	29,2	177839088,4	75,8	24,2
транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	31246,8	72,3	27,7	-23035,5	68,4	31,6	47108669,2	71,9	28,1
тимчасове розміщення й організація харчування	5347,2	63,7	36,3	-8594,7	55,8	44,2	3682546,0	63,9	36,1

Продовження табл. 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
інформація та телекомунікації	34002,5	69,9	30,1	17396,7	64,1	35,9	52625573,0	68,7	31,3
фінансова та страхова діяльність	128070,5	68,6	31,4	276697,4	59,4	40,6	346957634,3	66,9	33,1
операції з нерухомим майном	16729,4	61,2	38,8	-60191,7	54,5	45,5	3211668,0	60,3	39,7
професійна, наукова та технічна діяльність	44370,1	68,5	31,5	-48959,7	58,5	41,5	25354557,2	67,5	32,5
діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	9477,1	70,0	30,0	-5459,1	64,0	36,0	6072832,0	67,0	33,0
освіта	126,7	66,1	33,9	-208,8	63,6	36,4	-74026,5	63,4	36,6
охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	8466,7	70,9	29,1	10964,8	66,8	33,2	3824060,5	67,8	32,2
мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	-2608,4	56,1	43,9	-3807,7	47,9	52,1	12007580,2	58,5	41,5
надання інших видів послуг	302,8	68,7	31,3	146,5	63,8	36,2	329206,1	72,2	27,8

*Джерело: складено автором на основі [15]*

У 2021 році фінансовий результат (сальдо) до оподаткування становив 1 119 261,7 тис. грн, із часткою прибуткових підприємств 73,3% та збиткових – 26,7%. У 2022 році значне зниження сальдо до 46 127,2 тис. грн супроводжувалося збільшенням частки збиткових підприємств (33,9%); у 2023 році відбулося значне зростання фінансового результату до 853 619 329,7 тис. грн, із часткою прибуткових підприємств 71,1% і збиткових – 28,9%.

Спостерігається різка зміна динаміки між 2022 і 2023 роками, що може бути пов'язано з адаптацією бізнесу до нових умов, зокрема воєнного стану та економічних обмежень.

Сільське, лісове та рибне господарство продемонструвало такі результати: у 2021 році фінансовий результат склав 239 982,5 тис. грн із часткою прибуткових підприємств 88,3%; у 2022 році показники погіршилися до 87 258,4 тис. грн (прибуткові – 78,5%); у 2023 році зафіксоване суттєве зростання до 65 353 043,5 тис. грн, однак частка прибуткових підприємств залишилася стабільною (78,4%).

У 2021 році промислова галузь показала 449 515,3 тис. грн прибутку; 2022 році відзначено значний спад до -228 844,3 тис. грн, що відображає труднощі воєнного періоду. У 2023 році спостерігається відновлення до 105 343 749,4 тис. грн, хоча частка збиткових підприємств залишилася суттєвою (28,3%).

Будівництво у 2021 році фінансовий результат склав 8 370,6 тис. грн, із часткою прибуткових підприємств 71,0%; у 2022 році результат знизився до -17 584,5 тис. грн, що свідчить про скорочення попиту та інфраструктурні труднощі. У 2023 році відновлення до 3 983 148,4 тис. грн демонструє адаптацію галузі.

Такий вид економічної діяльності як торгівля у 2021 році показав фінансовий результат 145 861,9 тис. грн із часткою прибуткових підприємств 77,1%; у 2022 році прибуток знизився до 50 349,4 тис. Грн; а у 2023 році значне зростання до 177 839 088,4 тис. грн із часткою прибуткових підприємств 75,8%.

У 2021 році вид діяльності Інформаційні технології та телекомунікації фінансовий результат задекларував у розмірі 34 002,5 тис. грн, із поступовим зростанням у 2022 році (17 396,7 тис. грн); у 2023 році результат досяг 52 625 573,0 тис. грн, що свідчить про стабільний розвиток сектора навіть у кризових умовах.

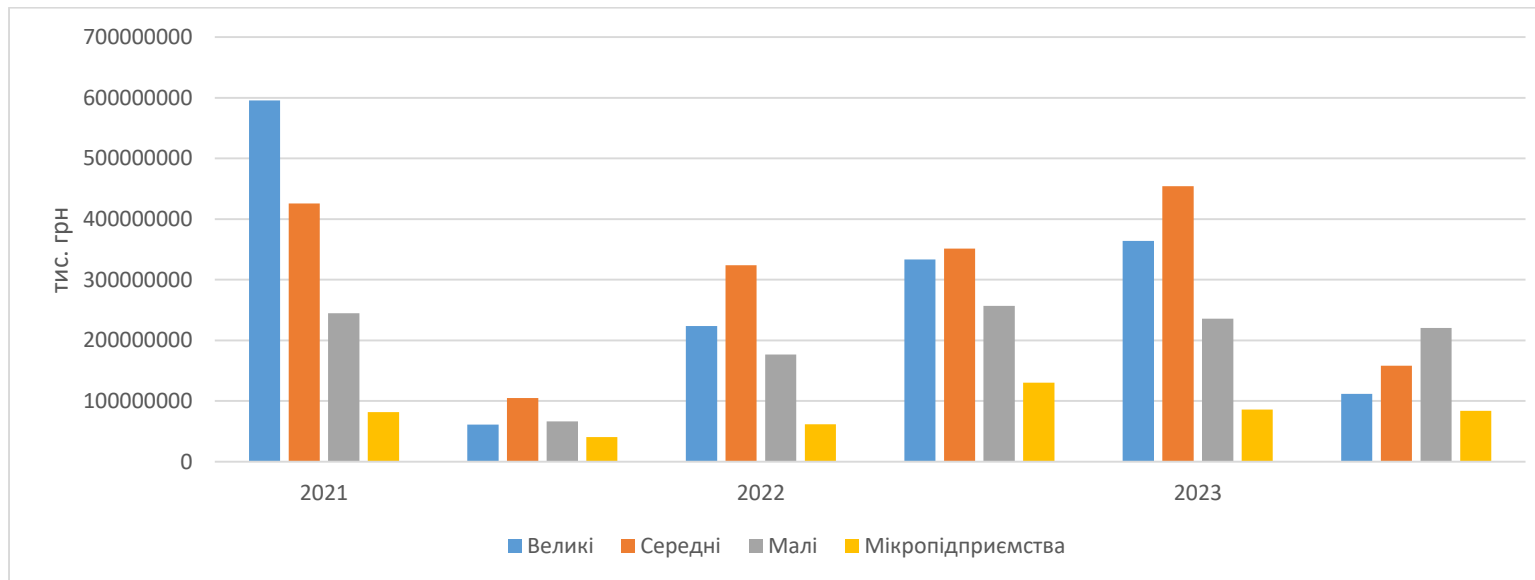
Діяльність із тимчасове розміщування та організація харчування у 2021–2022 роках фінансові результати були негативними (-8 594,7 тис. грн у 2022 році); у 2023 році галузь почала відновлюватися (3 682 546,0 тис. грн), хоча частка збиткових підприємств все ще залишається високою.

Попри значні труднощі у 2022 році, більшість галузей показали відновлення у 2023 році, що свідчить про поступову адаптацію економіки до нових реалій. Найбільше постраждали галузі будівництва, транспорту та харчування. Водночас інформаційні технології, торгівля та сільське господарство демонструють відносну стабільність.

Таблиця 1.4  
Фінансові результати до оподаткування підприємств з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства за 2021-2023 рр,  
тис. грн

Підприємства за розміром	2021		2022		2023	
	Підприємства, які одержали		Підприємства, які одержали		Підприємства, які одержали	
	прибуток	збиток	прибуток	збиток	прибуток	збиток
Великі	595675221,7	61029137,7	223813701,9	333209257	363728441,8	111627830,9
Середні	425827064,6	104988162,5	324016871,1	351354702,5	454170958	158438910,3
Малі	244954031,5	66426254,4	176856995,2	256718432,2	235744114	220462087,8
Мікропідприємства	81712723	40623392,5	61512238	130314784	85768759,8	83661279,9

*Джерело: складено автором на основі [15]*



*Джерело: побудовано автором на основі [15]*

Рисунок 1.6 - Фінансові результати до оподаткування підприємств з розподілом за розміром за 2021-2023 рр, тис. грн

Фінансові результати підприємств, розподілених за їх розміром (великі, середні, малі, мікропідприємства), демонструють суттєві зміни у динаміці протягом 2021–2023 років. Найбільші коливання спостерігаються у частці підприємств із прибутком і збитком, що відображає вплив економічних, соціальних та політичних факторів, включаючи вплив воєнного стану та економічної нестабільності.

У 2021 році великі підприємства забезпечили найбільший фінансовий результат із прибутком (595 675 221,7 тис. грн), при цьому збитки були порівняно низькими (61 029 137,7 тис. грн). У 2022 році ситуація суттєво погіршилася – прибутки знизилися до 223 813 701,9 тис. грн, а збитки різко зросли до 333 209 257,0 тис. грн. У 2023 році відбулося часткове відновлення, прибутки зросли до 363 728 441,8 тис. грн, однак збитки залишаються значними – 111 627 830,9 тис. грн.

Середні підприємства у 2021 році фінансовий результат до оподаткування становив 425 827 064,6 тис. грн прибутку проти 104 988 162,5 тис. грн збитку. У 2022 році прибутки знизилися до 324 016 871,1 тис. грн, а збитки зросли до 351 354 702,5 тис. грн. У 2023 році спостерігається суттєве зростання прибутків до 454 170 958,0 тис. грн, хоча збитки залишаються на високому рівні – 158 438 910,3 тис. грн.

У 2021 році малі підприємства отримали 244 954 031,5 тис. грн прибутку та 66 426 254,4 тис. грн збитку. У 2022 році прибутки знизилися до 176 856 995,2 тис. грн, а збитки різко зросли до 256 718 432,2 тис. грн. У 2023 році прибутки відновилися до 235 744 114,0 тис. грн, однак збитки залишаються значними – 220 462 087,8 тис. грн.

У 2021 році мікропідприємства мали прибуток у 81 712 723,0 тис. грн, при цьому збитки становили 40 623 392,5 тис. грн. У 2022 році прибуток зменшився до 61 512 238,0 тис. грн, а збитки зросли до 130 314 784,0 тис. грн. У 2023 році

прибуток мікропідприємств відновився до 85 768 759,8 тис. грн, а збитки зменшилися до 83 661 279,9 тис. грн.

Великі підприємства найбільш стійкі до економічних потрясінь, демонструючи стабільне зростання фінансових результатів у 2023 році, незважаючи на значні збитки у 2022 році. Середні підприємства показують подібну динаміку, але з меншою стійкістю до збитків, що пов'язано із залежністю від зовнішніх факторів. Малі та мікропідприємства зазнали найбільших втрат у 2022 році, але поступово відновлюються у 2023 році, хоча збитки залишаються значними. Загальна тенденція свідчить про зростання прибутковості підприємств усіх розмірів у 2023 році, що може бути результатом адаптації до нових умов та підтримки з боку держави.

Макроаналіз фінансових результатів діяльності підприємств України є важливим інструментом для розуміння стану національної економіки, прийняття обґрунтованих управлінських рішень та розробки ефективної економічної політики. Він дозволяє виявити загальні тенденції, оцінити ризики та можливості, а також сприяє підвищенню ефективності діяльності підприємств і економіки в цілому.

### **1.3. Економічна характеристика ПП «ДАК»**

Приватне підприємство «ДАК» створене з метою проведення виробничо-комерційної діяльності і отримання позитивного фінансового результату. Основним напрямком діяльності підприємства КВЕД є 33.14 – ремонт та технічне обслуговування різного енергетичного виробничого устаткування.

ПП «ДАК» проводить ремонт електрообладнання всіх типів та потужностей: асинхронних електродвигунів, трансформаторів силових та зварювальних, занурених насосів, вантажопідйомних електромагнітів, різної

комутаційної апаратури, автомобільних і тракторних генераторів, систем холодильних агрегатів та компресорів виробничого призначення, приводів і управління станків та інше.

Розглянемо основні показники, які характеризують фінансовий стан ПП «ДАК» у 2021 – 2023 роках на підставі фінансової звітності (Додатки А, Б, В).

Таблиця 1.5

## Показники ліквідності ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр.

Показники	Нормативне значення	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна (+;-)
Показники ліквідності за 2021 р.				
Абсолютний	> 0,25 – 0,3	1,2169	0,9523	- 0,2646
Уточнений	> 0,7 – 0,8	8,2561	0,9525	- 7,3036
Загальний	> 1 – 1,5 – 2,0	8,3403	8,8227	+ 0,4824
Показники ліквідності за 2022 р.				
Абсолютний	> 0,25 – 0,3	0,9523	1,2047	+ 0,2524
Уточнений	> 0,7 – 0,8	0,9525	3,8486	+ 2,8961
Загальний	> 1 – 1,5 – 2,0	8,8227	6,1828	- 2,6399
Показники ліквідності за 2023 р.				
Абсолютний	> 0,25 – 0,3	1,2047	0,4281	- 0,7766
Уточнений	> 0,7 – 0,8	3,8486	3,7146	- 0,1340
Загальний	> 1 – 1,5 – 2,0	6,1828	6,8364	+ 0,6536

Абсолютний показник ліквідності у 2021 р знизився з 1,2169 до 0,9523, що на 0,2646 нижче. Це свідчить про погіршення здатності підприємства покривати поточні зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів. Незважаючи на те, що значення залишається вищим за нормативне, тенденція є негативною. Уточнений показник ліквідності зменшився значно, на 7,3036. Це говорить про

суттєве зниження спроможності підприємства покривати поточні зобов'язання за рахунок швидко реалізованих активів. Загальний показник ліквідності зріс на 0,4824, перевищуючи нормативне значення. Це свідчить про загальну платоспроможність, хоча позитивна динаміка є незначною порівняно з іншими показниками. У 2022 р перші два показника збільшуються, а загальний показник ліквідності знизився з 8,8227 до 6,1828 (-2,6399). Незважаючи на це, його значення значно перевищує нормативний рівень, що говорить про достатність оборотних активів для покриття зобов'язань. У 2023 р всі три показника продемонстрували діаметрально протилежні тенденції, тим не менш, всі знаходяться в межах норм.

Характеристика фінансової стійкості підприємства виконується за допомогою відносних показників (фінансових коефіцієнтів) (табл. 1.6).

Таблиця 1.6

## Показники фінансової стійкості ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр.

Показники	Нормативне значення	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна (+;-)
Показники фінансової стійкості за 2021 р.				
Фінансова стійкість за власними оборотними коштами	> 1	2,0185	1,6996	-0,2899
Фінансова стійкість за власними оборотними коштами та довгостроковими зобов'язаннями	> 1	2,0185	1,6996	-0,2899
Фінансова стійкість загальна	> 1	2,4080	1,9908	-0,3792
Показники фінансової стійкості за 2022 р.				
Фінансова стійкість за власними оборотними коштами	> 1	2,4424	2,0565	-0,4245
Фінансова стійкість за власними оборотними коштами та довгостроковими зобов'язаннями	> 1	2,4424	2,0565	-0,4245
Фінансова стійкість загальна	> 1	2,9136	2,4089	-0,5552
Показники фінансової стійкості за 2023 р.				
Фінансова стійкість за власними оборотними коштами	> 1	2,2204	1,8696	-0,3508
Фінансова стійкість за власними оборотними коштами та довгостроковими зобов'язаннями	> 1	2,2204	1,8696	-0,3508
Фінансова стійкість загальна	> 1	2,6488	2,1899	-0,4589

З представлених даних бачимо, що всі три показники скоротилися. Це вказує на зниження рівня забезпеченості власними ресурсами, хоча показник все ще вище нормативу; підтверджує необхідність зміцнення управління як власними коштами, так і залученими довгостроковими ресурсами, і, також, вказує на достатню загальну фінансову стійкість підприємства.

Розглянемо показники оборотності капіталу ПП «ДАК» за 2021-2023 роки.

Таблиця 1.7

Показники оборотності капіталу ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр.

