

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра адміністрування податків**

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: «Бюджетування як складова податкового консультування»

Здобувача вищої освіти II курсу,
групи ОМП-22-4,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
ОПП «Податкове консультування»



(підпис)

Дуб
Ольга Анатоліївна

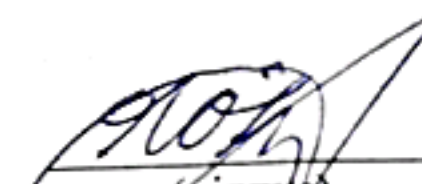
Науковий керівник



(підпис)

Панура
Юлія Василівна,
д.е.н., доцент

Керівник освітньо-професійної
програми



(підпис)

Ізмайлов
Ярослав Олексійович,
д.е.н., професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри адміністрування податків,
протокол від «26» 01 2024 № 5

Завідувач кафедри
адміністрування податків



(підпис)

Іванишина Ольга
Степанівна,
к.е.н., доцент

Ірпінь – 2024

Реєстрація № 4 15.01.2024

(дата)

[підпис]
(підпис відповідальної особи)

Результати перевірки

до ривмеу
(до захисту, на доопрацювання)

26.12.23
(дата)

[підпис]
(підпис)

Результат захисту

90/A/5
(оцінка)

05.02.2024
(дата)

[підпис]
(підпис)

[підпис]
(підпис)

Голова комісії:

[підпис]
(підпис)

І. Л. Романов

(ініціали, прізвище)

Члени комісії:

[підпис]
(підпис)

Я. О. Ізмайлов

(ініціали, прізвище)

[підпис]
(підпис)

Ю. В. Панура

(ініціали, прізвище)

[підпис]
(підпис)

Т. В. Тучак

(ініціали, прізвище)

Секретар комісії:

[підпис]

М. В. Яруш

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії, членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1.Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	25		
2.Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	10		
3.Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ*	від 0 до 50	45		
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1.Доповідь	від 0 до 10	9		Романов І.Л.
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	4		Ізмайлов Я.О.
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	22		Панура Ю.В.
5. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	10		Тучак Т.В.
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	45		Яруш М.В.
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	90		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
90	A	5 (відмінно)	05.02. 2024	Романов І.Л. Ізмайлов Я.О. Панура Ю.В. Тучак Т.В. Яруш М.В.

ПРАВИЛА ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНОК ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	3 (задовільно)
60-69	D	
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра фіскального адміністрування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
Завідувач кафедри

 О. С. Іванишина

« 16 » 01 2023

**Завдання на кваліфікаційну роботу
здобувачу вищої освіти
Дуб Ольги Анатоліївни**

1. Тема кваліфікаційної (дипломної) роботи
«Бюджетування як складова податкового консультування»
2. Затверджена наказом ректора від 30.11.2022 № 1254
3. Строк здачі закінченої роботи – 05.02.2024
4. Цільова установка – дослідження шляхів підвищення ефективності податкового консультування в діяльності АТ «Київмедпрепарат».

Мета дипломної роботи полягає в поглибленні теоретико-методичних засад та розробці практичних рекомендацій щодо вдосконалення процесу бюджетування як складової податкового консультування.

Об'єкт дослідження – це процес бюджетування як складова податкового консультування.

Предмет дослідження – це теоретичні, організаційні, методичні та практичні аспекти бюджетування як складової податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат».

Вихідні дані до роботи сучасні наукові праці українських, зарубіжних науковців, статті в періодичних виданнях з проблематики.

5. Перелік графічного матеріалу – 13 таблиць, 3 рисунки.

6.Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

Розділ I. Теоретико-методичні засади податкового консультування

1.1. Сутність та основні аспекти податкового консультування

1.2. Дослідження видів та форм здійснення податкового консультування для суб'єктів господарювання

1.3. Роль податкового консультування в сфері оподаткування для держави і суспільства

Розділ II. Аналіз ролі та особливостей здійснення податкового консультування на підприємстві діяльності підприємства АТ «Київмедпрепарат»

2.1. Загальна характеристика та аналіз фінансово-економічного стану підприємства «Київмедпрепарат»

2.2. Аналіз особливостей здійснення податкового консультування на підприємстві «Київмедпрепарат»

2.3. Аналіз рівня податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» та способи скорочення за рахунок податкового консультування

Розділ III. Шляхи вдосконалення податкового консультування на підприємстві «Київмедпрепарат»

3.1. Світовий досвід здійснення податкового консультування суб'єктів господарювання

3.2. Практичні напрямки вдосконалення системи податкового консультування суб'єктів господарювання

3.3. Визначення економічного ефекту від вдосконалення системи податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат»

7.Календарний план виконання роботи

№ п/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1.	Вибір теми кваліфікаційної роботи та написання заяви на її затвердження	04.11.22	04.11.22
2.	Отримання завдання наукового керівника для виконання кваліфікаційної роботи	16.01.23	16.01.23
3.	Узгодження плану кваліфікаційної роботи з керівником	01.03.23	01.03.23
4.	Підготовка I розділу кваліфікаційної роботи та подання її керівнику	19.05.23	19.05.23
5.	Підготовка II розділів кваліфікаційної роботи та подання її керівнику	15.09.23	15.09.23
6.	Підготовка III розділів кваліфікаційної роботи та подання її керівнику	10.11.23	10.11.23
7.	Підготовка вступу та висновків	30.11.23	30.11.23
8.	Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень наукового керівника	15.12.23	15.12.23
9.	Отримання відгуку наукового керівника	26.12.23	26.12.23
10.	Перевірка роботи в системі антиплагіат	05.01.24	05.01.24
11.	Отримання зовнішньої рецензії	12.01.24	12.01.24
12.	Отримання допуску зав. кафедри до захисту	15.01.24	15.01.24
13.	Попередній захист роботи	16-17.01.24	16-17.01.24
14.	Захист дипломної роботи	05-06.02.24	05-06.02.24

Дата видачі завдання « 16 » січня 2023

8.Керівник кваліфікаційної роботи

9.Керівник освітньо-професійної програми

10. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти

Ю. В. Па

Я. О. Ізма

О. А.

АНОТАЦІЯ

«Бюджетування як складова податкового консультування»

Мета роботи полягає в поглибленні теоретико-методичних засад та розробці практичних рекомендацій щодо вдосконалення процесу бюджетування як складової податкового консультування.

Завданнями роботи є: розробити сутність та основні аспекти податкового консультування; здійснити дослідження видів та форм здійснення податкового консультування для суб'єктів господарювання; визначити роль податкового консультування в сфері оподаткування для держави і суспільства; надати загальну характеристику та здійснити аналіз фінансово-економічного стану підприємства АТ «Київмедпрепарат»; проаналізувати особливості здійснення податкового консультування на підприємстві АТ «Київмедпрепарат»; охарактеризувати рівень податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» та способи його скорочення за рахунок податкового консультування; узагальнити світовий досвід здійснення податкового консультування суб'єктів господарювання; передбачити практичні напрямки вдосконалення системи податкового консультування суб'єктів господарювання; визначити економічний ефект від вдосконалення системи податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат».

Предмет дослідження – це теоретичні, організаційні, методичні та практичні аспекти бюджетування як складової податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат».

Об'єкт дослідження – це процес бюджетування як складова податкового консультування.

За результатами дослідження сформульовані нові завдання та функції діяльності управлінського персоналу АТ «Київмедпрепарат» в напрямку підвищення ефективності податкового консультування на підприємстві.

Одержані результати можуть бути використані при виробленні практичних рекомендацій з удосконалення особливостей бюджетування як складової податкового консультування юридичних осіб.

Дипломна робота містить 84 сторінки, 13 таблиць, 3 рисунки, список використаних джерел з 45 найменувань.

Ключові слова: податкове консультування, податки, податкове навантаження, регулювання, консалтингові послуги.

Рік виконання дипломної роботи – 2023.

Рік захисту роботи – 2024.

ANNOTATION
« Budgeting as a component of tax consulting »

The purpose of the work is to deepen the theoretical and methodological foundations and develop practical recommendations for improving the budgeting process as a component of tax consulting.

The objectives of the work are: to develop the essence and main aspects of tax consulting; conduct a study of the types and forms of tax consulting for business entities; determine the role of tax consulting in the field of taxation for the state and society; provide a general description and carry out an analysis of the financial and economic status of JSC "Kyivmedpreparat"; to analyze the specifics of tax consulting at the JSC "Kyivmedpreparat" enterprise; characterize the level of the tax burden of JSC "Kyivmedpreparat" and ways to reduce it through tax consulting; summarize the world experience of tax consulting of business entities; to provide practical directions for improving the tax consulting system of business entities; to determine the economic effect of improving the tax consulting system of JSC "Kyivmedpreparat".

The subject of research is the theoretical, organizational, methodical and practical aspects of budgeting as a component of tax consulting of the JSC "Kyivmedpreparat" enterprise.

The object of research is the budgeting process as a component of tax consulting.

According to the results of the research: new tasks and functions of the management staff of JSC "Kyivmedpreparat" were formulated in the direction of increasing the efficiency of tax consulting at the enterprise.

The obtained results can be used in the development of practical recommendations for improving the features of budgeting as a component of tax consulting for legal entities.

Thesis contains 84 pages, 13 tables, 3 figures, a list of used sources of 45 titles.