Показники	Нормативне значення	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна (+;-)
Показники оборотності капіталу за 2021 р.				
Коефіцієнт оборотності капіталу	> 1	4,0409	2,3869	-1,6700
Капіталоємність	< 1	0,2522	0,4271	0,1765
Тривалість обороту	-	91	154	63
Показники оборотності капіталу за 2022 р.				
Коефіцієнт оборотності капіталу	> 1	4,1625	2,4581	-1,7726
Капіталоємність	< 1	0,2598	0,4399	0,1871
Тривалість обороту	-	93	158	65
Показники оборотності капіталу за 2023 р.				
Коефіцієнт оборотності капіталу	> 1	4,0024	2,3641	-1,6383
Капіталоємність	< 1	0,2498	0,4230	0,1731
Тривалість обороту	-	90	152	62

Розраховані дані свідчать про те, що кожна гривня вкладених підприємством ПП «ДАК» приносить прибуток. Так у 2023 році кожна вкладена гривня (на кінець року) принесла прибуток 2,36 грн. При цьому капіталоємність склала 0,42 грн/грн., тобто в кожній гривні прибутку компанії закладено 42 коп. грн. витрат. Тривалість обороту капіталу становила в середньому за період 126 днів.

Коефіцієнт оборотності капіталу зменшується протягом 3 років поспіль. Це підтверджує тенденцію зниження ефективності використання капіталу, проте показник перевищує норматив.

Капіталоємність зростає, демонструючи збільшення витрат капіталу на одиницю виручки. Це свідчить про необхідність оптимізації процесу використання капіталу.

Тривалість обороту капіталу зменшилася на 62 дні у 2023 р. Незважаючи на покращення порівняно з попередніми роками, тривалість обороту залишається значною.

Рентабельність є інтегральним показником, що відображає ефективність діяльності підприємства. Вона демонструє результати використання його ресурсів, а також успішність (або невдачі) у бізнесі та зміни в обсягах діяльності. Рентабельність може слугувати критерієм якості управління, оскільки дозволяє оцінити загальну ефективність керування підприємством. Прибутковість значною мірою залежить від правильності та обґрунтованості прийнятих управлінських рішень.

Таблиця 1.8

## Показники рентабельності ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр.

Показники	Нормативне значення	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна (+;-)
Показники рентабельності за 2021 р.				
Рентабельність активів	> 0,14	4,6028	2,7187	-2,1667
Рентабельність власного капіталу	0,2	5,4909	3,1846	-2,6523
Рентабельність продажів	-	0,3303	0,3371	0,0079
Показники рентабельності за 2022 р.				
Рентабельність активів	> 0,14	4,2026	2,4823	-1,8063
Рентабельність власного капіталу	0,2	5,0134	2,9076	-2,2111
Рентабельність продажів	-	0,3015	0,3078	0,0066
Показники рентабельності за 2023 р.				
Рентабельність активів	> 0,14	4,0024	2,3641	-1,6383
Рентабельність власного капіталу	0,2	4,7747	2,7692	-2,0055
Рентабельність продажів	-	0,2872	0,2932	0,0060

Рентабельність активів знизилася з 4,0024 до 2,3641 у 2023 р, зберігши тенденцію двох попередніх років, залишаючись при цьому значно вищою за

норматив. Це свідчить про поступове зниження ефективності використання активів, але підприємство продовжує забезпечувати високий рівень прибутковості.

Показник рентабельність власного капіталу зменшується весь період. Показник перевищує норматив, але відображає послаблення ефективності використання власного капіталу для отримання прибутку.

Рентабельність продажів незначно підвищилася з 0,2872 до 0,2932 у 2023 р, демонструючи стабільність у прибутковості виручки.

У 2023 році рентабельність продажів підприємства становила 29,32% на кінець року, що свідчить про ефективне управління фінансовими результатами підприємства, адже за аналізований період рентабельність жодного разу не показала від'ємного значення.

Проаналізуємо можливість підприємства покривати борги за отриманими кредитами (табл. 1.9).

Таблиця 1.9

## Показники кредитоспроможності ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр.

Показники	Нормативне значення	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна (+;-)
Показники кредитоспроможності за 2021 р.				
Покриття необоротних активів	>1	2,1254	2,3007	0,1753
Робочий капітал	> 0,5	10,8827	11,8050	0,9223
Показники кредитоспроможності за 2022 р.				
Покриття необоротних активів	>1	2,0436	2,2122	0,1686
Робочий капітал	> 0,5	10,4641	11,3509	0,8868
Показники кредитоспроможності за 2023 р.				
Покриття необоротних активів	>1	1,7771	1,9237	0,1466
Робочий капітал	> 0,5	9,0992	9,8704	0,7711

Кредитоспроможність ПП «ДАК» у 2021 і 2022 роках зростала, а у 2023 р покриття необоротних активів зменшилося з 1,7771 до 1,9237 (+0,1466). Хоча значення залишається вищим за норматив (>1 > 1>1), тенденція до зниження

свідчить про необхідність посилення контролю за джерелами фінансування необоротних активів. Робочий капітал зменшився з 9,0992 до 9,8704 (+0,7711), однак значення значно перевищує нормативний рівень. Це демонструє достатність ресурсів для виконання короткострокових зобов'язань, хоча загальна динаміка показника сповільнюється.

Таким чином, проведений аналіз свідчить про наступне.

Ліквідність підприємства у період 2021–2023 років демонструє змішані тенденції. Абсолютний показник ліквідності коливається, тоді як уточнений показник значно зростає у 2022 році, але дещо знижується у 2023 році. Загальний показник ліквідності стабільно перевищує нормативи, що свідчить про достатню платоспроможність підприємства. Однак погіршення абсолютного показника у 2023 році вказує на необхідність посилення управління короткостроковими активами.

Фінансова стійкість ПП «ДАК» у період 2021–2023 років зберігається на рівні, що перевищує нормативні значення, свідчаючи про стабільність діяльності підприємства. Однак зниження всіх показників упродовж трьох років вказує на потребу у більш ефективному управлінні власними оборотними коштами, довгостроковими зобов'язаннями та іншими фінансовими ресурсами. Це дозволить уникнути подальшого погіршення фінансової стійкості та забезпечити стале зростання.

Показники оборотності капіталу ПП «ДАК» за період 2021–2023 років демонструють тенденцію до зниження ефективності його використання. Зменшення коефіцієнта оборотності та зростання капіталоємності вказують на збільшення капітальних витрат для створення доходу. Збільшення тривалості обороту капіталу підкреслює уповільнення циклу використання ресурсів підприємства.

Підприємству слід зосередитися на заходах, спрямованих на підвищення ефективності використання капіталу, таких як оптимізація управління активами, скорочення виробничого циклу та підвищення обсягів реалізації.

У період 2021–2023 років підприємство ПП «ДАК» зберігає високий рівень рентабельності активів і власного капіталу, суттєво перевищуючи нормативні значення. Однак спостерігається негативна тенденція до зниження цих показників, що свідчить про поступове зниження ефективності використання ресурсів.

Рентабельність продажів залишається стабільною і демонструє незначне зростання, що вказує на ефективність управління витратами та формування прибутку.

Для покращення ситуації підприємству слід зосередитися на оптимізації використання активів та власного капіталу, а також активізувати заходи з підвищення ефективності операційної діяльності.

Показники кредитоспроможності ПП «ДАК» у 2021–2023 роках демонструють стабільно високий рівень, що суттєво перевищує нормативи. Це свідчить про надійність підприємства як позичальника, а також його спроможність виконувати свої фінансові зобов'язання.

Проте спостерігається тенденція до зниження темпів приросту обох показників, особливо у 2023 році. Для забезпечення подальшої фінансової стабільності рекомендується посилити контроль за структурою капіталу, забезпечуючи оптимальний баланс між оборотними та необоротними активами.

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### 2.1. Організаційні основи обліку фінансових результатів

Визначення фінансового результату є завершувальним етапом облікового циклу. В його розрахунку беруть безпосередню участь витрати і доходи підприємства. Формування та розкриття інформації про доходи та витрати в бухгалтерському обліку здійснюється відповідно до встановлених стандартів. Зокрема, підприємства, які застосовують національні стандарти бухгалтерського обліку, керуються нормами НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [48], НП(С)БО 15 «Дохід» [50] та НП(С)БО 16 «Витрати» [51]. Суб'єкти господарювання, що дотримуються міжнародних стандартів фінансової звітності, застосовують МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [33]. Відсутність окремого стандарту МСБО щодо витрат зумовлює необхідність використання інших стандартів для визначення критеріїв їх визнання та відображення. Фінансовий результат, що відображає різницю між доходами та витратами, визначається за кожним видом діяльності підприємства з періодичністю, встановленою в обліковій політиці. Такий підхід забезпечує достовірне відображення фінансового становища підприємства та його результатів діяльності, сприяючи прийняттю обґрунтованих економічних рішень як внутрішніми, так і зовнішніми користувачами фінансової звітності.

Діючими Планами рахунків [37, 38] передбачено використання рахунку 79 «Фінансові результати», який є своєрідною копілкою інформації про всі витрати і доходи, з поділом на 3 субрахунки:

791 – Результат операційної діяльності;

792 – Результат фінансових операцій;

793 – Результат іншої звичайної діяльності.

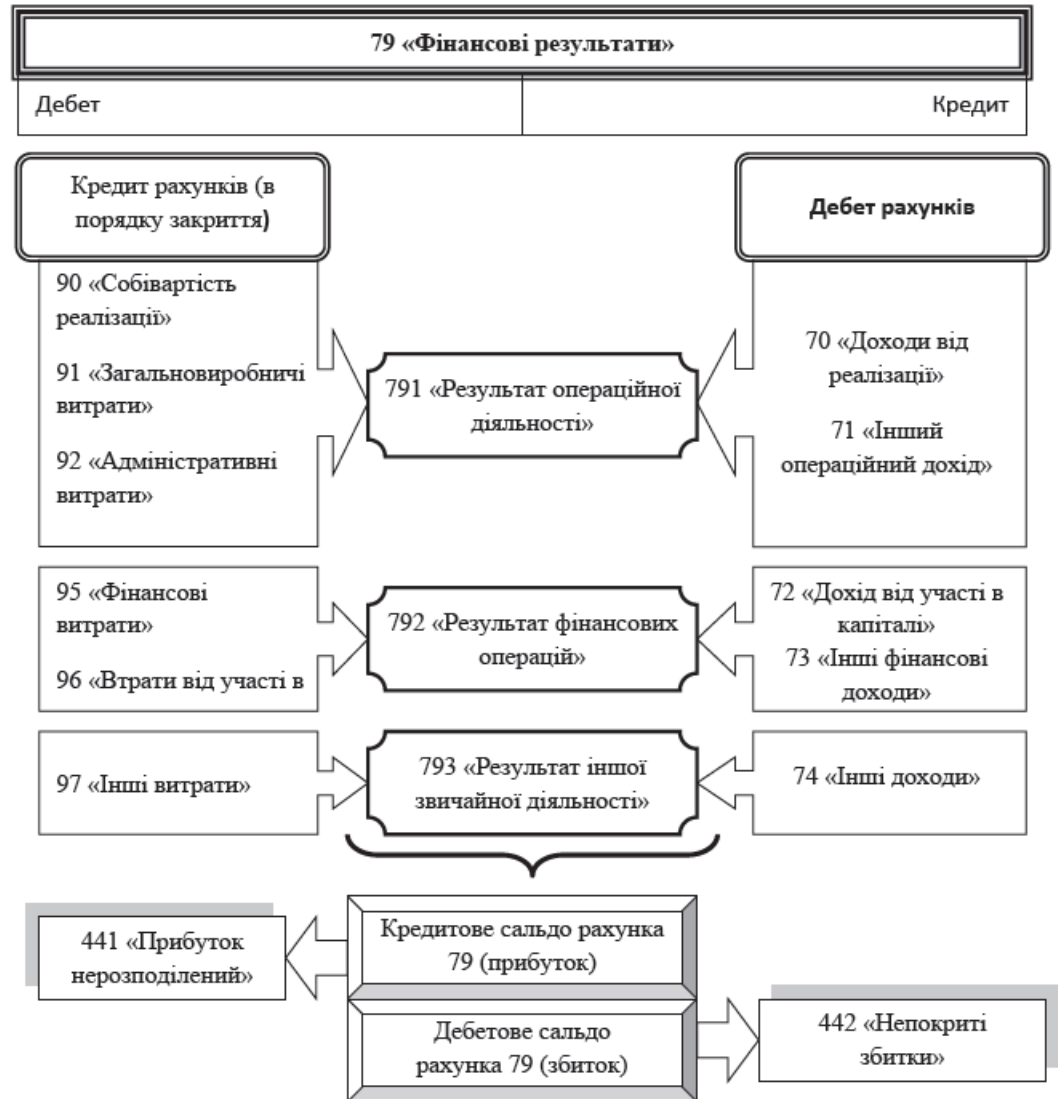


Рисунок 2.1 – Алгоритм визначення фінансового результату

*Джерело: побудовано автором на підставі [38]*

Як бачимо з рис. 2.1 за дебетом вказаного рахунку відбувається накопичення витрат діяльності (за всіма трьома видами- операційна, фінансова,

інвестиційна), за кредитом – накопичення інформації щодо доходів, отриманих протягом звітного періода за такою ж класифікацією.

Слід зазначити, що не встановлено окремих правил визначення кінцевого результату, оскільки він є похідною від витрат і доходів, для яких, в свою чергу, діє принцип нарахування. Згідно до ст. 4 «Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності» Закона України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [45] «доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів». Тобто, йдеться про два фундаментальних правила:

1) доходи та витрати відображаються в обліку на момент їх фактичного виникнення, незалежно від того, чи здійснено реальне отримання або витрачання грошових коштів;

2) під час визначення фінансового результату доходи порівнюються саме з витратами, які безпосередньо пов'язані з їх отриманням.

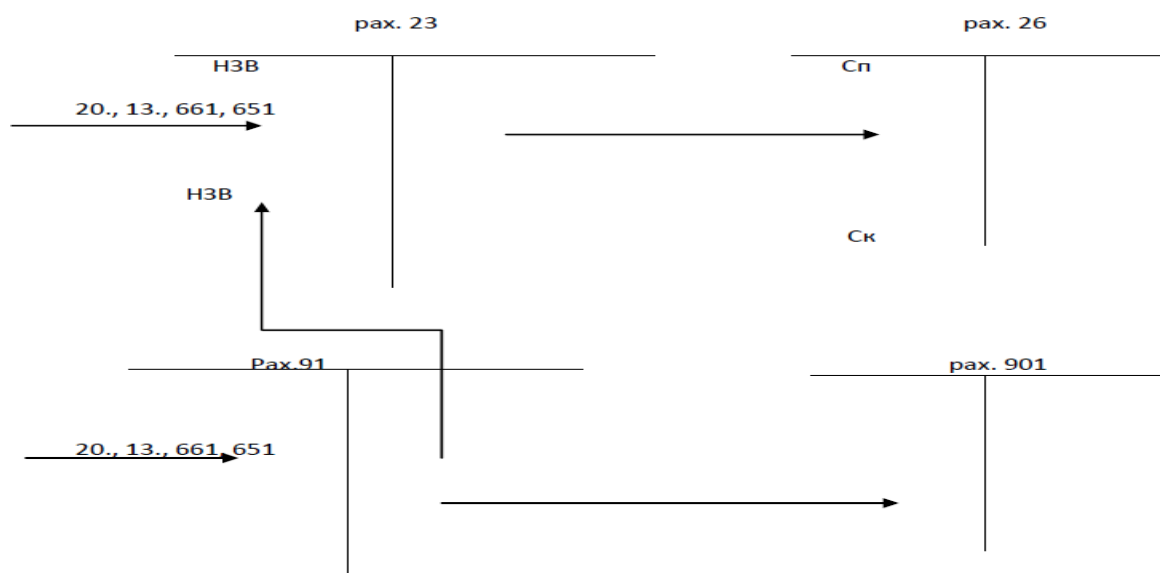


Рисунок 2. 2 – Схема відображення витрат операційної діяльності

*Джерело: побудовано автором*

На рис. 2.2 наведено загальну схему відображення господарських операцій по формування витрат операційної діяльності внаслідок якої підприємство отримує інформацію про види собівартості продукції, представлені на рис. 2. 3



Рисунок 2.3 – Види собівартості

*Джерело: побудовано автором*

Визначення другої складової при формуванні фінансового результату, а саме доходів, відображається на рахунках обліку в залежності від того, яка подія відбувається першою – компанія отримує грошовий аванс або компанія відвантажує продукція (надає послуги, виконує роботи). Так зване «правило першої події» є принципово важливим при розрахунках підприємства з бюджетом по податку на додану вартість.