Key words: tax consulting, taxes, tax burden, regulation, consulting services.

The year of completion of the thesis – 2023.

Year of protection of work – 2024.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ	7
1.1. Сутність та основні аспекти податкового консультування.....	7
1.2. Дослідження видів та форм здійснення податкового консультування для суб'єктів господарювання	15
1.3. Роль податкового консультування в сфері оподаткування для держави і суспільства.....	18
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ РОЛІ ТА ОСОБЛИВОСТЕЙ ЗДІЙСНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ НА ПРИКЛАДІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА АТ «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ»	22
2.1. Загальна характеристика та аналіз фінансово-економічного стану підприємства АТ «Київмедпрепарат».....	22
2.2. Аналіз особливостей здійснення податкового консультування на підприємстві АТ «Київмедпрепарат»	33
2.3. Аналіз рівня податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» та способи його скорочення за рахунок податкового консультування	34
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ АТ «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ»	45
3.1. Світовий досвід здійснення податкового консультування суб'єктів господарювання.....	45
3.2. Практичні напрямки вдосконалення системи податкового консультування суб'єктів господарювання	49
3.3. Визначення економічного ефекту від вдосконалення системи податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат»	54
ВИСНОВКИ	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
ДОДАТКИ	67

ВСТУП

Актуальність теми. Податки є об'єктивно необхідною складовою фінансової економіки сучасних держав. Податки формують основну частину доходів бюджетів різних рівнів і дозволяють централізовано акумулювати фінансові ресурси для виробництва суспільних благ належної якості та кількості. Однак платники податків, природно, прагнуть мінімізувати свої податкові зобов'язання (законними чи незаконними способами) з метою максимізації власних фінансових результатів. Ефективність та результативність адміністрування податків залежить від стану податкових надходжень до бюджету (повноти та своєчасності сплати податків), а отже, і від спроможності держави своєчасно сплачувати належні суми для створення суспільних благ. У такій ситуації держава змушена вживати необхідних заходів (включаючи належне фінансування) для підтримки функціонування системи адміністрування податків, основним завданням якої є забезпечення повноти та своєчасності сплати податків відповідно до законодавства. Одним з елементів системи адміністрування податків є податкове консультування, яке в різних формах доступне в усіх державах.

Актуальність дослідження податкового консультування полягає в необхідності з'ясування його економічного змісту. Розвиток теоретико-методологічних засад практики податкового консультування є основою для вивчення питань його ефективності та результативності.

Стан і ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі. Останнім часом проблеми податкового консультування дедалі частіше стають об'єктом дослідження вчених, а саме: Брояков С. В., Глущенко Я. І., Корогодова О. О., Моїсеєнко Т. Є., Смирнова О. М., Черненко Н. О., що плідно працювали в своїх дослідженнях над окремими аспектами податкового консультування. Тим не менш, все ще існує необхідність узагальнення теоретико-методологічних засад податкового консультування як складової податкового адміністрування, що

створить підґрунтя для більш чіткого розуміння податкової системи в цілому та термінологічного середовища, необхідного для розробки питань ефективності та результативності податкового консультування.

Мета дослідження полягає в поглибленні теоретико-методичних засад та розробці практичних рекомендацій щодо вдосконалення процесу бюджетування як складової податкового консультування.

Відповідно для досягнення поставленої мети передбачається вирішити такі завдання дослідження:

- розробити сутність та основні аспекти податкового консультування;
- здійснити дослідження видів та форм здійснення податкового консультування для суб'єктів господарювання;
- визначити роль податкового консультування в сфері оподаткування для держави і суспільства;
- надати загальну характеристику та здійснити аналіз фінансово-економічного стану підприємства АТ «Київмедпрепарат»;
- проаналізувати особливості здійснення податкового консультування на підприємстві АТ «Київмедпрепарат»;
- охарактеризувати рівень податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» та способи його скорочення за рахунок податкового консультування;
- узагальнити світовий досвід здійснення податкового консультування суб'єктів господарювання;
- передбачити практичні напрямки вдосконалення системи податкового консультування суб'єктів господарювання;
- визначити економічний ефект від вдосконалення системи податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат».

Об'єкт дослідження – це процес бюджетування як складова податкового консультування.

База досліджень – підприємство АТ «Київмедпрепарат».

Предмет дослідження – це теоретичні, організаційні, методичні та практичні аспекти бюджетування як складової податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат».

Методи дослідження. Для виконання передбачених завдань дослідження було використано наступні методи: індукції та дедукції (розроблено сутність та основні аспекти податкового консультування; здійснено дослідження видів та форм здійснення податкового консультування для суб'єктів господарювання; визначено роль податкового консультування в сфері оподаткування для держави і суспільства), методу порівняльного аналізу (надано загальну характеристику та здійснено аналіз фінансово-економічного стану підприємства АТ «Київмедпрепарат»; охарактеризовано рівень податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» та способів його скорочення за рахунок податкового консультування), методу синтезу (узагальнено світовий досвід здійснення податкового консультування суб'єктів господарювання; передбачено практичні напрямки вдосконалення системи податкового консультування суб'єктів господарювання; визначено економічний ефект від вдосконалення системи податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат»), табличного та графічного методів (презентовано результати дослідження, що проводилися в роботі під час аналізу особливостей податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат»).

Науково-практична значимість одержаних результатів. Полягає у виробленні практичних рекомендацій з удосконалення особливостей бюджетування як складової податкового консультування юридичних осіб.

Апробація результатів роботи. За результатами дослідження опубліковано тези доповідей на тему «Бюджетування як складова податкового консультування» VII Міжнародної науково-практичної конференції

«Модернізація та наукові дослідження: парадигма інноваційного розвитку суспільства і технологій»

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ

1.1. Сутність та основні аспекти податкового консультування

Питання підвищення податкової культури платників податків та податкових органів набуває особливого значення на сучасному етапі розвитку України. Вжиття заходів щодо забезпечення ефективної взаємодії між двома сторонами призведе до збільшення податкових надходжень, які є основним джерелом доходів державного бюджету. Одним із способів підвищення рівня податкової культури є податкове консультування.

Загалом під поняттям податкового консультування наразі розуміється надання послуг клієнтам у вигляді консультацій з питань податкової системи та, за необхідності, будь-яких послуг, що сприяють цій роботі, таких як підготовка бухгалтерських та податкових документів, складання необхідних податкових декларацій тощо [1].

Смирнова О. М. визначає податкове консультування як процес, спрямований на передачу знань та інформації про діючу податкову систему та її зміни і доповнення від консультанта до клієнта [2].

Глущенко Я. І., Корогорова О. О., Моїсеєнко Т. Є., Черненко Н. О. [3] під процесом податкового консультування розуміють послідовну сукупність дій, що виконуються податковим консультантом для вирішення проблем клієнта та/або створення умов для того, щоб клієнт мав можливість зробити це самостійно і розуміють як комплекс заходів. Це будь-яка форма допомоги у вирішенні питань, пов'язаних з оподаткуванням юридичних або фізичних осіб,

де консультант не несе відповідальності за результати прийнятих рішень, зокрема розрахунків бази оподаткування, конкретного податку, порядку та строків його сплати, але сприяє особам, відповідальним за цей процес. Водночас, податкове консультування можна розуміти як консультаційну послугу, в рамках якої спеціально підготовлені та кваліфіковані особи надають допомогу та передають знання організаціям та іншим клієнтам у виявленні та аналізі їхніх податкових проблем, надають рекомендації щодо їх вирішення та, за необхідності, сприяють їх вирішенню.

За визначенням Європейської федерації податкових консультантів, податкове консультування включає підготовку та подання податкових декларацій платників податків, надання порад та рекомендацій щодо податкового планування, представництво та захист інтересів платників податків у відносинах з адміністративними та судовими органами, а також надання інших консультацій з питань оподаткування та супутніх послуг [5].

Разом з тим, на законодавчому рівні України сутність податкового консультування як професійної діяльності полягає у наданні платних послуг клієнтам (особам, які потребують консультацій), допомоги платникам податків, податковим агентам та іншим суб'єктам податкового законодавства, що передбачено документом, що потребує внесення змін та доповнень до законодавчого поля з цих питань [16].

Отже, метою податкового консультування є сприяння розвитку кваліфікованих кадрів з новим управлінським мисленням і знаннями, які можуть надавати ефективні податкові консультації відповідно до конкретних обставин, інтелекту, мотивації та податкового законодавства, що використовуються в їх роботі [6].

Для досягнення цих цілей консультанти повинні дотримуватися принципів податкового консультування.

Принципи податкового права – це стислі узагальнення нормативних положень податкового права, що характеризуються найвищим ступенем

актуальності, які регулюють як нормотворчу, так і правозастосовчу діяльність у сфері оподаткування.

Принципи податкового права поділяються на принципи прямої та непрямої дії. Принципи прямої дії безпосередньо реалізуються в рамках податкового консультування і включають в себе:

а) принцип рівності всіх платників податків перед законом та недопущення проявів податкової дискримінації. Суть цього принципу полягає в тому, що контролюючі органи повинні застосовувати однаковий підхід до всіх платників податків без винятку. Дискримінаційний підхід до платників податків не лише зашкодить іміджу податкового органу, але й може підірвати довіру платників податків до податкової системи в цілому;

б) принцип презумпції правомірності рішення платника податків – за наявності множинного (неоднозначного) тлумачення законних прав та обов'язків платника податків контролюючий орган повинен приймати рішення на користь платника податків [11].

Сторони у відносинах податкового консультування також повинні враховувати інші принципи податкового права, хоча вони не мають прямого відношення до податкового консультування, зокрема, такм є принцип стабільності. Так, якщо контролюючий орган встановить, що певний обов'язковий платіж, необхідність справляння якого платник податків ставить під сумнів чи його сплата відбувається з порушенням принципу стабільності, контролюючий орган зобов'язаний надати платнику податків індивідуальну податкову консультацію та за умов не виконання законодавчих норм застосувати правові каральні дії. Однак це жодним чином не ототожнює принцип стабільності з початковими положеннями, спрямованими на регулювання податкових консультацій [12].

Опосередковано принципи, що регулюють податкове консультування, закріплені в статтях 52-53 Податкового кодексу України. До таких непрямих чи опосередкованих принципів належать:

а) принцип забезпечення практичної необхідності консультації (п. 1 ст. 52 Податкового кодексу). Податкова консультація – це саме допомога платнику податків, а отже, така допомога має бути практичною. У зв'язку з цим платник податків повинен зазначити у зверненні практичну потребу в індивідуальній податковій консультації. Для узагальнюючих податкових консультацій практична потреба в таких консультаціях впливає з актуальності питань, що аналізуються Міністерством фінансів України в таких консультаційних актах;

б) принцип індивідуального підходу (пункт 2 статті 52 Податкового кодексу України). Цей принцип надання податкових консультацій характеризується індивідуальністю податкової консультації, яка надається виключно за зверненням платника податків і гарантується тільки такому платнику податків [16];

в) принцип надання гарантій платнику податків (пункт 1 статті 53 ПК України), тобто, платники податків, які діють у суворій відповідності до положень індивідуальних або узагальнюючих податкових консультацій, не притягуються до юридичної відповідальності;

г) принцип верховенства узагальнюючих податкових консультацій (пункт 1 статті 53 Податкового кодексу України). Чи мають положення узагальнюючої податкової консультації переважну силу над висновками індивідуальної податкової консультації, залежить від кількох факторів:

- по-перше, узагальнююча податкова консультація може ґрунтуватися на кількох індивідуальних консультаціях або бути результатом опрацювання особливо актуального питання, пов'язаного з неоднозначним застосуванням конкретної норми;

- по-друге, узагальнююча податкова консультація надається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову політику (Міністерство фінансів України), якому підпорядковується контролюючий орган, наділений повноваженнями надавати лише індивідуальні податкові консультації [16];

д) принцип забезпечення судового контролю (частина 2 статті 53 Податкового кодексу України). Суть цього принципу полягає в тому, що у разі незгоди платника податків з висновками, зробленими під час податкової консультації, він має право оскаржити таку консультацію та отримати вивірену правову позицію через механізм судового рішення, яке в подальшому буде розглядатися в судовому порядку [7].

Аналізуючи існуючі методи податкового консультування, необхідно представити та критично оцінити моделі податкового консультування, які широко використовуються на практиці.

Наразі найпоширенішими моделями податкового консультування є такі типи:

1) професійна модель консультування. У цій моделі завданням клієнта є надання консультанту всієї необхідної інформації, а роль консультанта – донесення та роз'яснення суті положень, правил і процедур, що стосуються податкового права. Ця модель називається експертною, оскільки використовується в ситуаціях, коли консультанту клієнта потрібні лише його власні навички, тобто коли консультант виступає в ролі експерта в питанні клієнта [12].

Перевага експертної моделі полягає в тому, що вона є економічно ефективною з точки зору часу клієнта та консультанта. Недоліком є те, що консультант обмежений вибірковими фактами, наданими клієнтом, і не може гарантувати, що клієнт правильно зрозуміє і виконає всі рекомендації консультанта.

2) консультування за проектною моделлю. У цьому режимі податковий консультант лише пропонує та розробляє рішення. Допомога клієнту полягає в аналізі та ідентифікації проблеми клієнта, передачі теоретичних і практичних знань.

Завдання клієнта – надати консультанту інформацію, необхідну для ідентифікації проблеми та реалізації рішення, розробленого і прийнятого

консультантом. Роль консультанта полягає в організації та управлінні процесом збору та аналізу інформації; розробці, обговоренні та прийнятті рішень; виборі індивідуальних та групових форм роботи в рамках консультаційного проекту та управлінні груповою роботою; зборі та обробці ідей, оцінок, суджень, пропозицій та способів представлення результатів проектування, а також в розробці та впровадження нових напрямків консультування [18].

Модель використовується для реалізації цих рішень. Модель дуже проста у впровадженні і не вимагає значних модифікацій або спеціальної компетенції від виконавця в процесі реалізації. Її недоліком є те, що клієнт може бути не знайомий з варіантами, запропонованими консультантом, і може не мати певних ресурсів, наприклад, спроможності правильно впровадити рішення;

3) процесуальна модель податкового консультування. У процесі надання консультаційних послуг клієнт активно взаємодіє з консультантом у рамках запропонованих ним заходів і процедур, висловлює думки та пропозиції, аналізує проблеми разом з консультантом і бере участь у прийнятті рішень за проектом на всіх етапах проекту [20].

Перевага процесної моделі полягає в тому, що консультант і клієнт використовують ресурси один одного на всіх етапах. На етапі діагностики консультант спирається на досвід і знання клієнта, а на етапі впровадження – на компетентність консультанта. У цьому випадку клієнт бере безпосередню участь у розробці та впровадженні запропонованого рішення, а отже, краще розуміє і приймає його. Недоліком цієї моделі процесу є великі часові, фізичні та фінансові витрати для клієнта.

4) освітня модель консультування. Роль клієнта полягає у формулюванні вимог до навчання, виборі цілей, планів і методів навчання та формуванні навчальних груп.

Роль консультанта полягає у наданні теоретичної та практичної інформації з відповідних питань у формі лекцій, семінарів, практичних занять, ділових ігор, роздаткових та презентаційних матеріалів; підготовці списків

рекомендованої літератури, написанні підручників, наданні «кейсів» тощо. Податковий консультант створює підґрунтя для виникнення ідей, передає навички та методи вирішення проблем [19].

Перевагою цієї моделі вважається ґрунтовний підхід до визначення цих проблем, а недоліком – домінування теоретичних переваг, які не завжди є доведеними [8].

Наразі правовою основою податкового консультування в Україні є Податковий кодекс України, де процес податкового консультування регулюється главою 3 даного кодексу. У той же час є проект Законом «Про податкове консультування», що передбачає, що деякі аспекти та особливості щодо податкового консультування мають бути врегульовані законом. Він також має бути спрямований на розвиток приватного або індивідуального податкового консультування в Україні шляхом унормування індивідуальних прав юристів, адвокатів, аудиторів та інших суб'єктів.

Таким чином, цей нормативно-правовий акт має бути спрямований на врегулювання відносин, пов'язаних із здійсненням діяльності з податкового консультування, чітке визначення правових та організаційних засад цієї діяльності, а також правового статусу податкових консультантів в Україні.

Існує низка невирішених питань, зокрема щодо подальшого розвитку агентств податкового консультування в Україні:

1) юридичні та фізичні особи мають обмежені фінансові ресурси. Тому послугами податкових консультантів користуються переважно великі підприємства, тоді як малий та середній бізнес, як правило, не має коштів для оплати консультаційних послуг;

2) відсутність професійної освіти, чітких вимог до права на податкове консультування та недостатній вплив професійних об'єднань консультантів на діяльність, авторитет і професіоналізм окремих консультантів та консалтингових компаній [8];

3) відсутність чітких принципів та етики у податковому консультуванні негативно впливає на загальну якість консалтингових послуг та імідж консультантів у свідомості їхніх клієнтів;

4) низький рівень податкової культури серед вітчизняних платників податків та всіх суб'єктів оподаткування;

5) відсутність довіри до податкових консультантів щодо захисту комерційної таємниці платників податків (юридичних та фізичних осіб);

6) корупція у фінансових та судових установах все ще існує [8].

Для покращення податкового консультування в Україні пропонуються наступні напрямки роботи:

1) підвищення податкової культури з метою налагодження та розвитку партнерських відносин з платниками податків, забезпечення відкритості та справедливого застосування законодавства не лише з точки зору фіскального значення оподаткування, а й з точки зору зменшення адміністративного навантаження на платників податків;

2) розробка та впровадження ефективної моделі обслуговування платників податків та надання якісних податкових послуг платникам податків шляхом розробки та впровадження існуючих інноваційних електронних податкових сервісів для фізичних та юридичних осіб [1];

3) впровадження ефективних методів боротьби з корупцією та підвищувати довіру до податкових органів шляхом активної співпраці з міжнародними антикорупційними організаціями;

4) впровадження стратегічного управління організацією та постійного безперервного процесу вдосконалення операційної діяльності шляхом створення сучасної комп'ютеризованої системи управлінської інформації та застосування передового міжнародного досвіду;

5) розвиток системи надання консультацій як більш доступних послуг, оскільки податкова консультація є одним з інструментів захисту платників

податків і допомагає їм заздалегідь знати позицію податкових органів та уникати помилок при складанні податкової звітності;

б) інтеграція адміністративно-правового статусу податкових консультантів як учасників податкових правовідносин зменшує невизначеність у законодавстві та правозастосовчій практиці і мінімізує загальне сприйняття платниками податків несправедливості податкової системи [1].