Як бачимо з табл. 2.1, у системі бухгалтерського обліку, відповідно до Плану рахунків, для обліку доходів підприємства використовуються рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Цей клас рахунків є тимчасовим, оскільки на кінець кожного звітного періоду рахунки мають бути закриті. На рахунках цього класу відображаються доходи, отримані підприємством у конкретному звітному місяці.

Таблиця 2.1

Визначення доходів та їх облік при отриманні грошового авансу (перша подія - оплата)

Зміст господарської операції	Бухгалтерська проводка	
	Д <sup>т</sup>	К <sup>т</sup>
Отримано попередню оплату:	311	681
- на суму непідтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ;	6431	6432
- на суму підтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ після реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних	6432	6412
Першу подію_завершено		
Відвантажено готову продукцію (надано послуги, виконано роботи):		
- загальна $\Sigma$ доходу	361	701 (702, 703)
- «закриття» рахунку 6431 другою подією	701 (702, 703)	6431
- визначено чистий дохід	701 (702, 703)	791
На суму собівартості реалізованої готової продукції (наданих послуг, виконаних робіт):		
- облікова ціна;	901	26, 23
- відхилення(додатково або сторно)	901	26, 23
Списана фактична собівартість реалізованої готової продукції (наданих послуг, виконаних робіт)	791	901
Визначення фінансового результату:		
- якщо $\Sigma$ оборотів Д <sup>т</sup> рах.79 > $\Sigma$ оборотів К <sup>т</sup> рах.79 $\Rightarrow$ отримано збиток	791	442
- якщо $\Sigma$ оборотів К <sup>т</sup> рах.79 > $\Sigma$ оборотів Д <sup>т</sup> рах.79 $\Rightarrow$ отримано прибуток	441	791
На суму «закриття» рахунків дебіторської і кредиторської заборгованостей (взаємозалік заборгованостей)	681	361
Другу подію_завершено		

Для тимчасових рахунків характерно те, що облік у новому звітному місяці починається з нульового сальдо, а протягом місяця на них накопичується інформація про доходи підприємства. Наприкінці кожного місяця ці рахунки (так само, як і рахунки витрат) закриваються шляхом списання їх сальдо на рахунок 79 «Фінансові результати».

В табл. 2.2 наведено алгоритм руху господарської діяльності підприємства, якщо реалізація готової продукції відбувається на умовах подальшої оплати, тобто першою подією є відвантаження такої продукції покупцеві, або виконання робіт чи надання послуг на умовах відтермінування платежу.

Таблиця 2.2

Визначення доходів та їх облік при післяоплаті (перша подія – відвантаження)

Зміст господарської операції	Бухгалтерська проводка	
	ДТ	КТ
Відвантажено готову продукцію (надано послуги, виконано роботи):		
- загальна $\Sigma$ доходу;	361	701 (702, 703)
- на суму непідтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ;	701 (702, 703)	6432
- на суму підтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ коли продавець зареєстрував виписану податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних;	6432	6412
- визначено чистий дохід;	701 (702, 703)	791
На суму собівартості реалізованої готової продукції (наданих послуг, виконаних робіт):		
- облікова ціна;	901(902,903)	26, 23
- відхилення(додатково або сторно)	901(902,903)	26, 23
- списана фактична собівартість реалізованої готової продукції (наданих послуг, виконаних робіт)	791	901(902,903)
Першу подію_завершено		
Надійшла оплата	311	361
Другу подію_завершено		

Сальдо рахунку 79 «Фінансові результати», отримане під час його закриття, тобто з урахуванням витрат з податку на прибуток або єдиний податок, списується підприємством на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» і надалі відображається у формах фінансової звітності.

## 2.2. Методика обліку доходів і витрат на ПП «ДАК»

Витрати підприємства, приймаючи безпосередню участь у формуванні фінансового результату, мають бути належним чином підтвержені. Правильне та своєчасне оформлення первинних документів — це не лише вимога закону, але й важливий інструмент для ефективного управління підприємством. Воно забезпечує достовірність обліку, фінансову стабільність і знижує ризики під час перевірок, є основою бухгалтерського обліку, адже вони підтверджують здійснення господарських операцій і забезпечують достовірність фінансової інформації. Первинні документи є джерелом інформації для відображення операцій у регістрах бухгалтерського обліку. Помилки або недоліки в їх оформленні можуть призвести до спотворення облікових даних і, відповідно, фінансової звітності.

Розглянемо первинні документи ПП «ДАК», якими оформлені господарські операції по витратам листопада й грудня 2023 р.

Розрахунково – платіжна відомість № 12 за грудень 2023 р (Додаток Д) містить розрахунок заробітної плати за другу половину грудня 2023 р. основних працівників та сумісників.

Таблиця 2.3

Посади та професії працівників ПП «ДАК» та фонд заробітної плати за грудень 2023 р

Професія, посада	Фонд заробітної плати, грн
Сумісники	
1) економіст, директор з виробництва, директор, бухгалтер	21 350,00
2) начальник виробництва, інженер з ОП, комірники, директор технічний	27 850,00
3) випробувальник, токарь, механік	10 315,00

Продовження табл. 2.3

Професія, посада	Фонд заробітної плати, грн
Разом по сумісникам	59 515,00
Основне місто роботи	
1) головний технолог, заступник головного технолога	14 800,00
2) обмотувальник, ізолювальник проводів, слюсар, електрогазозварювальник	28 560,00
Разом по основному місту роботи	43 360,00
Разом за грудень	102 875,00

*Джерело: побудовано автором на основі Додатку Д*

Як бачимо з табл. 2.3 більше 50% фонду заробітної плати сформовано працівниками, які працюють за сумісництвом. На рахунках витрат нараховану за грудень 2023 р заробітну плату буде відображено наступним чином:

Д<sup>Т</sup> 92 - К<sup>Т</sup> 661 – 36 150,00 – зарплата адміністративно – управлінського персоналу

Д<sup>Т</sup> 91 - К<sup>Т</sup> 661 – 27 850,00 – зарплата загальновиробничого персоналу

Д<sup>Т</sup> 23 - К<sup>Т</sup> 661 – 38 875,00 – зарплата виробничого персоналу.

Таким чином, до складу витрат діяльності у грудні 2023 р за даними бухгалтерського обліку по статті витрат «Заробітна плата» буде віднесено 102 875,00 грн. Окрім вказаних витрат, підприємство має нарахувати єдиний соціальний внесок (ЄСВ) за діючою ставкою 22 % від фонду зарплати, що відображається в обліку наступним чином:

Д<sup>Т</sup> 92 - К<sup>Т</sup> 651 – 7 953,00 – ЄСВ від зарплати адміністративно – управлінського персоналу

Д<sup>Т</sup> 91 - К<sup>Т</sup> 651 – 6127,00 – ЄСВ від зарплати загальновиробничого персоналу

Д<sup>Т</sup> 23 - К<sup>Т</sup> 651 – 8 552,50 – ЄСВ від зарплати виробничого персоналу.

На загальну суму ЄСВ 22 632,5 грн збільшуються витрати діяльності ПП «ДАК».

Сума витрат, відображена за дебетом рахунку 92 «Адміністративні витрати» у загальному розмірі 44 103 грн вплине на фінансовий результат грудня 2023 р на підставі норм Н(П)СБО 16 [51], тобто йдеться про витрати періоду, які неможливо безпосередньо пов'язати з доходом конкретного періоду і тому їх визнають в тому звітному періоді, в якому їх було здійснено.

Преміювання працівників є одним із найпоширеніших видів матеріального заохочення, що застосовується на вказаному підприємстві ПП «ДАК» для стимулювання праці та підвищення її ефективності. Правові основи преміювання визначені Кодексом законів про працю України, зокрема, ст. 97 [41], який надає підприємствам право самостійно встановлювати системи оплати праці, включаючи преміювання.

На рівні підприємства правове регулювання преміювання здійснюється за допомогою:

- Колективного договору, в якому умови преміювання можуть бути деталізовані;
- Положення про преміювання. Для більш детального регулювання процедури преміювання підприємство розробляє і затверджує Положення про преміювання. Це локальний нормативний акт, який визначає порядок, умови та розміри премій.

Документальне оформлення преміювання здійснюється на підставі наказу про преміювання в якому зазначаються:

- прізвища, імена та по батькові працівників, які отримують премію;
- розмір премії для кожного працівника;
- підстава для виплати премії (досягнення певних показників, ювілей тощо);

- посилання на нормативний документ, який регулює преміювання на підприємстві (положення про преміювання, колективний договір);

- додаткові документи: до наказу можуть додаватися обґрунтування виплати премії (подання керівника підрозділу, службові записки тощо).

Премії зазвичай поділяють на дві основні групи:

- виробничі премії: виплачуються за досягнення конкретних виробничих показників, виконання планів, підвищення якості продукції тощо;

- невиробничі премії: Виплачуються за загальні заслуги перед підприємством, ювілеї, професійні досягнення тощо.

За даними вищевказаної розрахунково – платіжної відомості № 12 сума премій дорівнює 195 500 грн, яку буде відображено в обліку на тих самих рахунках витрат як і заробітну плату. Згідно зі ст. 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [55], Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [47] та Інструкція зі статистики заробітної плати [46] сума премій є базою для нарахування ЄСВ. Таким чином, сума витрат за грудень 2023 р буде збільшена ще на 43 010 грн.

Ще однією статтею витрат є амортизація необоротних активів, зокрема, активів, які обліковуються на рахунках 10 «Основні засоби» і 11 «Інші необоротні матеріальні активи». На ПП «ДАК» станом на 01.11.2023 р обліковується 16 таких об'єктів загальною залишковою вартістю 340 513,26 грн (табл. 2.4). За листопад 2023 р на рахунках витрат відображено нарахування амортизації наступним чином:

- Д<sup>т</sup> 92 - К<sup>т</sup> 131 – 383,50 – амортизація основних засобів адміністративного призначення (офіс і камін електричний EF01-3);

- Д<sup>т</sup> 92 - К<sup>т</sup> 132 – 1 650,00 – амортизація інших необоротних матеріальних активів адміністративно призначення (Альтанка);

Д<sup>т</sup> 91 - К<sup>т</sup> 131 – 21 325,15 - амортизація основних засобів загальновиробничого призначення.

Таблиця 2. 4

## Амортизація основних засобів ПП «ДАК» за листопад 2023 р

№ з/п	Назва об'єкту	Інвентарний номер	Вартість на 01.11.2023	Нараховано за місяць, грн
1	нежитлове приміщення (офіс) 73,9м. кв	001	57 029,61	152,5
Всього рахунок 101			57 029,61	152,50
2	станок для динамічного форм, колек РТ-36	004	6 105,2	1 743,20
3	станок для вигин секцій СГ-15-3	005	4 586,24	2 293,34
4	станок балансувальний 91-716	006	3 078,14	3 078,14
5	пристрій перев міжвитков, ізоляції МВ3 03.1	007	36 915,00	1 125,00
6	верстат токарно-гвинтонарізний А616	010	2 416,47	2 416,47
7	стенд випробувальний К-15543	011	7 441,53	391,67
8	верстат намотувальний	012	3 333,15	1 333,34
9	верстат для зачищення секцій	014	6 716,51	1 033,34
10	верстат для ручного ізолювання секцій	015	5 850,00	900,00
11	верстат широкоуніверсальний фрезерний 6875	016	48 649,87	4 633,34
12	генератор бензиновий START PRO SPG-5500	017	43 333,30	866,67
13	зарядна станція EcoFlow DELTA MAX	018	78 199,12	1 533,32
14	додаткова батарея EcoFlow DELTA MAX	019	67 999,12	1 333,32
Всього рахунок 104			277 708,65	21 556,15
15	камін електричний EF01-3	003	7 100,00	231,00
Всього рахунок 109			7 100,00	231,00
16	Альтанка	013	5 775,00	1 650,00
Всього рахунок 113			5 775,00	1 650,00
Всього по основних засобах			340 513,26	23 358,65

*Джерело: Джерело: побудовано автором на основі Додатку Е*

Видаткова накладна № 0000107 від 14.12.2023 р (Додатк Г) є первинним документом на оприбуткування щіткотримачів, електрощитів, підшипників, пластичної муфти та склотекстолітів на суму 70 460,00 грн від ФОП Кісільова І.В., який є платником єдиного податку без ПДВ. Сума придбання запасів не вважається витратами в момент їх придбання; коли запаси буде використано на виготовлення продукції чи на надання послуги, які будуть надані покупцеві, тоді запаси будуть вважатись витратами в бухгалтерському обліку і вплинуть на фінансовий результат ПП «ДАК».

ПП «ДАК» виставило рахунок № 127 від 15.12.2024 р на ремонт електрообладнання на суму 6 300,00 грн КП «Комунальник» Городищенської міської ради. Після виконання робіт було складено Акт № 119 від 15.12.2023 р на вказану суму, що відображено в обліку:

Д<sup>т</sup> 361 - К<sup>т</sup> 703 – 6 300,00 – визнано дохід від покупця

Нормами Н(П)СБО 25 [34] визначено, що юридичні особи, які є платниками єдиного податку 3 групи ведуть бухгалтерський облік, складають фінансову звітність за спрощеною формою, мають визнавати доходи й витрати у відповідності до національних стандартів обліку. Тобто визнання обидвох складових фінансового результату здійснюється за методом нарахування. Таким чином, фінансовий результат до оподаткування, зазначений в рядку 2290 форми 2-мс «Звіт про фінансові результати» не буде співпадати з об'єктом оподаткування для платників єдиного податку, визначеним за нормами ПКУ.

### **2.3. Методика складання Податкової декларації платника єдиного податку у програмі «М.Е.Дос»**

Незважаючи на те, що платники єдиного податку зобов'язані скласти фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів)

бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 25, існують суттєві відмінності у визначенні доходів для потреб бухгалтерського обліку та податкового обліку.

Згідно з НП(С)БО 25, юридичні особи – платники єдиного податку визнають доходи і витрати за загальними правилами національних стандартів бухгалтерського обліку. Однак, податкові правила визначення доходу для платників єдиного податку, встановлені ПКУ, мають ряд особливостей, які можуть призводити до розбіжностей між фінансовим результатом, визначеним у фінансовій звітності, та об'єктом оподаткування, визначеним за правилами ПКУ.

Основні відмінності полягають у наступному:

1. Час визнання доходу:

- бухгалтерський облік: дохід зазвичай визнається за принципом нарахування, тобто коли виконано всі умови контракту та існує впевненість у надходженні коштів.

- податковий облік: дохід платників єдиного податку зазвичай визнається за датою фактичного отримання оплати, незалежно від дати виконання робіт (надання послуг).

2. Склад доходів:

- бухгалтерський облік: до складу доходів включаються всі види доходів, визначені П(С)БО 15, включаючи доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), фінансові доходи, інші операційні доходи тощо.

- податковий облік: дохід платників єдиного податку обчислюється за спрощеними правилами, визначеними ПКУ, і може не включати всі види доходів, які визнаються в бухгалтерському обліку.

3. Визначення вартості реалізованих основних засобів:

- бухгалтерський облік: при визначенні доходу від реалізації основних засобів у бухгалтерському обліку враховується різниця між виручкою від продажу та залишковою балансовою вартістю.

- податковий облік: для платників єдиного податку дохід від продажу основних засобів визначається як сума коштів, отриманих від продажу, або як різниця між сумою коштів, отриманих від продажу, та їх залишковою балансовою вартістю (залежно від періоду використання основних засобів).

Наслідки таких розбіжностей буде наступне:

- подвійний облік: необхідність вести паралельний облік за правилами бухгалтерського обліку та податкового обліку.

- ускладнення аналізу фінансової звітності: через відмінності у визначенні доходів у бухгалтерському та податковому обліку може бути ускладнена інтерпретація фінансової звітності.

- ризик помилок: існує ризик виникнення помилок при визначенні доходів та складанні податкової декларації.

Для уникнення помилок та забезпечення точності обліку платникам єдиного податку необхідно ретельно вивчати як вимоги національних стандартів бухгалтерського обліку, так і положення ПКУ.

ПП «ДАК» скористалось можливістю сплачувати єдиний податок у розмірі пільгової ставки 2% з 01.04.2022 р, подавши для цього заяву (форма заяви за ідентифікатором J/F0103203). Форму щомісячної Декларації затверджено наказом Мінфіну від 26.04.2022 року № 124 [54]; в електронному кабінеті платника податків вона мала ідентифікатор J0103203.

В Додатку К наведено звітну Податкову декларацію платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні за грудень 2022 року. Сума задекларованого доходу складає 1 741 071,6 грн, тобто це грошові кошти, отримані платником на розрахунковий рахунок і відображені в обліку такою кореспонденцією:

Д<sup>т</sup> 311 - К<sup>т</sup> 361 – 1 741 071, 6.

Сума нарахованого єдиного податку розрахована так: 1 741 071,6 \*2%

Д<sup>Т</sup> 98 - К<sup>Т</sup> 64 – 34 821, 43.

Форма такої декларації була однаковою як для фізичних осіб – підприємців, так і для юридичних осіб, який застосовують спрощену систему оподаткування та звітності (рис. 2.4).

3	Податковий (звітний) період, який уточнюється	-	місяць	-	року
4	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)				
Фізична особа – підприємець		<input checked="" type="checkbox"/>		Юридична особа <input type="checkbox"/>	
5	Платник: Кондратюк Олег Федорович (Найменування суб'єкта господарювання для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) для фізичної особи – підприємця)				
6	Код за ЄДРПОУ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>				7733110000
7	Податкова адреса	вулиця Генерала Алмазова, буд. 55/001, корпус АА456, оф. 202, с. АНДРІВКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИІВСЬКА обл., 11022, Україна (податкова адреса (місце проживання) платника податку)			
	Електронна адреса	konratyuk@gmail.com		Телефон	0445602233

Рисунок 2.4 – Форма «воєнної» Податкової декларації

Для складання і подання звітності ПП «ДАК» використовує програму М.Е.Дос. На рис. 2.4 наведено початок процесу формування Податкової декларації.

М.Е.ДОС 11 02 074 - 35075400 ТОВ "ТЕСТ" (Демонстраційний режим)

Файл Правка Більше Сервіс Довідка

Головне меню

Реєстр звітів x J0103203 x

Звітність про одержання Служби контролюючого органу

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Знак Міністерства фінансів України  
26.04.2022 року № 124

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ НА ПЕРІОД ДІ ВОЄННОГО, НАДЗВИЧАЙНОГО СТАНУ В УКРАЇНІ	01	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітні
		02	<input type="checkbox"/>	Звітні знопа
		03	<input type="checkbox"/>	Уточнювача

2	Податковий (звітний) період:	4	місяць	2022	року
3	Податковий (звітний) період, який уточнюється	-	місяць	-	року
4	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)				
Фізична особа – підприємець		<input type="checkbox"/>		Юридична особа <input checked="" type="checkbox"/>	

Рисунок 2.5 - Розділ Звітність – Реєстр Звітів

На рис. 2.5 наведено автоматичний розрахунок суми податку за звітний місяць, яку М.Е.Дос робе на підставі вказаної суми доходу.

Такий автоматичний розрахунок податкових зобов'язань повністю запобігає впливу людського фактору, зводячи нанівець можливість арифметичних помилок.

**I. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку**

Показники	Код рядка	Сума, грн, коп.
Обсяг доходу за податковий (звітний) місяць, що оподатковується за ставкою 2 відсотки доходу	01	30 000,80
Сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) місяць (рядок 01 x 2 відсотки)	02	600,02

**II. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку з урахуванням позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок <sup>2</sup>**

Показники	Код рядка	Сума, грн, коп.
Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 04 колонки 3 розділу II додатка 1) <sup>2</sup>	03	-
Сума єдиного податку до сплати з урахуванням позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 02 + рядок 03) <sup>3</sup>	04	4

**III. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок**

Рисунок 2.6 – Розрахунок суми єдиного податку

В Додатку И наведено звітну Податкову декларацію за 2021 р ПП «ДАК». Бачимо, що річна сума доходу становить 4 633 421,1 грн і сума єдиного податку за рік за ставкою 5% визначено на рівні 231 671,06 грн. За минулий податковий період – 9 місяців було нараховано й сплачено до місцевого бюджету 204 732,64 грн єдиного податку. Таким чином, з доходу, який ПП «ДАК» заробило за 4 квартал 2021 р сума задекларованого єдиного податку становить  $231\,671,06 - 204\,732,64 = 26\,938,42$  грн.

В Додатку Л наведено звітну Податкову декларацію за 2023 р, згідно якої визначено оподатковуваний річний дохід у розмірі 3 284 305,00 грн, сума річного єдиного податку (ставка 5%) – 164 215,25 грн. Так само як і в декларації за 2021

р визначено суму податку, який слід заплатити в місцевий бюджет протягом 50 днів від останнього дня звітного податкового періоду, тобто до 19 лютого 2024. По результатам діяльності за попередні 9 місяців 2023 р було сплачено 52 332,00 грн єдиного податку, що зобов'язує підприємство до сплати різниці між вказаними сумами у розмірі 111 883,25 грн.

Методика складання Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи передбачає контроль за обсягами оборотів шляхом використання наростаючого підсумку декларування. І суб'єкт господарювання, і контролюючий орган відслідковують сумарний розмір доходу, співставляючи його з лімітом доходів платника єдиного податку, зокрема, у 2023 р він складав 1167 мінімальних зарплат станом на 01 січня 2023 р, що дорівнювало 7 818 900 грн. Перевищення вказаної суми призведе, по-перше, до сплати штрафної санкції у розмірі 15% від суми перевищення і, по-друге, до обов'язку перейти на сплату інших податків і зборів, тобто стати платником податку на прибуток на загальних підставах.

## РОЗДІЛ 3

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### 3.1 Організація аудиту фінансових результатів діяльності

У сучасних умовах розвитку малого бізнесу мікропідприємства відіграють ключову роль в економіці України. Особливою популярністю серед таких підприємств користується система спрощеного оподаткування, зокрема єдиний податок. Ефективне управління фінансовими результатами є критично важливим для забезпечення стійкості бізнесу. У цьому контексті аудит фінансових результатів виступає ключовим інструментом для аналізу діяльності мікропідприємств, виявлення недоліків у фінансовому обліку та формулювання рекомендацій для підвищення прибутковості.

Аудит фінансових результатів передбачає незалежний аналіз даних про доходи, витрати та чистий прибуток (збиток) підприємства. Основою для проведення аудиту є фінансова звітність, яка формується згідно з чинним законодавством України, а саме Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [45] та Податкові декларації платника єдиного податку, врегламентовані, перш за все Податковим кодексом України [40]. Власне аудит внормовано Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [44].

Фінансовий результат мікропідприємств визначається як різниця між доходами та витратами. Для платників єдиного податку важливо враховувати обмеження, встановлені для відповідних груп платників (перша, друга чи третя група). Основні особливості таких підприємств включають:

- обмежений розмір доходу, встановлений законодавством;

- спрощену систему обліку;
- використання касового методу обліку доходів.

Аудиторські процедури для мікропідприємств мають свої особливості, одна з яких представлено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

### Основні етапи аудиту

Етап аудиту	Сутнісне наповнення
Підготовчий етап	знайомство з діяльністю підприємства, аналіз податкової звітності, визначення ризиків
Етап збору даних	перевірка облікових записів (Книги обліку доходів), аналіз первинної документації
Аналіз фінансових результатів	оцінка відповідності доходів і витрат, перевірка правильності розрахунку чистого доходу, аналіз співвідношення витрат до доходів
Оцінка податкових ризиків	перевірка дотримання правил визначення бази оподаткування, відповідність сум єдиного податку до встановлених норм

При аудиті важливо враховувати специфіку діяльності мікропідприємств. Зокрема, більшість таких суб'єктів не мають штатного бухгалтера, що підвищує ймовірність помилок у фінансових звітах.

Аудит мікропідприємств ускладнюється низкою факторів, зокрема:

1. Недостатня якість ведення обліку: багато мікропідприємств обмежуються мінімально необхідними записами, що ускладнює аудит.
2. Відсутність внутрішнього контролю: через обмеженість ресурсів мікропідприємства рідко впроваджують механізми внутрішнього аудиту.
3. Ризики оптимізації оподаткування: спрощена система створює стимули для заниження доходів або завищення витрат.
4. Обмеження доступу до даних: аудиторам часто доводиться працювати з неповною документацією.

Важливим аспектом є виявлення помилок, які можуть призвести до штрафних санкцій з боку податкових органів.

З метою підвищення ефективності аудиту фінансових результатів мікропідприємств доцільно:

- впровадити сучасні технології обліку: використання електронних систем спрощує ведення обліку й мінімізує ризики помилок.
- підвищити рівень обізнаності підприємців: організація навчальних семінарів щодо особливостей податкового обліку й звітності.
- залучити професійних аудиторів: навіть для мікропідприємств доцільним є періодичний незалежний аудит для виявлення недоліків у фінансових процесах.
- розробити типові рекомендації: стандартизовані аудиторські процедури для платників єдиного податку можуть стати ефективним інструментом для аудиторських фірм.

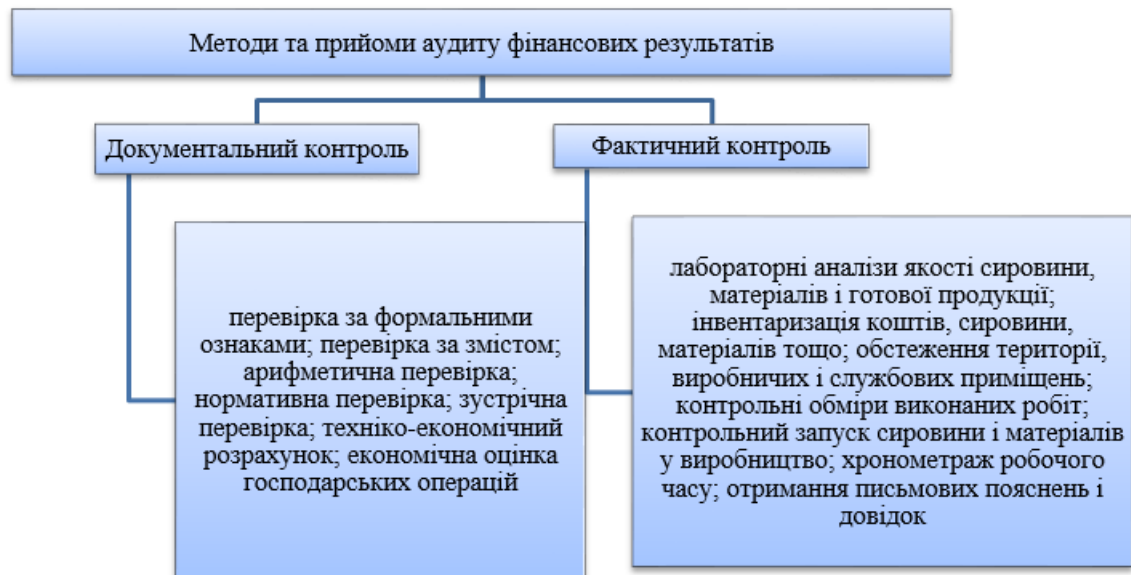


Рисунок 3.1 – Методи документального і фактичного контролю

*Джерело: побудовано автором на основі [13]*

Для забезпечення ефективного контролю на підприємстві передбачено застосування широкого спектру методів документального та фактичного аналізу (рис. 3.1).

Основним об'єктом аудиту фінансових результатів є бухгалтерський прибуток (або збиток) підприємства. Аудитор має за мету оцінити, чи правильно розраховано та відображено цей результат у фінансовій звітності. Для цього аудитор здійснює детальний аналіз: формування фінансового результату від реалізації продукції, робіт, послуг та інших активів; правильності обліку операційних витрат і доходів; відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку; обліку позареалізаційних доходів і витрат, а також використання чистого прибутку. За результатами аудиту аудитор формує висновок про достовірність фінансової звітності щодо фінансових результатів.



Рисунок 3.2 - Схема проведення аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства

*Джерело: побудовано автором на основі [13]*

Представлена схема візуалізує ієрархію об'єктів аудиту, відображаючи їх взаємозв'язок від найнижчого рівня (господарська операція) до найвищого (фінансова звітність). Такий підхід дозволяє систематизувати об'єкти аудиту та продемонструвати, як деталізована інформація про господарські операції агрегується та відображається у фінансовій звітності.

Детальний аналіз рівнів схеми передбачає наступне:

1. Господарська операція:
  - найнижчий рівень деталізації. це первинна подія, яка відображає економічну діяльність підприємства.
  - документальне підтвердження: Кожна господарська операція повинна бути підтверджена первинним документом (накладні, рахунки тощо).
  - основа для обліку: Саме на рівні господарських операцій формується інформація, яка в подальшому використовується для ведення бухгалтерського обліку.
2. Дані накопичувальних відомостей і первинних документів:
  - агрегація інформації: На цьому рівні відбувається первинне узагальнення даних про господарські операції.
  - деталізація: Забезпечує детальний аналіз окремих видів операцій.
  - приклади: Регістри аналітичного обліку, первинні документи (наприклад, відомості про матеріали, розрахунки з постачальниками).
3. Сальдо і обороти за рахунками обліку:
  - синтетичний облік: Інформація про господарські операції узагальнюється за синтетичними рахунками.
  - основа для фінансової звітності: Саме на основі даних синтетичного обліку формуються показники фінансової звітності.
  - приклади: Головна книга, журнали-ордери.
4. Дані звітності:

- найвищий рівень узагальнення: Представляє собою підсумки фінансово-господарської діяльності підприємства за звітний період.
- офіційний документ: Фінансова звітність є офіційним документом, який використовується для внутрішніх і зовнішніх користувачів.
- приклади: Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів.

#### 5. Об'єкт аудиту:

- цілісний погляд: Об'єднує всі нижчі рівні, дозволяючи аудитору оцінити достовірність фінансової звітності в цілому.
- документ, що оформляє операцію: Мається на увазі, що аудитор перевіряє не тільки кінцевий результат (фінансову звітність), але й усі документи, які його підтверджують.

Представлена схема демонструє, що аудит фінансової звітності є комплексним процесом, який вимагає аналізу інформації на різних рівнях деталізації. Аудитор повинен простежити шлях від первинних документів до кінцевих показників фінансової звітності, щоб переконатися в їх достовірності. Такий підхід дозволяє виявити помилки та недоліки в обліку, а також забезпечити користувачів фінансової звітності достовірною інформацією.

Аудит фінансових результатів діяльності мікропідприємств, що є платниками єдиного податку, є важливим інструментом забезпечення фінансової стабільності й прозорості бізнесу. Зважаючи на специфіку їх діяльності, аудитори мають враховувати особливості спрощеної системи обліку й оподаткування. Впровадження систематичного підходу до аудиторських перевірок, модернізація облікових процесів і підвищення фінансової грамотності підприємців сприятимуть ефективнішому управлінню фінансами.

### **3.2. Організація та методика аналізу рівня, структури і динаміки прибутку ПП «ДАК»**

Аналіз прибутку є одним із ключових інструментів оцінки ефективності діяльності підприємства. Він дозволяє виявити основні чинники, що впливають на фінансові результати, оцінити тенденції змін і визначити можливості для підвищення рентабельності.