Таким чином, податкове консультування сприяє розвитку податкової культури та гармонізації відносин між усіма учасниками податкових відносин. Це збільшує податкові надходження в довгостроковій перспективі та загалом зміцнює фінансову складову національної безпеки держави.

Вітчизняний ринок послуг з податкового консультування має значні перспективи розвитку. На етапі розвитку суб'єктів податкового консультування в Україні важливим є створення правових засад їх функціонування, зокрема вдосконалення та прийняття нормативно-правових актів, що гарантують їх діяльність, встановлення чітких вимог до професійної підготовки та ліцензування права на здійснення діяльності з податкового консультування.

Перспективи подальших досліджень полягають в оцінці та аналізі ринку податкового консультування в Україні та за кордоном з метою подальшої розробки механізмів функціонування українського ринку консалтингових послуг.

1.2. Дослідження видів та форм здійснення податкового консультування для суб'єктів господарювання

Податкове консультування – це превентивне управління, яке є одним з найважливіших видів податкового менеджменту на сучасному етапі розвитку податкових відносин.

Виділяють наступні види податкового консультування:

1) галузеве податкове консультування знаходиться в компетенції Державної податкової служби України (ДПС), яка надає податкові консультації безоплатно за зверненням юридичних осіб та громадян шляхом надання відповідей на запитання в письмовій формі, по телефону або за допомогою голосового повідомлення. ДПС також має Центр обслуговування платників податків, який надає консультації як у письмовій формі, так і під час особистого прийому. Крім того, на офіційному веб-сайті податкової служби є база знань, яка постійно оновлюється та містить уніфіковані відповіді на запитання платників податків. Податкові консультації також доступні, і ДПС продовжує задовольняти попит на податкові консультації відповідно до змін у податковому законодавстві; ДПС визначає порядок надання таких консультацій, встановлює вимоги до їх змісту та несе відповідальність за їх якість [12];

2) консультування приватними службами – наразі надається в Україні переважно аудиторськими та юридичними фірмами, а також незалежними податковими консультантами, які мають сертифікати, видані Спілкою податкових консультантів України. Аудиторська палата України регулює діяльність аудиторських фірм у сфері надання консультаційних послуг, включаючи аудиторські послуги. Аудиторська палата контролює якість аудиторських послуг та видає сертифікати про надання таких послуг. Основним нормативним документом, що регулює надання консультаційних послуг, є Закон України «Про аудиторську діяльність» [14]. Незалежні податкові консультанти є важливими гравцями в індустрії податкового консультування. Їх діяльність в Україні регулюється Спілкою податкових консультантів (СПК), яка здійснює акредитацію податкових консультантів та веде реєстр податкових консультантів відповідно до кваліфікаційних вимог, встановлених ДПСУ, які мають вищу економічну або юридичну освіту не нижче третього рівня та стаж роботи за фахом не менше п'яти років. Громадяни України можуть отримати кваліфікацію податкового консультанта залежно від стажу роботи за основним

місцем роботи безпосередньо перед складанням іспиту та проходженням кваліфікаційного іспиту [12].

Відповідно до чинного законодавства та стратегічного плану розвитку податкових послуг передбачаються наступні форми податкового консультування:

1) послуги з управління та аналізу звернень громадян (письмові та усні податкові консультації) передбачені законодавством і є найбільш поширеною формою роботи в податкових інспекціях в рамках превентивного управління;

2) анкетування, що має велике значення в період реформування податкових органів, в напряску зібрання думак населення щодо ефективності діяльності і водночас вимагає виділення достатніх ресурсів на обладнання, електронні ресурси та видання відповідної літератури та інформаційних матеріалів [18];

3) розробляється програма навчання основам податкової дисципліни для окремих категорій платників податків (фізичних осіб-підприємців, сільгоспвиробників та інших категорій), включаючи забезпечення спеціальною літературою з податкового права. Навчання має проводитися в навчальних закладах за спеціально розробленими для фахівців податкової служби навчальними програмами. Безпосереднє навчання окремих категорій платників податків та новостворених платників податків має сприяти відновленню партнерських відносин з платниками податків та зменшенню рівня помилок у податковому обліку. Крім того, слід запровадити систему бібліотечного обслуговування населення як у друкованому, так і в електронному форматі [18];

4) видання нормативно-правових актів та методичних рекомендацій з питань оподаткування – оскільки цей аспект роботи досить широко реалізується на практиці, можуть виникати неузгодженості між описами законодавчих актів ДПС та методичними рекомендаціями;

5) підготовка пропозицій щодо вдосконалення податкового законодавства враховуючи досвід та практику діяльності юридичних та фізичних осіб, крім

цього передбачається розширення використання електронних сервісів для зменшення можливостей для ухилення від сплати податків та корупції [18].

Досвід показує, що впровадження інтенсивних заходів з інформування та консультування платників податків щодо їхнього обов'язку повністю декларувати об'єкти оподаткування та сплачувати податки і збори в повному обсязі дозволило зменшити кількість податкових перевірок та рівня ухиленості від сплати необхідних податків та платежів.

1.3. Роль податкового консультування в сфері оподаткування для держави і суспільства

Роль податкового консультування проявляється в результатах виконання його основних функцій. У зв'язку з цим до функцій податкового консультування належать:

- надання інформації платникам податків та податковим агентам;
- допомога керівництву у прийнятті рішень з конкретних податкових питань;
- підтримка прийняття низки управлінських рішень для вирішення проблем і конфліктних ситуацій;
- передача на аутсорсинг складних завдань з ведення бухгалтерського обліку та складання звітності [19].

Об'єктивна потреба в податковому консультуванні зумовлена складністю та різноманітністю податкової системи, різноманітністю методів ведення бізнесу та договірних відносин, а також потребою в незалежному погляді на податкові питання.

Держава і громадяни, які займаються підприємницькою діяльністю, змушені знаходити компроміси в перерозподільчій функції оподаткування, коли виникають суперечливі інтереси щодо того, хто і скільки отримує в якості джерела доходу. Оподаткування є основою економіки будь-якої країни, і від

ефективної та надійної податкової системи залежить економічний розвиток держави та суспільства [20].

Інтереси платників податків і держави в оподаткуванні є різноспрямованими. Так, платники податків прагнуть оптимізувати результати своєї діяльності, в той час як держава постійно потребує коштів для виконання своїх функцій у суспільстві та мобілізації коштів до бюджету через податкову систему для протидії постійному зростанню доходів платників податків. Слід зазначити, що така різноманітність може призводити до виникнення різних видів податкових спорів, спричинених не лише фінансовими інтересами обох сторін, але й такими факторами, як недостатня поінформованість населення, низький рівень податкової культури, нерозуміння законодавства та його неоднозначне тлумачення. Тому необхідно створити атмосферу діалогу та взаєморозуміння між підприємцями та владою, для чого необхідна система податкового консультування в особі податкових консультантів.

Податкові консультанти виступають посередниками між державою та платниками податків, допомагаючи платникам податків розробити ефективні бізнес-моделі та максимально мінімізувати ризики своєї діяльності в податковій сфері, залишаючись при цьому в рамках чинного законодавства. Іншими словами, робота податкових консультантів є вигідною як для платника податків, так і для держави. Це пов'язано з тим, що при наданні податкових консультацій податковим консультантам не потрібно роз'яснювати конкретні правові норми, а просто правильно та ефективно їх застосовувати. Саме тому державні органи, які можуть забезпечити правову основу для професії податкового консультанта, повинні бути зацікавлені в цій професії [20].

Робота податкового консультанта вимагає відповідного рівня освіти та знань не тільки в юридичній сфері, а й у фінансово-економічній. Сьогодні підготовка податкових консультантів вищими навчальними закладами економічного та юридичного спрямування має велике значення з наступних причин:

- перш за все, бізнес потребує кваліфікованих податкових консультантів (податкове законодавство є складним і постійно змінюється);
- професійне податкове консультування включає в себе не тільки надання податкових послуг, а й допомогу в розробці найбільш прийнятної бізнес-моделі в рамках чинного законодавства;
- податкові консультанти отримують теоретичні знання в університетах, що дає можливість застосувати їх на практиці [7].

Діяльність податкових органів спрямована на налагодження партнерських відносин між державою та бізнесом через надання безкоштовних податкових консультацій, активну просвітницьку діяльність, проведення семінарів та тренінгів.

Міжнародний досвід свідчить, що залучення податкових консультантів може суттєво підвищити безпеку ведення бізнесу, рівень податкової звітності та сприяти гармонізації інтересів держави і платника податків [8].

Як правило, податкові консультанти – це не тільки фахівці з надання консультацій (на відміну від працівників податкових органів), а, в першу чергу, особи зі знанням податкового та митного права, з певними лідерськими якостями, які дозволяють їм організувати комплексний підхід до постановки цілей і завдань, а також здатні платникам податків і державі продемонструвати вміння знаходити правильний вихід з конкретної ситуації, що задовольняє інтереси обох сторін. Для податкових консультантів представництво інтересів своїх клієнтів – це своєрідне мистецтво управління ситуаціями, використовуючи свої знання в різних галузях та вміння пропонувати найоптимальніші варіанти ведення бізнесу [20].

Слід підкреслити, що основними напрямками податкових послуг є податкове консультування та аналіз господарської діяльності з точки зору дотримання податкового законодавства. Під час податкового консультування податкові консультанти часто працюють у складі мультидисциплінарної команди експертів і зустрічаються з фінансовими менеджерами та вищим

керівництвом компанії. Під час перевірок податкової дисципліни вони застосовують більш професійний підхід до аналізу господарської діяльності та оподаткування компанії, знаходять шляхи оптимізації використовуваних процесів і взаємодіють з іншими колегами, що спеціалізуються на консультуванні клієнтів. Однак ці послуги базуються на загальних принципах і їх реалізація починається з детального вивчення клієнта, наявності необхідних технічних навичок і донесення складної технічної інформації в чіткій і зрозумілій формі.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ РОЛІ ТА ОСОБЛИВОСТЕЙ ЗДІЙСНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ НА ПРИКЛАДІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА АТ «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ»

2.1. Загальна характеристика та аналіз фінансово-економічного стану підприємства АТ «Київмедпрепарат»

АТ «Київмедпрепарат» – одне з найбільших і найдосвідченіших підприємств вітчизняної хіміко-фармацевтичної промисловості. Компанія була заснована в середині XIX століття і виробляє фармацевтичну продукцію з 1847 року [24].

Сьогодні АТ «Київмедпрепарат» є національним лідером з виробництва протимікробних препаратів.

АТ «Київмедпрепарат» виробляє фармацевтичну продукцію в наступних лікарських формах:

- порошок для ін'єкцій;
- мазі або м'які лікарські засоби;
- порошки та гранули для приготування розчинів для перорального застосування;
- таблетки;
- капсули [24].

З урахуванням лікарських форм завод випускає загалом близько 170 генеричних та брендівих препаратів, у тому числі 32 антибіотики. З 2006 року підприємство також виробляє ветеринарні препарати.

На початку 2014 року АТ «Київмедпрепарат» пройшов перевірку на відповідність умовам ліцензії Державної служби України з лікарських засобів та отримав сертифікати GMP на всі виробничі ділянки.

Основним напрямком діяльності компанії є: виробництво основних фармацевтичних продуктів і фармацевтичних препаратів.

Крім цього АТ «Київмедпрепарат» має дозволи та здійснення діяльності за наступними видами економічної діяльності за КВЕД – 2010:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

73.11 Рекламні агентства;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

86.21 Загальна медична практика [24].

В рамках роботи здійснимо аналіз фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства АТ «Київмедпрепарат» за 4 звітні періоди (2019, 2020, 2021, 2022 рр.), таким чином даний період буде досить показовим, де 2019 рік – період стабільного розвитку, 2020 – рік пандемії та карантинних обмежень, 2021 рік – період відновлення, а 2022 – рік повномасштабного вторгнення та максимальні зміни в роботі та місцях виробничих потужностей. Для проведення порівняльного аналізу основних фінансово-господарських показників діяльності підприємства визначимо за базу 2019 рік, відносно якого визначатиметься відхилення основних показників господарської діяльності підприємства. Проведемо аналіз основних показників господарської діяльності підприємства використовуючи для цього дані фінансової річної звітності: звіту про фінансові результати (форма №2) та балансу (форма №1) підприємства (Додаток А, Б, В, Г, Д, Е).

Аналіз основних економічних показників господарської діяльності досліджуваного підприємства АТ «Київмедпрепарат» визначимо згідно даних табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Основні показники діяльності АТ «Київмедпрепарат» за 2019-2022 рр.,
тис. грн.

Показники	Роки діяльності				Відхилення 2022 рік до 2019 року	
	2019	2020	2021	2022	+, –	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	2355448	2615722	2723620	2145278	-210170	-8,92
Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	1252324	1269451	1461948	1073330	-178994	-14,29
Валовий прибуток, тис. грн.	1103124	1346271	1261672	1071948	-31176	-2,83
Адміністративні витрати, тис.грн.	182247	187133	211645	191357	9110	5,00
Витрати на збут, тис.грн.	633838	831014	877397	638669	4831	0,76
Прибуток від реалізації, тис.грн.	63109	-32608	41835	-252111	-315220	-499,49
Чистий прибуток, тис. грн.	48268	-31035	30022	-213825	-262093	-543,00
Рентабельність продукції, %	2,05%	-1,19%	1,10%	-9,97%	-12,02	x

Складено на основі фінансової звітності підприємства

Отже, загалом за чотири роки діяльності досліджуваного підприємства АТ «Київмедпрепарат» варто відмітити досить негативну динаміку фінансових показників діяльності АТ «Київмедпрепарат», особливо в період 2022 року.

За 2019-2022 роки відбулося скорочення чистого доходу на 8,92%, основною причиною такого скорочення дохідності підприємства є повномасштабна війна з 24 лютого 2022 року, при цьому варто зауважити, що в кризовий 2020 рік, коли були кантинні обмеження та скорочення виробничих потужностей багатьох компаній, АТ «Київмедпрепарат» показало досить позитивну динаміку зростання чистого доходу в порівнянні з 2019 роком.

Варто відмітити скорочення собівартості продукції на 178994 тис. грн., або на 14,29%, це свідчить про скорочення обсягів виробництва, тому і собівартість готової продукції нижча, а іншим шляхом скорочення витрат на собівартість є пошук більш дешевої сировини і матеріалів, а також залучення в основній діяльності альтернативних джерел енергії.

Валовий прибуток також в період 2019-2022 років має тенденцію до

скорочення на 31176 тис. грн. або на 2,83%, де основною причиною є скорочення загальної суми виручки досліджуваного підприємства АТ «Київмедпрепарат». В цей же час відбувається зростання адміністративних витрат та витрат на збут на 5% та на 0,76% відповідно, а спричинена така тенденція зростанням обсягів основної діяльності підприємства та залученням додаткових працівників, що здійснюють управлінську та збутову діяльність.

Чистий прибуток з 2019 року отримав досить негативну тенденцію та досягнув свого мінімуму в 2022 році на рівні -213825 тис. грн., таким чином скорочення чистого прибутку за період 2019-2022 років становить 262093 тис. грн., або 543,00%. Таким чином за такої негативної тенденції скорочення чистого прибутку за 2019-2022 рр. рента діяльності підприємства скоротилася до значення -9,97%.

Здійснюючи аналіз фінансово-економічного стану досліджуваного підприємства варто здійснити структурно-динамічний аналіз джерел формування активів підприємства, тобто аналізу основних джерел коштів, які інвестовано в майно підприємства (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Аналіз пасивів підприємства АТ «Київмедпрепарат» за 2019-2022 роки,
тис. грн.

Показники	Роки				Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
	2019	2020	2021	2022		
Зареєстрований (пайовий) капітал	290100	290100	290100	290100	0	0,00
Додатковий капітал	1104	1104	1156	1156	52	4,71
Резервний капітал	37027	37027	38530	38530	1503	4,06
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	336261	304976	333495	119670	-216591	-64,41
Інші довгострокові зобов'язання	49593	37231	122531	53821	4228	8,53
Короткострокові кредити банків	193656	168656	167656	160207	-33449	-17,27

Продовження табл. 2.2

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	32788	34398	105196	126034	93246	284,39
товари, роботи, послуги	294208	394484	277660	233236	-60972	-20,72
розрахунки з бюджетом	9901	8928	7337	3552	-6349	-64,12
розрахунки зі страхування	3150	3113	4174	2762	-388	-12,32
розрахунки з оплати праці	13909	12927	17017	14347	438	3,15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	23	499	529	412	389	1691,30
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1425	1424	1424	1424	-1	-0,07
Поточні забезпечення	30670	109305	111992	126891	96221	313,73
Інші поточні зобов'язання	302318	508481	614089	648137	345819	114,39
ПАСИВИ	1594124	1910611	2092886	1820279	226155	14,19

Джерело: розраховано на основі фінансової звітності АТ «Київмедпрепарат».

Отже, відповідно до таблиці 2.2 варто відмітити за досліджуваний період зростання показників пасиву підприємства на 226155 тис. грн. або на 14,19%, де основним джерелом збільшення є статті поточних зобов'язань підприємства АТ «Київмедпрепарат».

Скорочення нерозподіленого прибутку на 216591 тис. грн. або на 64,41% і основною причиною такого скорочення стало повномасштабне вторнення в лютому 2022 року, що максимально скоротило виробничі потужності досліджуваного підприємства.

Зростання поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на 93246 тис. грн., поточних забезпечень на 96221 тис. грн. та інших поточних зобов'язань на 345819 тис. грн. є не досить позитивною тенденцією в діяльності АТ «Київмедпрепарат», оскільки зростання короткострокових зобов'язань в порівнянні з довгостроковими має вплив на

рівень платоспроможності підприємства, це визначається тим, що розрахунок за короткостроковими зобов'язаннями передбачається в період до одного року чи одного виробничого циклу, а АТ «Київмедпрепарат» за цей період може отримати дохід, що не повністю закrije всі необхідні зобов'язання.

В структурі довгострокових зобов'язань відбулося не значне зростання зобов'язань, що має досить нижчу частку ніж короткострокові зобов'язання, основну частку таких зобов'язань склали зобов'язання за векселями, акціями та іншими цінними паперами.