Методика аналізу прибутку передбачає виконання таких основних етапів

1. Аналіз рівня прибутку. Рівень прибутку визначається абсолютною величиною фінансового результату: чистого доходу, фінансового результату до оподаткування та чистого прибутку. Цей показник дозволяє оцінити загальну ефективність роботи підприємства.

2. Аналіз структури прибутку. Структурний аналіз дозволяє розподілити загальний прибуток за джерелами формування (операційна, фінансова, інвестиційна діяльність). Це допомагає зрозуміти, які напрями діяльності підприємства є найбільш прибутковими.

3. Аналіз динаміки прибутку. Динамічний аналіз базується на порівнянні показників за кілька періодів. Він включає оозрахунок темпів росту та приросту і виявлення факторів, що вплинули на зміну прибутку (зміна виручки, собівартості, податкових витрат тощо).

На підставі фінансової звітності ПП «ДАК», наведеної в Додатках А, Б, В зроблено аналіз прибутку, результати якого представлено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

## Результати діяльності ПП «ДАК» за 2021 – 2023 роки

Показники	2021	2022	2023	Темпи росту, %	
				2022/2021	2023/2022
Чистий дохід, тис. грн	4 738,9	4 780,5	11 116,7	100,88	232,54
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн	1 360,9	1607,2	5 159,3	118,10	321,01
Чистий прибуток, тис. грн	1 360,9	1607,2	5 159,3	118,10	321,01

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, б, В*

Як бачимо, у 2022 році порівняно з 2021 роком чистий дохід зріс лише на 0,88% (з 4 738,9 тис. грн до 4 780,5 тис. грн). Проте у 2023 році спостерігалось значне зростання на 132,54%, досягнувши 11 116,7 тис. грн. Фінансовий результат до оподаткування у 2022 році зріс на 18,10%, а у 2023 році темпи росту досягли 221,01%. Це свідчить про ефективне управління витратами або покращення операційної діяльності у 2023 році. Динаміка чистого прибутку збігалася з фінансовим результатом до оподаткування. У 2022 році чистий прибуток зріс на 18,10%, а у 2023 році — на 221,01%, що вказує на зростання ефективності роботи підприємства.

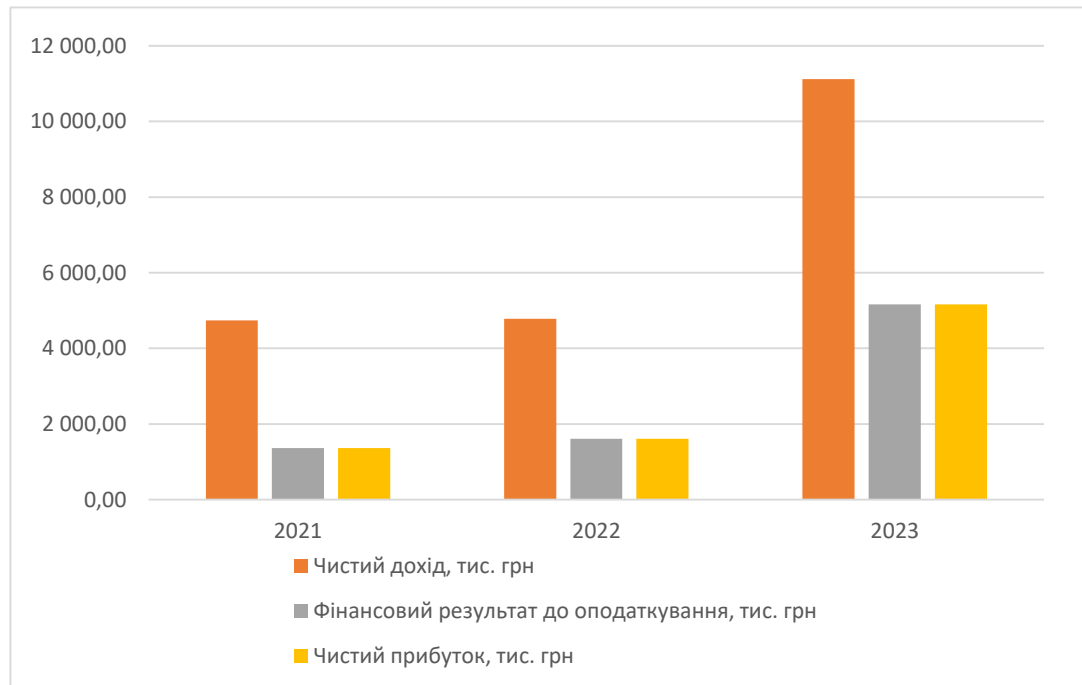


Рисунок 3. 3 – Фінансові показники діяльності ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Б, В*

Наочно на рис. 3.3 представлено підсумки діяльності у 2021 – 2023 рр підприємства, яке досліджується.

Таблиця 3.3

Витрати діяльності ПП «ДАК» за 2021 – 2023 роки

Показники	2021		2022		2023		Темпи росту, %	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	2022/2021	2023/2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг),	3 162,50	93,14	3057,20	96,65	5750,90	96,53	96,67	188,11
Інші витрати тис. грн	233,1	6,86	106,10	3,35	206,50	3,47	45,52	194,63
Разом, тис. грн	3 395,60	100,00	3163,30	100,00	5957,40	100,00	142,19	382,74

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, б, В*

У 2021 році собівартість реалізованої продукції становила 3 162,50 тис. грн, що дорівнює 93,14% від загальних витрат; у 2022 році показник зменшився до 3 057,20 тис. грн, або 96,65% від загальних витрат. Темп зниження становив 96,67% порівняно з 2021 роком. У 2023 році собівартість значно зросла до 5 750,90 тис. грн (на 188,11% більше порівняно з 2022 роком), залишаючи її на рівні 96,53% від загальних витрат.

У 2022 році спостерігалось скорочення собівартості, але у 2023 році вона різко зросла. Це може бути наслідком збільшення обсягів виробництва або зростання витрат на ресурси.

У 2021 році інші витрати становили 233,10 тис. грн (6,86% від загальних витрат), в наступному 2 році вони знизилися до 106,10 тис. грн, або 3,35% від загальних витрат. Темп скорочення — 45,52%. У 2023 році інші витрати зросли до 206,50 тис. грн, або 3,47% від загальних витрат. Темп зростання порівняно з 2022 роком — 194,63%.

Існує значне коливання в частці інших витрат, що може свідчити про нерегулярний характер витрат, пов'язаних, наприклад, із адміністративними або непередбаченими потребами.

У 2021 році загальні витрати становили 3 395,60 тис. грн, потім у 2022 році витрати знизилися до 3 163,30 тис. грн. Темп зниження — 96,67%. У 2023 році загальні витрати значно збільшилися до 5 957,40 тис. грн, що становить 382,74% від рівня 2022 року.

Загальні витрати демонструють тенденцію до зростання після зниження у 2022 році. Особливо значним є зростання у 2023 році, що може бути наслідком зміни масштабів діяльності підприємства або загального підвищення витрат.

У період 2022/2021 всі показники скоротилися: собівартість знизилася на 3,33%, інші витрати — на 54,48%, загальні витрати — на 3,33%. У період

2023/2022 всі показники різко зросли: собівартість — на 88,11%, інші витрати — на 94,63%, загальні витрати — на 282,74%.

У 2022 році підприємство оптимізувало свої витрати, проте в 2023 році витрати суттєво зросли. Це свідчить або про розширення діяльності, або про вплив зовнішніх факторів, таких як інфляція, підвищення вартості ресурсів тощо.

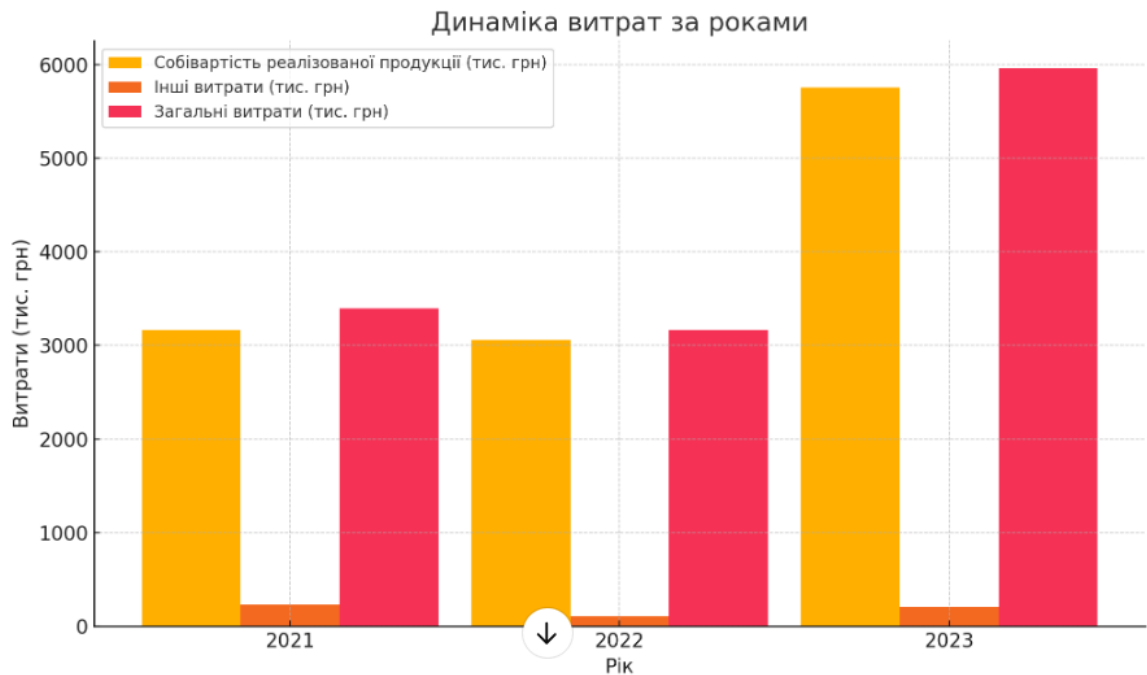


Рисунок 3. 4 –Показники витрат діяльності ПП «ДАК» за 2021 – 2023 рр

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, б, В*

Як наочно видно на рис. 3.4, у 2023 році відбулось стрімко подібне зростання всіх витрат.

### 3.3. Шляхи вдосконалення організації обліку фінансових результатів ПП «ДАК»

Вдосконалення організації обліку фінансових результатів підприємства спрямоване на підвищення якості, точності та своєчасності облікової інформації,

що використовується для ухвалення управлінських рішень. Головна мета такого вдосконалення — забезпечення ефективного управління фінансовими потоками та оптимізація витрат підприємства.

Основні аспекти вдосконалення організації обліку фінансових результатів на ПП «ДАК» вбачаються наступні:

1. Забезпечення відповідності облікової політики законодавству і її створення.
2. Автоматизація облікових процесів, наприклад, використання бухгалтерської онлайн програми BOOKKEEPER, або Вправно ERP, або Dilovod.
4. Впровадження сучасних методик аналізу фінансових результатів
5. Підвищення кваліфікації персоналу і збільшення кількості працівників, для яких ПП «ДАК» є основним місцем роботи.
6. Оптимізація документообігу.
7. Поліпшення системи внутрішнього контролю за витратною частиною бізнесу, зокрема, витрат на оплату праці в частині дуже значних обсягів преміювання.

Розглянемо кожен з них більш детально.

Організація обліку повинна відповідати нормам податкового законодавства, стандартам бухгалтерського обліку в Україні. Чітке дотримання нормативних вимог дозволяє мінімізувати ризики податкових штрафів та конфліктів із контролюючими органами. На підприємстві відсутній наказ про облікову політику.

Наказ про облікову політику – це фундаментальний документ кожного підприємства, який визначає правила та принципи ведення бухгалтерського обліку. Саме цей документ безпосередньо впливає на формування фінансового результату, який, як ми вже знаємо, є ключовим показником діяльності будь-якого бізнесу.

Наказ про облікову політику є важливим внутрішнім регулюючим документом з наступної логіки:

- встановлення єдиних «правил гри»: наказ встановлює єдині правила для всіх учасників облікового процесу на підприємстві. Це дозволяє уникнути неоднозначностей у трактуванні господарських операцій та забезпечує послідовність у відображенні подій в обліку;

- забезпечення прозорості та порівнянності: дотримання єдиних принципів обліку сприяє підвищенню прозорості фінансової звітності та забезпечує можливість порівняння результатів діяльності підприємства за різні періоди, а також з іншими підприємствами;

- забезпечення достовірності: правильно складений наказ про облікову політику гарантує, що фінансова звітність відображає реальний фінансовий стан підприємства та результати його діяльності;

- підстава для прийняття управлінських рішень: на підставі даних, отриманих в результаті бухгалтерського обліку, керівництво підприємства приймає важливі управлінські рішення. Тому достовірність цієї інформації є критично важливою;

- спрощення податкового обліку: добре продумана облікова політика дозволяє спростити процедуру нарахування податків та уникнути податкових ризиків.

Цей документ безпосередньо впливає на формування фінансового результату у зв'язку з тим, що відбувається:

- визначення доходів: наказ визначає, які господарські операції вважаються доходами, в якому періоді вони визнаються та як оцінюються. Від того, як будуть визначені доходи, безпосередньо залежить сума прибутку;

- визначення витрат: наказ встановлює правила визнання витрат, їх класифікацію та порядок списання. Від правильності визначення витрат залежить сума прибутку або збитку;
- облік запасів: методи оцінки запасів, які обрані в обліковій політиці, впливають на собівартість проданих товарів та, відповідно, на суму прибутку;
- амортизація основних засобів: вибір методу амортизації впливає на суму амортизаційних відрахувань і, як наслідок, на фінансовий результат;
- облік резервів: Створення резервів під сумнівні борги, гарантії та інші ризики впливає на фінансовий результат поточного періоду.

Наказ про облікову політику – це не просто формальний документ, а живий інструмент, який дозволяє підприємству ефективно управляти своїми фінансовими ресурсами. Від того, наскільки чітко та правильно складений цей документ, залежить достовірність фінансової звітності, а отже, і прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Облікова політика повинна регулярно переглядатися та оновлюватися з урахуванням змін у законодавстві, стандартах бухгалтерського обліку та особливостей діяльності підприємства.

Таким чином, наказ про облікову політику є одним з найважливіших інструментів забезпечення достовірності та прозорості фінансової звітності, що є запорукою успішного функціонування будь-якого підприємства.

Автоматизація є ключовим елементом сучасного вдосконалення обліку, що мінімізує кількості помилок завдяки автоматичним розрахункам, збільшить швидкості обробки інформації. Це дозволяє підприємству скоротити витрати на облік і підвищити продуктивність. На ПП «ДАК» облік ведеться вручну.

Система обліку повинна бути організована за такими принципами:

- чіткий розподіл облікових функцій між працівниками;

- звітність у розрізі центрів відповідальності для аналізу фінансових результатів за підрозділами;
- регулярний контроль за правильністю формування фінансових результатів (облік доходів і витрат, визначення чистого прибутку чи збитку).

Облік фінансових результатів вимагає участі кваліфікованих спеціалістів. Регулярне навчання бухгалтерів, економістів та фінансистів сприяє глибшому розумінню змін у законодавстві, оволодінню сучасними інструментами обліку та аналізу.

Зменшення кількості паперових документів і перехід до електронного документообігу сприяє зниженню витрат на адміністрування, забезпеченню оперативного доступу до інформації, зменшенню ризиків втрати даних.

Налагодження контролю за процесами обліку фінансових результатів запобігає помилкам і зловживанням, забезпечує прозорість формування доходів і витрат, дозволяє виявляти "вузькі місця" в діяльності підприємства.

Вдосконалення обліку фінансових результатів є стратегічним завданням кожного підприємства, оскільки дозволяє отримати більш точну картину фінансового стану, покращити планування та прийняття рішень. Упровадження сучасних технологій, відповідність законодавчим вимогам та підвищення ефективності внутрішнього контролю є ключовими елементами цього процесу.

## ВИСНОВКИ

Проведена дослідницька робота присвячена актуальному питанню обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів діяльності підприємств. В центрі уваги було обрано підприємство ПП «ДАК», на прикладі якого детально розглянуто теоретичні основи та практичні аспекти обліку фінансових результатів.