Загалом по підприємству варто відмітити певний спад в діяльності і графічно (рис. 2.1) розглянемо тенденцію пасиву за 2019-2022 рр.

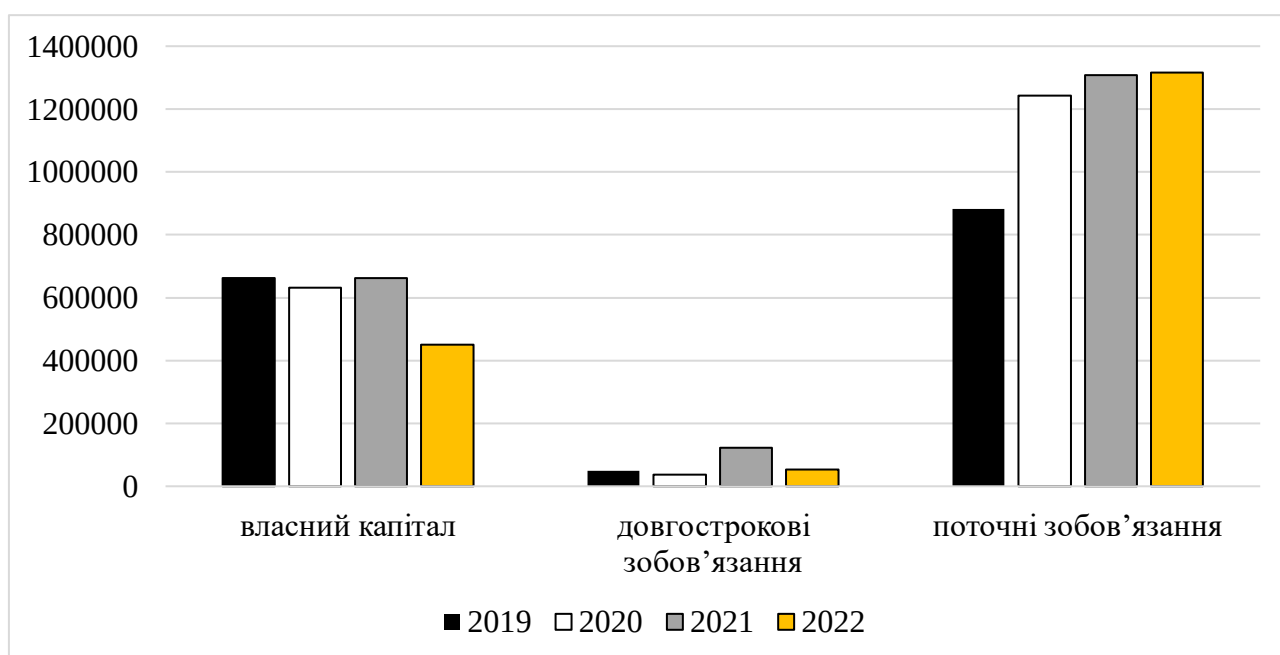


Рис. 2.1. Динаміка пасивів підприємства АТ «Київмедпрепарат» за 2019-2022 роки, тис. грн.

Отже, відповідно до даного рисунку варто відмітити, що найбільшу частку в загальній сумі пасивів складають поточні зобов'язання, загалом для діяльності підприємства це є негативним фактором, оскільки розрахунок за цими зобов'язаннями не дозволяє іноді здійснити повний круг від виробничого процесу до реалізації товару і отримання прибутків, таким чином рівень

платоспроможності підприємства скорочується. При цьому варто зауважити, що частка короткострокових зобов'язань підприємства почала зростати з 2020 року та продовжила цю тенденцію до 2022 року. Власний капітал АТ «Київмедпрепарат» має досить високу частку через значні обсяги нерозподіленого прибутку, які в період 2022 року мали певну негативну тенденцію до скорочення.

Далі здійснимо оцінку самих активів АТ «Київмедпрепарат». Для цього відповідно до даних фінансової звітності складемо узагальнюючу таблицю показників активів за 2019-2022 роки (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Аналіз активів підприємства АТ «Київмедпрепарат» за 2019-2022 роки,
тис. грн.

Показники	Роки				Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
	2019	2020	2021	2022		
Нематеріальні активи	84706	68591	222652	193980	109274	129,00
Основні засоби	262597	251043	248964	269947	7350	2,80
Довгострокові фінансові інвестиції	54118	116161	126150	67130	13012	24,04
Відстрочені податкові активи	0	16401	16141	73854	73854	-
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	401421	452196	613907	604911	203490	50,69
Запаси	466677	831989	873126	808780	342103	73,31
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	512013	371450	346729	342778	-169235	-33,05
Інша поточна дебіторська заборгованість	3151	27526	47631	44845	41694	1323,20
Поточні фінансові інвестиції	205663	215651	205663	0	-205663	-100,00
Гроші та їх еквіваленти	1662	8656	2633	3041	1379	82,97
Інші оборотні активи	2988	2594	3197	10061	7073	236,71
ОБОРОТНІ АКТИВИ	1192154	1457866	1478979	1209505	17351	1,46
АКТИВИ	1594124	1910611	2092886	1820279	226155	14,19

Отже, відповідно до даних таблиці за період 2019-2022 років відбувається зростання необоротних активів на 203490 тис. грн. або на 50,69%, де основну частку такого зростання складають нематеріальні активи, що вказує на зростання інтелектуальної діяльності та ліцензійних розробок, таким чином підприємство здійснює основні інвестиції в наукову діяльність та залучення інноваційних технологій. При цьому зростання основних засобів на 2,80% за період 2019-2022 років вказує в першу чергу на відсутність роботи в напрямку модернізації та оновлення основних фондів підприємства, що визначається зростанням зносу, лише в 2022 році відбулося часткове нарощення основних засобів підприємства, що вказує на модернізацію такого обладнання та залучення інноваційних технологій.

Відповідно до рисунку рис. 2.2 варто здійснити аналіз тенденції активу за 2019-2022 рр.

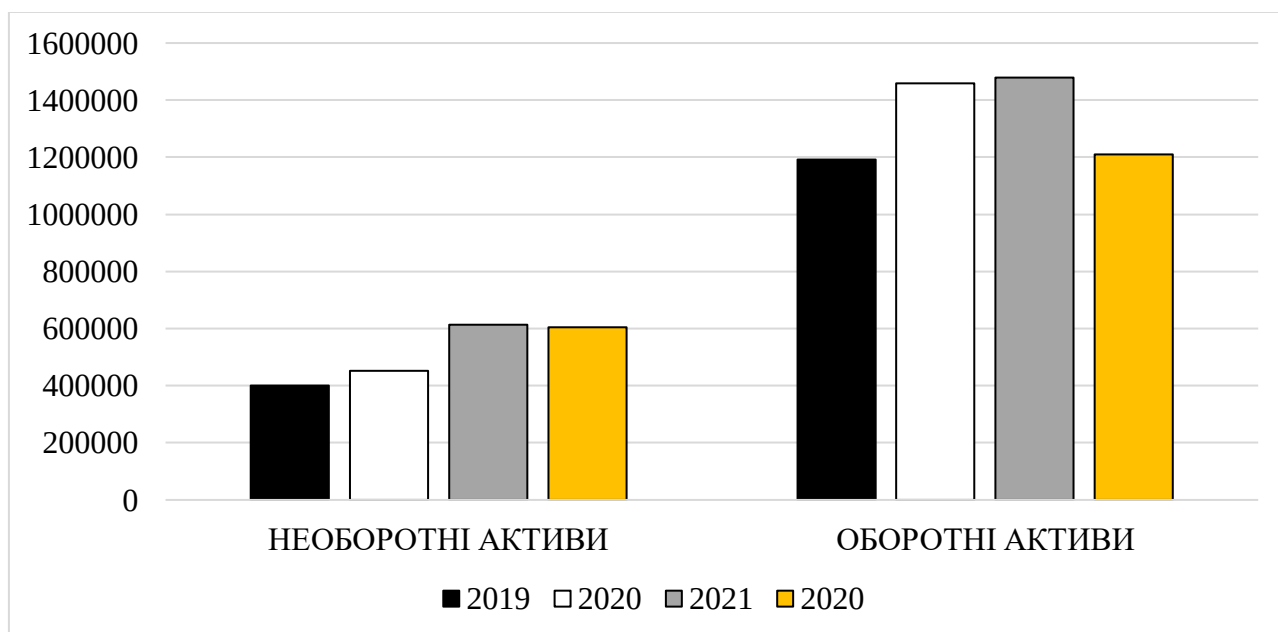


Рис. 2.2. Динаміка активів підприємства АТ «Київмедпрепарат» за 2019-2022 роки, тис. грн.

Отже, відповідно до даного рисунку прослідковується досить чітка тенденція до зростання обсягів необоротних активів підприємства в період 2021-2022 років, що в першу чергу викликано інноваційними науковими

розробками та технологіями діяльності підприємства. При цьому в 2022 році відбувається різке скорочення оборотних активів за рахунок скорочення поточні фінансові інвестиції та дебіторської заборгованості, що вказує на зростання рівня платоспроможності компаній-партнерів АТ «Київмедпрепарат».

Далі здійснимо оцінку рівня фінансової безпеки досліджуваного підприємства проаналізувавши показники ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності.