В ході дослідження було досягнуто наступних результатів:

- систематизовано теоретичні аспекти поняття «фінансовий результат», проаналізовано правові та макроекономічні засади обліку та аналізу фінансових результатів;

- детально розглянуто організацію обліку фінансових результатів на підприємстві ПП «ДАК», проаналізовано методику обліку доходів і витрат, складання податкової декларації.

- проведено комплексний аналіз рівня, структури та динаміки прибутку підприємства.

- запропоновано конкретні рекомендації щодо вдосконалення організації обліку фінансових результатів на ПП «ДАК».

Теоретична частина роботи дозволила сформулювати чітке розуміння сутності фінансового результату та його ролі в діяльності підприємства. Було встановлено, що фінансовий результат є важливим показником ефективності діяльності підприємства та його фінансового стану.

Правові основи державного регулювання, організації та методики ведення обліку, а також складання фінансової звітності підприємств визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цей закон регламентує методику збору, реєстрації та узагальнення звітної інформації щодо господарських операцій підприємства. Відповідно до положень закону, основою

національних стандартів бухгалтерського обліку є міжнародні стандарти, що забезпечує їхню узгодженість із міжнародними нормами.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», витрати визначаються як зменшення економічних вигод через вибуття активів або збільшення зобов'язань, що спричиняє скорочення власного капіталу (за винятком випадків, пов'язаних із вилученням або розподілом капіталу власниками). Для визнання витрат необхідно, щоб їх можна було достовірно оцінити. У бухгалтерському обліку вони відображаються одночасно із зменшенням активів (наприклад, продаж товарів) або збільшенням зобов'язань (наприклад, нарахування заробітної плати).

Згідно з НП(С)БО 16, витрати визнаються у тому звітному періоді, коли визнано дохід, для отримання якого вони здійснені. Якщо встановити прямий зв'язок між доходами і витратами неможливо, витрати відображаються у періоді їх фактичного здійснення.

Доходи в системі бухгалтерського обліку фіксуються в сумі отриманих або очікуваних грошових коштів чи їх еквівалентів. Для обліку доходів підприємств передбачено використання рахунків 7 класу згідно з Планом рахунків, зокрема рахунку 79 «Фінансові результати».

Основною метою рахунку 79 є облік і узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Фінансовий результат визначається зіставленням доходів і витрат у межах звітного періоду для кожного виду діяльності.

На кредиті рахунка 79 відображають суми доходів, закриття яких здійснюється відповідно до встановленого порядку, а на дебеті – суми витрат, включаючи податок на прибуток.

Аналіз організації обліку фінансових результатів на ПП «ДАК» показав, що облік ведеться відповідно до чинного законодавства, однак існують певні

резерви для його вдосконалення. Зокрема, було виявлено необхідність більш детальної аналітичної обробки даних про доходи і витрати, автоматизації саме облікового процесу, врегулювання облікової політики. З'ясовано невідповідність фінансового результату, визначеного методом нарахування, який є загальноприйнятим методом визнання доходів в Україні в бухгалтерському обліку і об'єкту оподаткування, визначеному в Податковій декларації платника єдиного податку, яка є продуктом податкового обліку, регламентованого ПКУ.

Проведений аналіз фінансових результатів дозволили оцінити фінансовий стан підприємства та виявити основні тенденції його розвитку. Було встановлено, що прибуток підприємства має позитивну динаміку, однак існують певні ризики, пов'язані зі змінами кон'юнктури ринку.

Результати дослідження свідчать про те, що облік, аналіз та аудит фінансових результатів є важливими інструментами управління підприємством. Ефективна організація цих процесів дозволяє своєчасно виявляти проблеми та приймати обґрунтовані управлінські рішення.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик О.В. Автоматизація бухгалтерського обліку у кількох стандартах. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні*: матеріали II міжнар. наук.-практ. конф., 29-30 листопада 2019 р. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. С. 3-5.
2. Аналіз фінансової звітності (практикум): навч. посіб. / М.М. Марченко, Л.В. Ширяєва, Л.П. Чиж, Н.В. Хотєєва, С.В. Онешко, під заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Л.В. Ширяєвої. – Одеса: Інтерпрінт, 2021. – 142 с.
3. Болдуєв М.В. Концептуальні підходи автоматизації аудиту системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. *«Прометей» – регіональний збірник наукових праць з економіки*. 2020. № 3. С. 247-250.
4. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: підруч. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 480 с.
5. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / В. М. Соколов, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо; за ред. В. М. Соколова. Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. 222 с
6. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Н.С. Акімова, О.О. Говоруха, Л.О. Кирильєва, Т. О. Євлаш. Х. : ХДУХТ, 2019. 182 с.
7. В'язовченко М.М. Основні аспекти обліку основної діяльності підприємства. *Перспективи розвитку обліку, контролю та фінансів в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів*: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., (м.Харків, 5 лист 2019 р.). Харків, 2019. С 78-80.
8. Волохова І.С., Дубовик О.Ю., Слатвінська М.О. та ін. Податкова система: Навчальний посібник за ред. І.С. Волохової, О.Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.

9. Волошина О.А., Кордзаія І.А., Даценко С.М., Ульченко А.М. Методичні підходи до аналізу доходів підприємства та факторів їх формування. *Ефективна економіка*. 2019. № 6. С. 195-201.
10. Гура .Н.О. Облік на підприємствах малого бізнесу К.: Центр учбової літератури, 2019. 288 с.
11. Гуцаленко Л., Марчук У. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу К.: Центр навчальної літератури, 2020. 390 с.
12. Данілочкіна О. В. Актуальні проблеми організації і ведення обліку виробничих запасів підприємствами України. *Економічний вісник*. 2016. № 18/1. С. 47–49.
13. Дерев'янка С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О. Аудит: навч. посіб. К. : «Центр учбової літератури», 2016. 380 с.
14. Державна податкова служба України URL: <https://tax.gov.ua/> (дата звертання 01.11.2024)
15. Державна служба статистики України URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звертання 01.11.2024)
16. Дідик Д.Д. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства. *Матеріали міжнародної науково-практичної конференції „Розвиток соціально-економічних систем в геоелектронічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування“*, 11-12 травня 2017 року. Т.: ФОП Паляниця В.А., 2017. С. 77–78.
17. Добрава Н.В. Основи бізнесу: навчальний посібник / Добрава Н.В., Осипова М.М. Одеса: Бондаренко М. О., 2018. 305 с
18. Домбровська Н. Р. Облікова політика доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. Тернопіль, 2016. Випуск 9. С. 771-775.
19. Електронний кабінет платника податків <https://cabinet.tax.gov.ua/>

20. Жук В.М. Облікові технології у забезпеченні інвестиційної привабливості та фінансової безпеки сільськогосподарських підприємств. *Облік і фінанси*. 2017. № 4 (62). С.32–38.

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № z0893-99 (Редакція станом на 10.08.2021) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звертання 01.11.2024)

22. Казановська В.О. Удосконалення обліку в умовах автоматизованої обробки облікової інформації. *Фінанси України*. 2019. № 74. с. 83-90.

23. Карпенко Є.А. Г.І. Шийка Г. І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. *Інфраструктура рину*. 2018. Випуск 17. С. 441-446.

24. Кононова О.Є., Організація бухгалтерського обліку: навч. посібник. Дніпро, 2018. 102 с.

25. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів підприємницької діяльності. *Економічний аналіз*. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. Тернопіль, 2020. Вип.6. С. 84–86.

26. Корінько М. Д. Первинні документи у підтвердженні реальності здійснення підприємницької діяльності. *Інтелект XXI*. Київ, 2018. № 2. С. 95-98.

27. Костюченко В.Д. Облік доходу від реалізації продукції, товарів та інших активів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2019. № 4. С. 28-39.

28. Левицька О. Відображення результатів діяльності у формах фінансової звітності підприємства. *Економічний аналіз*. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. Тернопіль, 2017. Вип.6. С. 437–440.

29. Левицька С. О. Антонюк Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів спеціальності "Облік і оподаткування" / С. О. Левицька, О. О. Осадча, О. Р. Антонюк. – Рівне : ПП «Формат – А», 2020. – 200 с.

30. Мардус Н.Ю. Особливості обліку доходів і витрат підприємства: проблеми та шляхи вдосконалення. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*. 2015, №4. С. 251-255.

31. Марченко Д.М. Удосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємств. *Актуальні проблеми економіки*. 2017. № 2. С. 163-171.

32. Мельникова Н. В., Теоретичні та практичні аспекти управлінського обліку доходів та витрат підприємства за допомогою використання системи «BAS Бухгалтерія». *Збірник наукових праць здобувачів вищої освіти і молодих учених*. 2020. С. 99-113.

33. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) / Офіційний веб-сайт. URL : <https://www.ifrs.org> (дата звернення: 01.10.2024)

34. Національне положення НП(С)БО 25 "Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва" Наказ від 25.02.2000 р. № 39 (Редакція станом на 23.07.2019) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 23.09.2024).

35. Офіційний сайт наукометричної бази даних Scopus: Comprehensive, multidisciplinary, trusted abstract and citation database. URL : <https://www.elsevier.com/products/scopus#trends> (дата звернення 13.10. 2024).

36. Плаксієнко В. Я. Безпаперова бухгалтерія на підприємстві : навч. посібник для здоб. вищ. освіти / В. Я. Плаксієнко, І. М. Назаренко, С. А. Гаркуша ; за ред. В. Я. Плаксієнко. - Київ : ЦУЛ , 2020. - 252 с

37. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва : Наказ МФУ від 19.04.2001 р. за № 186 (Редакція станом на 05.01.2024) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text> (дата звернення 20.09.2024).

38. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 №1591 (Редакція станом на 09.12.2011) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 20.09.2024).

39. Плиса В. Й., Плиса З. П. П389 Теорія бухгалтерського обліку : підручник. Львів : Видавництво ННБК „АТБ”, 2023. 302 с.

40. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (Редакція станом на 01.10.2024) // ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звертання 17.11.2024)

41. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88. (Редакція станом на 10.08.2021 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення 10.09.2024).

42. Починок Н.В., Верхола Д.В. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 112 с.

43. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Облікова політика підприємств: навчальний посібник / Н. Л. Правдюк, Л. В. Коваль, О. В. Коваль. Київ:, «Центр учбової літератури», 2020. 647 с.

44. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII (Редакція станом на 2018, № 9, ст. 50) // База

даних «Законодавство України» / Відомості Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 01.10.2024).

45. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. (Редакція станом на 10.09.2022 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 30.09.2024).

46. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати Н А К А З Державного комітету статистики України 13.01.2004 N 5 (Редакція станом на 24.02.2023) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text> (дата звернення 13.11.2024).

47. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Наказ Міністерства фінансів України 20.04.2015 № 449 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 21 грудня 2020 року № 790) <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15#Text> (дата звернення 13.11.2024)

48. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ від 07.02.2013 № 73 (Редакція станом на 23.07.2019) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 23.09.2024).

49. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ від 25.02.2000 № 39 (Редакція станом на 23.07.2019) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 23.09.2024).

50. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ від 07.02.2013 № 73 (Редакція станом на 23.07.2019) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 13.09.2024).

51. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ від 25.02.2000 № 39 (Редакція станом на 23.07.2019) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 23.09.2024).

52. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ від 28.05.1999 № 137(Редакція станом на 16.04.2024) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (дата звернення: 23.09.2024).

53. Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку Наказ МФУ від 16.07.2019 № 308 <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-19#Text> (дата звернення 13.11. 2024)

54. Про затвердження форми податкової декларації платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні // База даних «Законодавство України» / Відомості Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0495-22#Text> (дата звернення: 01.10.2024).

55. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. (Редакція станом на 03.09.2024 р.) // Верховна Рада України. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#top> (дата звернення 12.10.2024)

56. Утенкова К. О. Аудит: навчальний посібник. К.: Алерта, 2015. 408с.

57. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні. Львів: Бухгалтерський центр «Ажур», 2020.1220 с.

58. Academic accounting and interdisciplinary research – Australian evidence  
Christ, Katherine Leanne;Burritt, Roger Leonard;Martin-Sardesai, Ann;Guthrie,

*Accounting, auditing, & accountability*, 13 Aug  
 2024, Vol. 37, Issue 6, pages 1595 – 1620

URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-02-20>

59. Antipova, Tatiana. (2016). Auditing for Financial Reporting. 10.1007/978-3-319-31816-5\_2304-1

60. Dang, H. N., Vu, V. T. T., Ngo, X. T., & Hoang, H. T. V. (2019). Study the impact of growth, firm size, capital structure, and profitability on enterprise value: Evidence of enterprises in Vietnam. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 30(1), 144–160. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22371>

Dechow, P., Ge, W., & Schr (PDF) *Factors affecting the quality of financial statements from an audit point of view: A machine learning approach.* Available from:

[https://www.researchgate.net/publication/369021065\\_Factors\\_affecting\\_the\\_quality\\_of\\_financial\\_statements\\_from\\_an\\_audit\\_point\\_of\\_view\\_A\\_machine\\_learning\\_approach](https://www.researchgate.net/publication/369021065_Factors_affecting_the_quality_of_financial_statements_from_an_audit_point_of_view_A_machine_learning_approach) [accessed Dec 05 2024]

61. Hung, Dang & Van, Vu & Archer, Lan. (2023). Factors affecting the quality of financial statements from an audit point of view: A machine learning approach. *Cogent Business & Management*. 10. 1-25. 10.1080/23311975.2023.2184225.

# ДОДАТКИ

Додаток 2  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
25 "Спрощена фінансова звітність" (зміст 4 розділу)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство  
Приватне підприємство "ДАК"  
Територія ЧЕРКАСЬКА  
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство  
Вид економічної діяльності Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування  
Середня кількість працівників, осіб 17  
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком  
Адреса, телефон вулиця Б.Хмельницького, буд. 10, м. СМІЛА, ЧЕРКАСЬКА обл., 20700

Дата(рік,місяць,число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТГ  
за КОПОГ  
за КВЕД

Коди		
2022	01	01
24410694		
UA71080390010089		
948		
120		
33.14		

29476

1. Баланс на  
на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801008

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Основні засоби :	1010	556,9	578,8
первісна вартість	1011	689,5	828,5
знос	1012	( 132,6 )	( 249,7 )
Інші необоротні активи	1090	1,6	1,6
Усього за розділом I	1095	558,5	580,4
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	447,0	597,2
Поточна дебіторська заборгованість	1155	506,3	628,7
Гроші та їх еквіваленти	1165	230,7	81,9
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 184,0	1 307,8
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 742,5</b>	<b>1 888,2</b>