Першими показниками за якими будемо здійснювати аналіз є показники ліквідності АТ «Київмедпрепарат», що характеризують рівень спроможності підприємства в найкоротший термін перетворити свої активи на грошові кошти для покриття своїх короткострокових зобов'язань, що вже раніше було визначено, що підприємство нарощує їх з 2020 року (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Показники ліквідності АТ «Київмедпрепарат»

Показник	Формула розрахунку	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення
1. Коефіцієнт поточної ліквідності (Кпл)	1195/1695	1,35	1,17	1,13	0,92	-0,43
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кшл)	(1195-1100)/1695	0,82	0,50	0,46	0,30	-0,52
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Кал)	(1160+1165)/1695	0,24	0,18	0,16	0,00	-0,23
4. Власні оборотні кошти (ВОК)	1195-1695	310106,00	215651,00	171905,00	-107453,00	-417559,00
5. Коефіцієнт забезпеченості ВОК	(1195-1695)/1195	0,26	0,15	0,12	-0,09	-0,35

Отже, відповідно до отриманих результатів розрахованих показників діяльності АТ «Київмедпрепарат» можна сказати, що діяльність даного підприємства є не ліквідною – про це свідчить зменшення значень показників ліквідності протягом чотирьох досліджуваних років, таким чином у підприємства не достатньо засобів для погашення власних поточних

зобов'язань, тобто у підприємства є проблеми із забезпеченістю власними коштами. Від'ємне значення власного оборотного капіталу (ВОК) впродовж усього досліджуваного періоду є ще однією негативною рисою діяльності підприємства. Для досягнення додатного значення ВОК підприємству необхідно виконати одну з двох умов: притримуватися політики на зменшення обсягу власних поточних зобов'язань, або взяти курс на стимулювання нарощування обсягу грошових коштів та поточних фінансових інвестицій.

Наступною групою показників, за допомогою яких проаналізуємо фінансовий стан та рівень фінансової безпеки АТ «Київмедпрепарат», є показники фінансової стійкості, які характеризують рівень фінансової незалежності та платоспроможності підприємства (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Показники фінансової стійкості АТ «Київмедпрепарат»

Показник	Формула розрахунку	Норматив	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення
1. Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	1495/1900	$\geq 0,5$	0,42	0,33	0,32	0,25	-0,17
2. Коефіцієнт фінансової стабільності	(1495+1595)/1900	$\geq 0,6$	0,45	0,35	0,38	0,28	-0,17
3. Коефіцієнт фінансового ризику	(1595+1695)/1495	$\leq 1,0$	1,41	2,03	2,16	3,05	1,64
4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	ВОК/1495	≥ 0	0,47	0,34	0,26	-0,24	-0,71

Отже, відповідно до отриманих результатів розрахованих показників фінансової стійкості АТ «Київмедпрепарат» можна зробити наступні висновки:

- значення коефіцієнта автономії (фінансової незалежності) – є значно нижчим за нормативні значення впродовж усього досліджуваного періоду, що свідчить про високий рівень фінансової залежності досліджуваної компанії;

- значення коефіцієнта фінансової стабільності – є також нижчим за нормативні значення впродовж усього досліджуваного періоду, що свідчить про досить низький рівень фінансової стабільності досліджуваної компанії, при

цьому зберігається тенденція зменшення значення цього показника з 2019 року по 2022 рік;

- наявність сталого зростання коефіцієнту фінансового ризику викликане зростанням обсягу позикових коштів, при цьому саме короткострокових зобов'язань, що максимально негативно впливають на рівень фінансової стабільності підприємства;

- позитивне значення коефіцієнту маневреності власного капіталу впродовж досліджуваного періоду 2019-2021 років можна пояснити наявністю сталого позитивного та високого значення власного оборотного капіталу (ВОК) АТ «Київмедпрепарат», який застосовується при розрахунку самого коефіцієнта. Отже, із розрахованих результатів аналізу можна зробити висновок, що досліджуване підприємство АТ «Київмедпрепарат» має не досить високий рівень фінансової стійкості, а більшість показників мають динаміку яку варто покращувати, серед яких: фінансова незалежність, фінансова стабільність та фінансова ризиковість, тобто ризик завжди має бути присутнім, але в здоровому розумінні його.

В результаті здійсненого дослідження було визначено, що загальний фінансовий стан АТ «Київмедпрепарат» можна вважати не стійким і підприємству варто працювати над залученням комплексу заходів, що сприятимуть нарощенню суми власних грошових коштів, оборотних активів, нерозподіленого прибутку, зменшення частки навантаження на підприємство за рахунок скорочення поточних зобов'язань. Керівництву АТ «Київмедпрепарат» варто працювати над залучення інвестицій для оновлення основних засобів, а також ефективного використання запасів у основних виробничих процесах.

2.2. Аналіз особливостей здійснення податкового консультування на підприємстві АТ «Київмедпрепарат»

Питання, пов'язані з оподаткуванням, настільки складні і часто мають такий фундаментальний вплив на діяльність компанії, що багато організацій передають податкові питання на аутсорсинг фахівцям.

В своїй діяльності досліджуване підприємство АТ «Київмедпрепарат» отримує податкове консультування двома основними способами: отримує безкоштовні консультації від органів Державної податкової служби та використовує платні послуги залучаючи спеціалістів консалтенгової фірми для надання консультації з того чи іншого питання, що стосується оподаткування [24].

Податкова консультація надається Державною податковою службою України (ДПС) безкоштовно в вигляді відповіді на запити та запитання в письмовій формі, по телефону та за допомогою голосових повідомлень. Також на офіційному веб-сайті ДПС функціонує база знань, яка постійно оновлюється та містить уніфіковані відповіді на запитання платників податків. Крім цього бухгалтерія АТ «Київмедпрепарат» в своїй роботі звертається за консультацією до гарячої лінії ДПС, де оператор надає консультацію з посилання на законодавчий акт чи нормативно-правовий документ [24].

Платними послугами для консультування АТ «Київмедпрепарат» користується шляхом укладання договору з консалтинговою компанією ТОВ «Юрист і Бухгалтер», що здійснює консультаційний супровід, податковий консалтинг, фінансовий аудит та консультування юридичного й фінансового відділу. Розрахунок за такими послугами здійснюється кожного місяця відповідно до акту виконаних робіт та розшифровкою кількості годин, що було витрачено на надання консультації.

Далі варто сформулювати в таблицю кількість годин та фінансових ресурсів, що використовується щорічно АТ «Київмедпрепарат» для отримання послуг податкового консультування від ТОВ «Юрист і Бухгалтер» (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Витрати компанії АТ «Київмедпрепарат» на податкове консультування за період 2019-2022 рр.

Роки	2019	2020	2021	2022
Кількість годин консультування	358	415	427	468
Загальні фінансові витрати, тис. грн.	856	1025	1182	1451

Отже, відповідно до даної таблиці варто зауважити, що досліджуване підприємство АТ «Київмедпрепарат» з кожним роком своєї діяльності збільшує години консультування та оплати отриманих послуг щодо податкового законодавства та змін в ньому, особливо в останні роки, де законодавчі акти було прийнято в умовах пандемії COVID-19 та повномасштабних військових дій. Варто відмітити, що в період пандемії було визначено послублення щодо перевірок та штрафних санкцій за певні порушення податкового законодавства, в період повномасштабного вторгнення було продовжено пільгові режими та надано відтермінування щодо сплати податків та накладання штрафів. Всі ці особливості законодавства та роботи АТ «Київмедпрепарат» визначаються та уточнюються консультаціями ТОВ «Юрист і Бухгалтер».

2.3. Аналіз рівня податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» та способи його скорочення за рахунок податкового консультування

АТ «Київмедпрепарат» веде свою фінансово-господарську діяльність у відповідності з чинним законодавством України, сплачуючи при цьому значні податки та збори до бюджету.

Основними податками і зборами, що сплачує АТ «Київмедпрепарат» є:

- податок на додану вартість (ПДВ);

- податок на прибуток;
- податок на землю;
- податок на нерухомість;
- екологічний податок [24].

Відповідно до даних таблиці 2.7 розглянемо перелік податків, що сплачує досліджуване підприємство АТ «Київмедпрепарат» до різних бюджетів.

Таблиця 2.7

Загальна кількість податків, що сплачує підприємство

Назва податків, зборів та обов'язкових платежів	Ставка податку	Бюджет до якого сплачується податок	Періодичність сплати
1. ПДВ	20%	Державний бюджет	Щомісяця
2. Податок на прибуток підприємств	18%	Місцевий бюджет	Щоквартально
3. Податок на землю	3%	Місцевий бюджет	Щомісяця
4. Податок на нерухоме майно	розраховується в залежності від площі	Місцевий бюджет	Щоквартально
5. Екологічний податок	в залежності від об'єму викидів та речовин	Місцевий бюджет	Щоквартально

Підприємство перебуває на загальній системі оподаткування: сплачує податок у розмірі 18% від доходу, після відрахування всіх витрат. Крім цього здійснює платежі за ПДФО, військовим збором, ПДВ та іншими. Найбільшу частку із загальної маси сплачених податків займають податок на прибуток та ПДВ, при цьому в 2021 та в 2019 році підприємство немало прибутків та не сплачувало податок на прибуток до бюджету. Окрім цього на підприємства не залежно від обсягів його виробництва покладено навантаження інших податків, а саме: податок на землю, податок на нерухомість, екологічний податок. Особливостями цих податків є те, що навіть за умов отримання збитків розраховуватися за зобов'язаннями по них потрібно вчасно. Податок на землю розраховується, подається у вигляді декларації та сплачується один раз на квартал. Податок на прибуток за умов його наявності також сплачується один раз в квартал. Податок на нерухомість розраховується та подається у вигляді декларації один раз в рік та сплачується відповідно після прийняття її

контролюючими органами. Екологічний податок розраховується та декларується один раз в квартал, а паралельно з цим і здійснюється оплата в такі ж терміни.