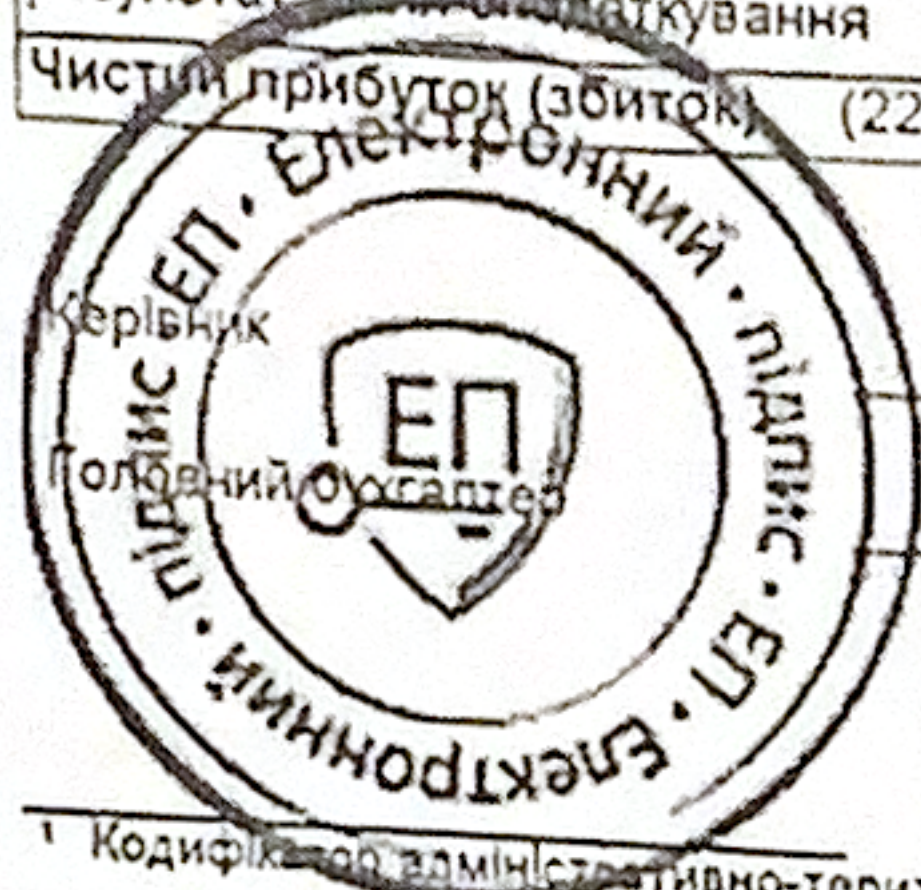
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Капітал	1400	1 000,0	1 000,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 507,5	1 653,4
Неоплачений капітал	1425	( 956,5 )	( 956,5 )
Усього за розділом I	1495	1 551,0	1 696,9
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	93,8	107,1
розрахунками з бюджетом	1620	47,1	36,1
розрахунками зі страхування	1625	11,9	10,9
розрахунками з оплати праці	1630	38,7	37,2
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	191,5	191,3
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 742,5</b>	<b>1 888,2</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за \_\_\_\_\_ Рік 2021

Форма № 2-мс  
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 738,9	3 091,8
Інші доходи			
Разом доходи (2000 + 2160)	2160	17,6	10,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2280	4 756,5	3 102,0
Інші витрати	2050	( 3 162,5 )	( 2 037,7 )
Разом витрати (2050 + 2165)	2165	( 233,1 )	( 157,9 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2285	( 3 395,6 )	( 2 195,6 )
Податок на прибуток	2290	1 360,9	908,4
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2300	( - )	( - )
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2310	-	-
	ЕЛ 2350	1 360,9	908,4



(підпис)

(підпис)

Давиденко  
Олексій  
Григорович

Давиденко Олексій Григорович  
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

† Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство  
Приватне підприємство "ДАК"  
Територія ЧЕРКАСЬКА

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТГГ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Коди		
2023	01	01
24410694		
UA71080390016069 846		
120		
33.14		

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство  
Вид економічної діяльності Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування  
Середня кількість працівників, осіб 20  
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком  
Адреса, телефон вулиця Б. Хмельницького, буд. 10, м. СМІЛА, ЧЕРКАСЬКА обл., 20700

29476

Код за ДКУД 1801006

1. Баланс на  
на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-мс

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Основні засоби :	1010	578,8	436,9
первісна вартість	1011	828,5	880,5
знос	1012	( 249,7 )	( 443,6 )
Інші необоротні активи	1090	1,6	1,6
Усього за розділом I	1095	580,4	438,5
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	597,2	521,6
Поточна дебіторська заборгованість	1155	628,7	1 097,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	81,9	421,0
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 307,8	2 039,8
Баланс	1300	1 888,2	2 478,3

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Капітал	1400	1 000,0	1 000,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 653,4	2 135,8
Неоплачений капітал	1425	( 956,5 )	( 956,5 )
Усього за розділом I	1495	1 696,9	2 179,3
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	107,1	68,0
розрахунками з бюджетом	1620	36,1	65,5
розрахунками зі страхування	1625	10,9	36,7
розрахунками з оплати праці	1630	37,2	128,8
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	191,3	299,0
Баланс	1900	1 888,2	2 478,3

2. Звіт про фінансові результати  
за \_\_\_\_\_ Рік 2022

Форма № 2-мс  
Код за ДКУД

1801007

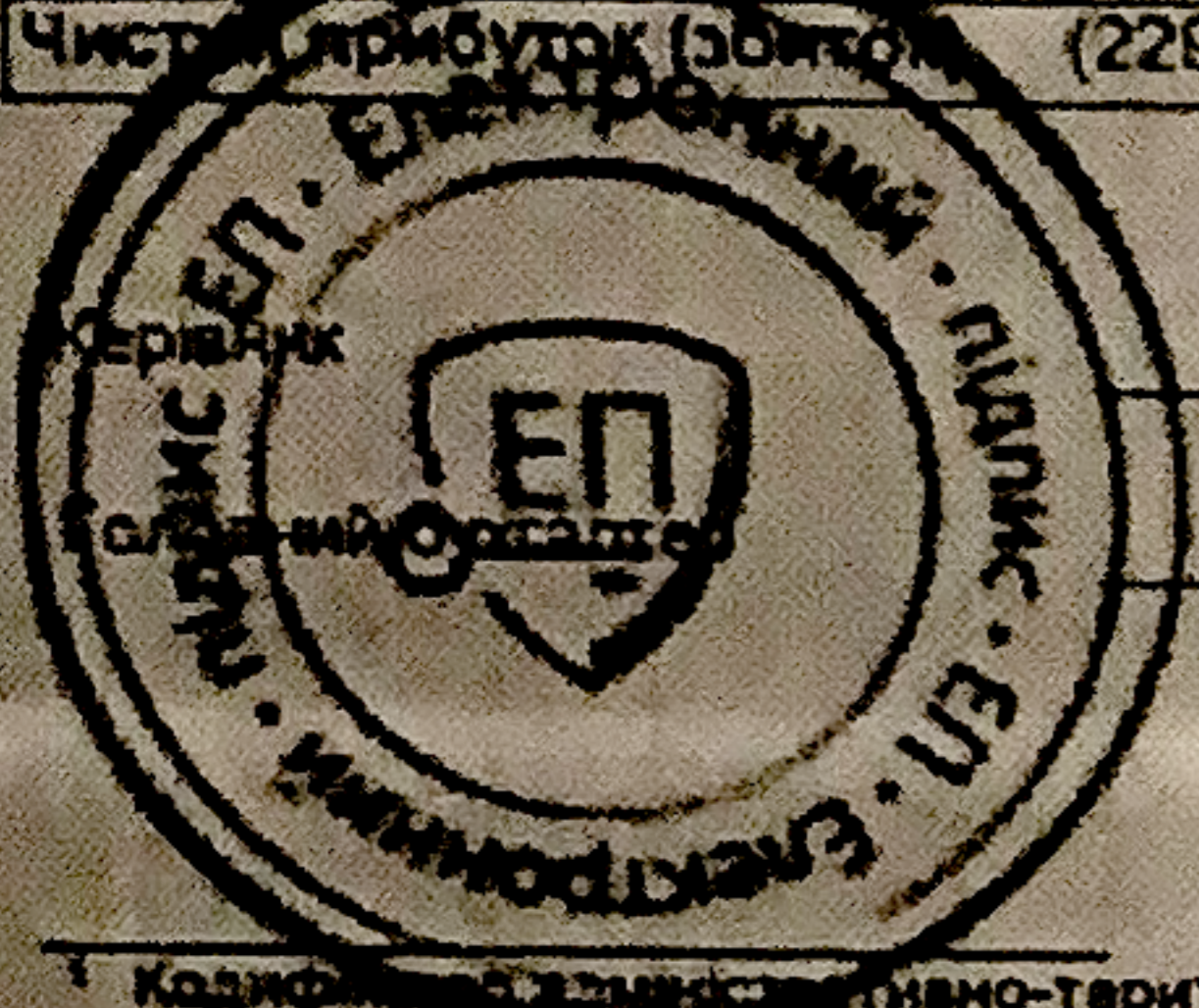
Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 780,5	4 738,9
Інші доходи	2160	-	17,8
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	4 780,5	4 756,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 3 067,2 )	( 3 162,5 )
Інші витрати	2165	( 106,1 )	( 233,1 )
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	( 3 173,3 )	( 3 395,6 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 607,2	1 360,9
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат до оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	1 607,2	1 360,9

ЕП

Давиденко  
Олексій  
Григорович

Давиденко Олексій Григорович  
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)



Серія А/К

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

1 Кодифікатор за місцем реєстрації територіальних одиниць та територій територіальних громад

**Фінансова звітність мікропідприємства**

Підприємство	Приватне підприємство "ДАК"	Дата (рр. мм. дд. чч. рр.)	2023	01	01
Територія	ЧЕРКАСЬКА	за ЄДРПОУ	24410484		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КАТОРТ	047100300010000		
Код економічної діяльності	Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування	за КОПІГ	120		
Середня кількість працівників, осіб	26	за КВЕД	33.14		
Одиниця виміру	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Б.Хмельницького, буд. 10, м. СМІЛА, ЧЕРКАСЬКА обл., 20700		20064		

1. Баланс на 31 грудня 2023 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801000

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Основні засоби:	1010	438,9	399,3
первісна вартість	1011	880,5	1 052,3
знос	1012	( 443,6 )	( 753,2 )
Інші необоротні активи	1090	1,6	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>438,5</b>	<b>288,3</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	521,6	678,3
Поточна дебіторська заборгованість	1155	1 097,3	5 831,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	421,0	181,9
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 039,8</b>	<b>6 691,4</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 478,3</b>	<b>6 980,7</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Капітал	1400	1 000,0	1 000,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 135,8	5 540,1
Неоплачений капітал	1425	( 558,5 )	( 558,5 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 178,3</b>	<b>5 981,6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	68,0	838,7
розрахунками з бюджетом	1620	63,5	74,3
розрахунками зі страхування	1625	38,7	35,8
розрахунками з оплати праці	1630	128,8	107,0
Інші поточні зобов'язання	1635	-	250,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>299,0</b>	<b>1 407,1</b>
<b>Баланс</b>	<b>1800</b>	<b>2 478,3</b>	<b>6 980,7</b>

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 118,7	4 780,5
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	11 118,7	4 780,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 5 750,9 )	( 3 067,2 )
Інші витрати	2165	( 206,5 )	( 106,1 )
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	( 5 957,4 )	( 3 173,3 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	5 159,3	1 607,2
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат до оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	5 159,3	1 607,2

ЕП

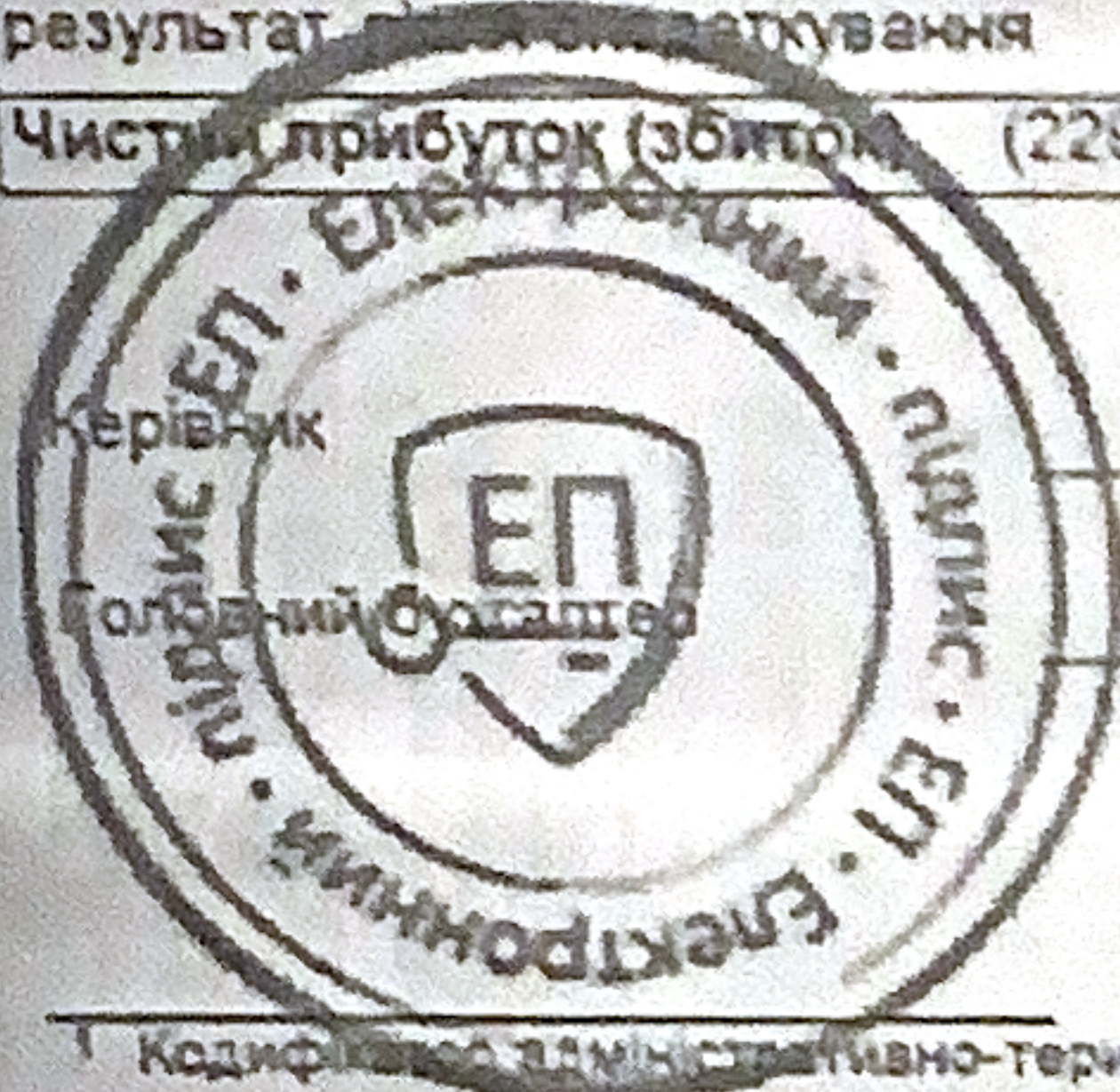
Давиденко

Олексій

Григорович

Давиденко Олексій Григорович

(ініціали, прізвище)



(підпис)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ДОДАТОК Г

Постачальник

ФОП Кісільов Ігор Володимирович  
ЄДРПОУ 2412413094, тел. +380508096195  
Р/р UA963052990000026004021613141 в КБ "ПРИВАТБАНК"  
М ДНІПРОПЕТРОВСЬК МФО 305299

Платник єдиного податку без ПДВ  
Адреса 20705, Черкаська обл., м.Сміла, вул. Тараса Шевченка, б.25, кв.1

Одержувач

ПП "ДАК"  
тел.

Платник

той самий

Замовлення

Рахунок-фактура № КІ-0000121 від 14.12.23

Умова продажу:

Безготівковий розрахунок

Видаткова накладна № КІ-0000107  
від 14 Грудня 2023 р.

№	Товар	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Щіткотримач	шт.	12 000	600 00	7200 00
2	Електрощітки ЕГ14 9x20x26	шт.	12 000	200 00	2400 00
3	Підшипник НК22812	шт.	2 000	360 00	720 00
4	Підшипник 34	шт.	2 000	840 00	1680 00
5	Підшипник 7000111	шт.	2 000	830 00	1660 00
6	Підшипник 292306	шт.	2 000	700 00	1400 00
7	Пластична муфта	шт.	1 000	35800 00	35800 00
8	Склотекстоліт СТЕФ	кг	70 000	280 00	19600 00
<b>Всього:</b>					<b>70460 00</b>

Всього на суму:

Сімдесят тисяч чотирьох шістьдесят гривень 00 копійок

Без ПДВ

Відвантажив(ла)



Отримав(ла)



ДОДАТОК Д



Приватне підприємство "ДАК"  
24410694

Фирма Полініаміненне  
(идентифікаційний код за ЄДРПОУ)

Каренік [Директор]

Давиденко О Г

Розрахунково - платіжна відомість №12 за грудень 2023 року

№ запису	Прізвище, ім'я, по-батькові	Професія, посада	Відпрацьовано годин	Доплат та надбавок			ЗП на ремонт р.152	Діломова за тимчасовою непридатністю			Разом, грн.	ПДФО 18%	Військов. збір 1.5%	Адванс	Виплат. валют. розрахунок	Разом	Заробіт. платі	Навчання до виплати	Сума, грн.
				за тариф. ставками (окладами)	за 5	8		9	11	за рах. папр.									
1	Карпенко С.Р.	електролавець	168	6700.00	268.00		500				7468.00	1344.24	112.02	4000		5456.26	7458.00	2011.74	к
2	Білик С.О.	Балам дєт та в сум	84	3350.00			13500				16650.00	3033.00	252.75	2000		5285.75	16850.00	11564.25	к
3	Бондаренко В.С.	вироб. ел ма сум	84	3350.00			1400				4750.00	855.00	71.25	2000		2926.25	4750.00	1823.75	к
4	Бублик А.А.	інженер сумон	84	3517.50			15500				19017.50	3423.15	285.26	15000		18708.41	19017.50	309.09	к
5	Голуб В.М.	начальник в-ва сумон	84	3350.00			3000				6350.00	1143.00	95.25	2000		3238.25	6350.00	3111.75	к
6	Гордієнко І.С.	оселев провід	168	6700.00			4400				11100.00	1998.00	168.50	7000		9164.50	11100.00	1935.50	к
7	Гордієнко М.М.	начальник кот та сел	168	6700.00			7000				13700.00	2486.00	205.50	8000		10671.50	13700.00	3028.50	к
8	Григоренко С.В.	дир з ви-ва сум	84	3350.00			3000				6350.00	1143.00	95.25	2000		3238.25	6350.00	3111.75	к
9	Гуля Р.Ю.	просочув сум.	0								0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	к
10	Давиденко О.Г.	директор сумон	84	9075.00			50000				59075.00	10633.50	886.13	15000		26519.50	59075.00	32555.37	к
11	Джуреловський А.О.	обслуговувальн	168	6700.00			9500				16200.00	2916.00	243.00	11000		14159.00	16200.00	2041.00	к
12	Джуреловський В.О.	слесар з вив та	168	6700.00			6000				14700.00	2646.00	220.50	8000		10888.50	14700.00	3833.50	к
13	Діла Т.С.	обслуговувальн	168	6700.00			1400				8100.00	1488.00	121.50	6000		7579.50	8100.00	520.50	к
14	Думчевський М.В.	токарь сумоник	84	3517.50			2800				6317.50	1137.15	84.76	5000		6231.91	6317.50	85.50	к
15	Кураш С.В.	зас гол тех.	168	6700.00			16000				22700.00	4086.00	340.50	8000		19426.50	22700.00	3273.50	к
16	Кучерал К.В.	бухгал сумоник	84	3350.00			15000				18350.00	3303.00	275.25	5000		8278.25	18350.00	9771.75	к
17	Кучерал О.С.	механ сумоник	84	3350.00			15000				18350.00	3303.00	275.25	2000		2078.25	18350.00	12771.75	к
18	Милоченко В.М.	слє з ви та об сум	84	3350.00			3000				6350.00	1143.00	85.25	5000		6238.25	6350.00	111.75	к
19	Носаль В.А.	обслугов сумон	0								0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	к
20	Ремезов Ю.О.	слє з ви та об сум	84	3350.00			7000				10350.00	1863.00	155.75	5000		7918.25	10350.00	3331.75	к
21	Ситченко М.М.	інженер з ОП сум	63	2512.50							2512.50	452.25	37.69	1500		1869.84	2512.50	622.86	к
22	Слободчанова Н.Г.	комірник сумоник	84	3350.00			3000				6350.00	1143.00	85.25	5000		6238.25	6350.00	111.75	к
23	Слободчанова В.І.	комірник сумоник	84	3350.00			3000				6350.00	1143.00	85.25	2000		5238.25	6350.00	3111.75	к
24	Темченко О.В.	директор сум.	84	3350.00			15500				18850.00	3393.00	282.75	15000		18675.25	18850.00	174.25	к

Утримано та вкредитовано

Нараховано за видами виплат

ДІЛОВА

Приватне підприємство "ДАК"

Відомість обліку основних засобів та наракування амортизації за листопад 2023р.

№ з/п	Назва	інвентарний ном	Вартість на початок звітного періоду	Дг	Кт	нарахована амортизація				Вартість на кінець звітного періоду
						на початок року	з початку року до звітного місяця	сума за місяць	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Нажиттєве приміщення (офіс) 73,9м кв	001	57 029,61			20 035,62	1 525,00	152,50	56 877,11	
	<b>Всього рахунок 101</b>		<b>57 029,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 035,62</b>	<b>1 525,00</b>	<b>152,50</b>	<b>56 877,11</b>	<b>0,00</b>
2	компресор МК 3,5	002	0,00			11 000,00			0,00	
3	станок для динамічного форм. кодск ПТ-36	004	6 105,20			28 762,20	17 432,00	1 743,20	4 362,00	
4	станок для вигин секцій СГ-15-3	005	4 586,24			41 280,12	22 933,40	2 293,34	2 292,90	
5	станик балансувальний 9Д-716	006	3 078,14			58 488,46	30 783,40	3 078,14	0,00	
6	пристрій перем.мощності. ізоляції МВ3 03 12	007	0,00			36 915,00	11 235,00	0,00	0,00	
7	3G камера ARO-35EV	008	0,00			6 975,12			0,00	
8	3G камера ARO-35EV	009	0,00			6 975,12			0,00	
9	верстат токарно-гвинтоварний А616	010	2 416,47			94 250,13	48 333,40	2 416,47	0,00	
10	стенд випробувальний К-15543	011	7 441,53			12 141,77	3 916,70	391,67	7 049,86	
11	верстат намотувальний	012	3 333,15			23 333,45	13 333,40	1 333,34	1 999,81	
12	верстат для зачіщення секцій	014	6 716,51			13 950,09	10 333,40	1 033,34	5 683,17	
13	верстат для ручного ізоловання секцій	015	5 850,00			12 150,00	9 000,00	900,00	4 950,00	
14	верстат широкунверсальний фрезерний 6Е75	016	48 649,87			44 016,73	46 333,40	4 633,34	44 016,53	
15	генератор бензиновий START PRO SPG-5500	017	43 333,30				8 666,70	866,67	42 466,63	
16	зарядна станція EcoFlow DELTA MAX	018	78 199,12				13 799,88	1 533,32	76 665,80	
17	доплаткова батарея EcoFlow DELTA MAX	019	67 999,12				11 999,88	1 333,32	66 665,80	
	<b>Всього рахунок 104</b>		<b>277 708,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>390 238,19</b>	<b>248 100,56</b>	<b>21 556,15</b>	<b>256 152,50</b>	<b>0,00</b>
18	квіти електричні EF01-3	003	0,00			6 092,52	2 310,39		0,00	
	<b>всього рахунок 109</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 092,52</b>	<b>2 310,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19	Альтанка	013	5 775,00			27 225,00	16 500,00	1 650,00	4 125,00	
	<b>всього рахунок 113</b>		<b>5 775,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 225,00</b>	<b>16 500,00</b>	<b>1 650,00</b>	<b>4 125,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Всього по ОЗ</b>		<b>340 513,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>443 591,33</b>	<b>268 435,95</b>	<b>23 358,65</b>	<b>317 154,61</b>	<b>0,00</b>

ДОДАТОК Ж

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор  
Приватне підприємство "ДАК"

*[Signature]*

Олександр ДАВИДЕНКО

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор  
КП "Комунальник" Городищенської міської  
ради комунальне підприємство  
"КОМУНАЛЬНИК"  
Городищенської  
міської ради

*[Signature]*

Олександр ДАВЕНКО

АКТ № 119

здачі-прийняття робіт (надання послуг)

Ми, що нижче підписалися, Приватне підприємство "ДАК" з однієї сторони, і КП "Комунальник" Городищенської міської ради з іншої сторони, склали цей Акт про те, що за згідно рахунку № 127 (15.12.2023) виконано ремонт електрообладнання на суму 6 300,00 грн, ПДВ грн. Всього 6 300,00 грн. Замовник претензій по об'єму, якості та строкам надання послуг не має.

Місце складання      Сміла

Від Виконавця

*[Signature]*

здав

Відповідальний за здійснення господарської операції та правильність її оформлення

15.12.2023 р.  
Приватне підприємство "ДАК"  
ЄДРПОУ 24410694 тел. /04733/2-90-64  
Р/р UA033545070000026006300230070 в АТ "Ощадбанк"  
МФО 354507  
ІПН неплательник ПДВ, номер свідоцтва ЄП з-я гр

Адреса: Черкаська обл. м. Сміла, вул. Б. Хмельницького, 10 адр. вир-ва пров. Амурський, 12

Від Замовника

*[Signature]*

прийняв

15.12.2023 р.  
КП "Комунальник" Городищенської міської ра  
ЄДРПОУ 32899066 тел.  
Р/р UA363545070000026009750081230 в АТ "Ощадбанк"  
МФО 354507  
ІПН 328990623094, номер свідоцтва 32313  
Є платником податку на прибуток на загальних підставах  
Адреса: 19500 м. Городище, вул. Героїв Чорнобиля, 22а

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вкладний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
19 червня 2015 року № 578  
(зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 17 березня 2017 року № 369)

ДОДАТОК Ц

ДОКУМЕНТ ПРИЙМЛЕНИЙ

Податкова декларація платника  
єдиного податку третьої групи (юридичні особи)

Порядковий № за рік\*  
4

I. Загальні відомості

Тип податкової декларації

1	X	звітна	-	звітна нова	-	уточнююча	-	довідково**
---	---	--------	---	-------------	---	-----------	---	-------------

2 Податковий (звітний) період

I квартал	-	півріччя	-	три квартали	-	рік	X	місяць**	-	2	0	2	1	року
-----------	---	----------	---	--------------	---	-----	---	----------	---	---	---	---	---	------

3 Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):

I квартал	-	півріччя	-	три квартали	-	рік	-							року
-----------	---	----------	---	--------------	---	-----	---	--	--	--	--	--	--	------

4 Платник податку:

повне найменування згідно з реєстраційними документами:

Приватне підприємство "ДАК"

код за ЄДРПОУ

2 4 4 1 0 6 9 4

код виду економічної діяльності (КВЕД)

3 3 . 1 4

код організаційно-правової форми господарювання

1 2 0

податкова адреса (місцезнаходження) платника:

вулиця Б.Хмельницького, буд. 10, м. СМІЛА, ЧЕРКАСЬКА обл., 20700

поштовий індекс

2 0 7 0 0

міжміський код

0 4 7 3 3

телефон

2 9 0 6 4

електронна адреса\*\*\*: zvit24410694@ukr.net

факс\*\*\*

5 Найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація:

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СМІЛЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.СМІЛА)

\* Зазначається номер (последовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

\*\* Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.3 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

\*\*\* За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1	-	4 633 421,10
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2	-	-
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3	-	-
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4	-	-
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р.1 + р.2 + р.3 + р.4)	5	-	4 633 421,10

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (С <sup>1</sup> ), грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (р.1 x С <sup>1</sup> )	6	-	231 671,06
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((р.2 + р.3 + р.4) x С <sup>1</sup> x 2)	7	-	-
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р.6 + р.7)	8	-	231 671,06
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9	-	204 732,64
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р.8 - р.9)	10	-	26 938,42

С<sup>1</sup> - відсоток ставки єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

Відомість про одержання  
(вказати контролюючого органу, дату, акційний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
26.04.2022 року № 124

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ НА ПЕРІОД ДІ ВОЄННОГО, НАДЗВИЧАЙНОГО СТАНУ В УКРАЇНІ		01	X	Звітна
2	Податковий (звітний) період:	12	місяць	2022	року
3	Податковий (звітний) період, який уточнюється		місяць		року
4	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СМІЛЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (МСМІДА) <small>(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)</small>				

Фізична особа – підприсмєць  Юридична особа

5 Платник **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДАК"**  
(Найменування суб'єкта господарювання для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (м. прізвиська) для фізичної особи – підприємця)

6 Код за ЄДРПОУ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта **24410694**

7 Податкова адреса **УКРАЇНА, 20700, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ., М. СМІЛА ВУЛ. Б.ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, БУД. 10**  
(податкова адреса (місце проживання) платника податку)

Електронна адреса \_\_\_\_\_ Телефон \_\_\_\_\_

I. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума, грн, коп.
Обсяг доходу за податковий (звітний) місяць, що оподатковується за ставкою 2 відсотки доходу	01	1741071,6
Сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) місяць (рядок 01 x 2 відсотки)	02	34821,43

II. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку з урахуванням позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок

Показники	Код рядка	Сума, грн, коп.
Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 04 колонки 3 розділу II додатка 1)	03	-
Сума єдиного податку до сплати з урахуванням позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 02 + рядок 03)	04	-

III. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн, коп.
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (рядок 02 або 04 декларації, що уточнюється)	05	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка	06	-
Сума єдиного податку до збільшення у зв'язку з виправленням помилки (рядок 06 - рядок 05, якщо рядок 06 > рядка 05)	07	-
Сума єдиного податку до зменшення у зв'язку з виправленням помилки (рядок 05 - рядок 06, якщо рядок 05 > рядка 06)	08	-

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на:

№ з/п	Зміст доповнення	дт.
1	-	-

До декларації додається:

1	Додаток 1 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік»
2	Додаток 2 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску»

Додаток 2 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» подається разом з даними звітного (податкового) періоду для призначення пенсії/матеріального забезпечення, страхових виплат»

Дата подання декларації: **09.01.2023**

Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника (уповноваженої особи) фізичної особи (законного представника): **ДАВІДЕНКО ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ**

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта: **2370001538**

Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) головного бухгалтера (особи, відповідальної за ведення бухгалтерського обліку): **ДАВІДЕНКО ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ**

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта: **2370001538**

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРЖЕНО  
Вказ Міністерства фінансів України  
24 лютого 2022 року № 104  
О рещадіт мавро Адміністративна фінансово-податкова  
каді 17 грудня 2022 № 430

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (фізична особа)

Корекційний номер за рік\*

1

Тип податкової декларації

І Загальні відомості

1 звітна X звітна нова

2 Податковий (звітний) період

І квартал - півріччя - три квартали - рік X місяць\*\*

3 Податковий (звітний) період, що уточнюється (змінюється у разі змінювання результату IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок)

І квартал - півріччя - три квартали - рік

4 Платник податку:

повне найменування згідно з реєстраційними документами  
Приватне підприємство "ДАК"

код за ЄДРПОУ

код виду економічної діяльності (КВЕД)

код організаційно-правової форми господарювання

податкова адреса (місцезнаходження) платника  
вулиця Б Хмельницького, буд. 10, м. СМІЛА, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ., 20700

Адреса електронної пошти\*\*\*: zvi24410654@ukr.net

5 Найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація:  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СМЕЛЕНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ, м. СМЕЛА

\* Зазначається номер (включно до вихідного номера) податкової декларації фізичної особи за рік.  
\*\* Подається з метою отримання довідки про доходи за період, який визначається, податковий (звітний) період відповідно до пункту 24.2 статті 24 Кодексу.  
\*\*\* За безплатним платінням податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставками	
		3%	5%
1 Сума доходу за податковий (звітний) період	1	3	4
2 Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначеної підпунктом 1 пункту 24.4 статті 291 глави I розділу XIV Податкового кодексу України	2		3 100 000,00
3 Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунку, ніж граничний, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави I розділу XIV Податкового кодексу України	3		
4 Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не мають права користуватися спрощеною системою оподаткування	4		
5 Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р.1 + р.2 + р.3 + р.4)	5		3 100 000,00

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставками	
		3% <sup>1</sup>	5% <sup>2</sup>
1 Сума єдиного податку (р.1 x С <sup>1</sup> )	1	3	4
2 Сума єдиного податку, що обчислюється в податковому розрахунку ставки (р.2 + р.3 + р.4) x С <sup>1</sup> x 2)	2		1 240 000,00
3 Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р.1 + р.2)	3		1 240 000,00
4 Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	4		0,00
5 Сума єдиного податку до сплати за оподаткований (звітний) квартал (р.3 - р.4)	5		1 240 000,00