Розглянемо детальніше динаміку всіх податків, що є навантаженням для АТ «Київмедпрепарат» відповідно до таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Динаміка сплачених податків за період 2019-2022 рр., тис. грн

Податок	2019	2020	2021	2022	Відхилення 2022/2019	
					абс., тис.грн	відн., %
ПДВ – 20%	471089,6	523144,4	544724	429055,6	-42034,00	-8,92
Податок на землю	115,4	118,3	121,8	126,2	10,80	9,36
Податок на прибуток	-14841	1573	-11813	38286	53127,00	357,97
Податок на нерухомість	128,7	131,5	137,8	141,5	12,80	9,95
Екологічний податок	7,5	7,7	8,1	8,5	1,00	13,33

Отже, відповідно до отриманих результатів варто відмітити певну динаміку до скорочення рівня сплати ПДВ в 2022 році, що пояснюється повномасштабним вторгненням та скороченням виробничих потужностей підприємства. В порівнянні з 2019 роком сума цього податку скоротилася на 8,92% в 2022 році. Податок на прибуток має досить не однорідну динаміку до свого зростання, так в 2019 році діяльність АТ «Київмедпрепарат» була збитковою, в 2020 році підприємство отримало прибуток і тому здійснило оплату зобов'язань з податку, в 2021 році знову діяльність була збитковою і лише в 2022 році вдалося відновити показники фінансової діяльності та отримати зобов'язань з податку на прибуток. Щодо інших податків, то варто відмітити сталу динаміку щодо їх зростання, оскільки ці податки в жодному разі не залежать від отриманих прибутків за період діяльності. Зростання їх сум відбувається за рахунок придбання нових основних засобів – податок на нерухомість; зміни облікової ставки НБУ ставки – податок на землю;

реорганізації виробництва та збільшення шкідливих викидів – екологічний податок.

Загалом динаміку зміни показників податків за чотири досліджувані роки, що є обов'язковими та регулярними до сплати відповідно до зазначених законодавством термінів підприємства АТ «Київмедпрепарат» можна відслідкувати на рис. 2.9.

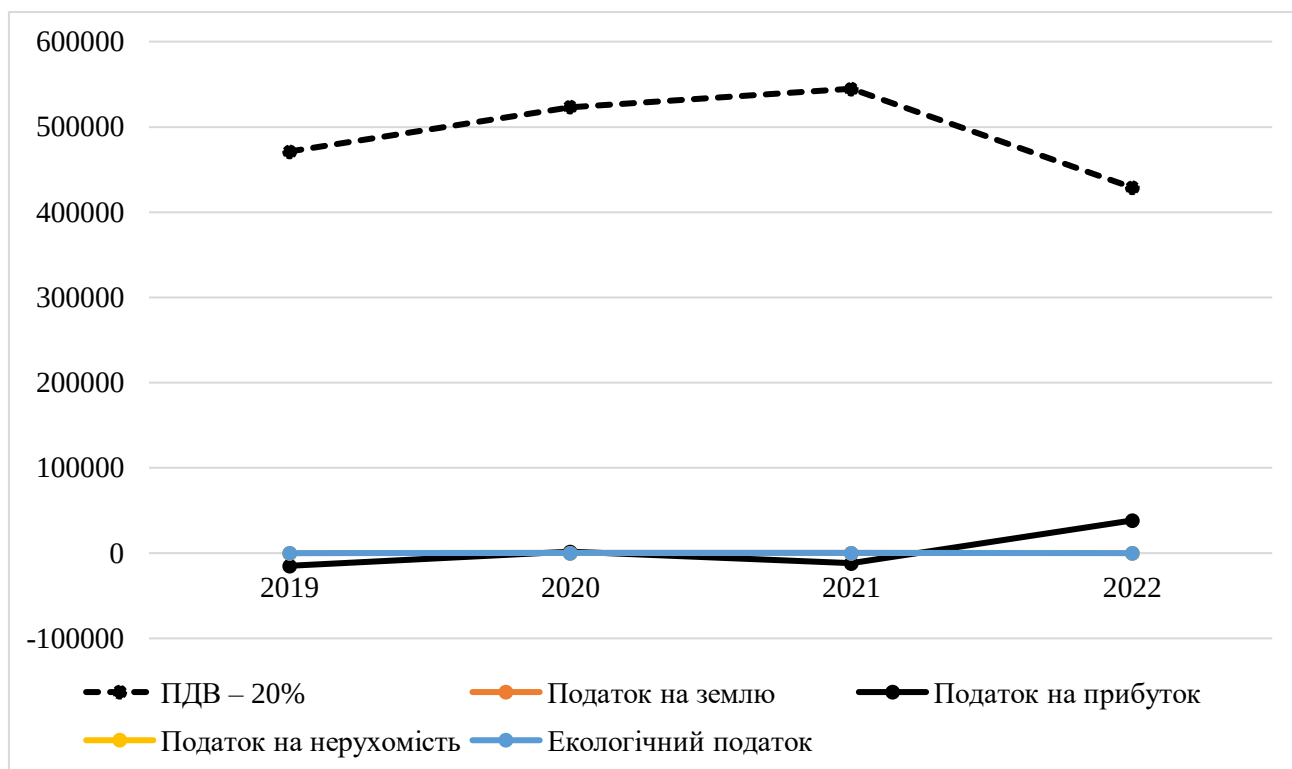


Рис. 2.3. Динаміка податкових зобов'язань підприємства АТ «Київмедпрепарат» за 2019-2022 роки, тис. грн.

Так, визначення податкового тиску разом із абсолютними показниками розраховуються показники відносного податкового тиску, які включають аналіз структури загального податкового тиску на підприємство, аналіз зовнішніх аналітичних коефіцієнтів податкового тиску, аналіз внутрішніх аналітичних коефіцієнтів податкового тиску.

Враховуючи рівень завантаженості підприємства податками та не спроможності отримувати ним прибутку для розрахунку зі своїми

зобов'язаннями пропонується ряд пропозицій щодо виходу з кризових моментів та роботи на отримання прибутку:

1) зменшити витрати на податок на нерухомість шляхом продажу частки обладнання, конвеєрів, таким чином підприємство отримає додаткові вільні кошти, а обладнання що залишиться буде нарощувати об'єми роботи, тобто прийдемо до ефективного використання обладнання;

2) іншим способом скоротити витрати пропонується частину основних засобів, щоб не продавати (оскільки потім обладнання важко буде купити за цю ж ціну, при тому що воно є імпортованим), а законсервувати його, таким чином зменшаться витрати на його утримання, що є постійними витратами не залежно від об'ємів виробництва та отриманих прибутків [27];

3) реорганізувати підприємство та перейти на спрощену систему оподаткування, відкрити ФОП та платити податки згідно з оборотом. Цей шлях допоможе скоротити навантаження, що має підприємство від податку на прибуток з 18% за загальною системою оподаткування до 3% за спрощеною системою оподаткування. Даний шлях буде вигідним лише на перших етапах становлення підприємства та виходу з кризи, далі при нарощенні об'ємів та збільшенні витрат варто повертатися до загальної системи оподаткування, що передбачає нарахування податку на прибуток з чистого фінансового результату врахувавши при цьому всі наявні витрати підприємства;

4) переглянути постійні витрати, що стосуються адміністрації та відділу збуту та дещо їх скоротити на період наявності кризових моментів, це збільшить частку прибутку підприємства;

5) для скорочення витрат на екологічний податок варто повністю відмовитися від застосування шкідливих речовин у виробництві або за неможливості, звести їх до мінімуму;

6) зайнятися пошуком постачальників сировини з більш дешевшими цінами, але не нижчою якістю, або просто здійснити моніторинг постачальників сировини відповідно до місця діяльності, це буде дешевше,

оскільки витрати на транспортування та паливо значно збільшують собівартість доставки сировини для виробництва, а отже і собівартість готових виробів і як результат ціну на них [27].

Далі варто визначити податкове навантаження суб'єкта господарювання за період 2022 року (табл. 2.9)

Таблиця 2.9

Групування податкових платежів АТ «Київмедпрепарат» за джерелами їх сплати в 2022 році, тис. грн.

Назва податків, зборів та обов'язкових платежів	Джерела сплати податків					
	Дохід		Витрати		Прибуток	
	Сума, тис.грн	Питома вага, %	Сума, тис.грн	Питома вага, %	Сума, тис.грн	Питома вага, %
1. ПДВ	х	х	429055,6	100%	–	–
2. Податок на прибуток підприємств	-	-	–	–	38286	100,00%
3. Податок на землю	126,2	45,69%	х	х	–	–
4. Податок на нерухоме майно	141,5	51,23%	х	х	–	–
5. Екологічний податок	8,5	3,08%	х	х	–	–
Разом:	х	100,00%	х	100,00%	х	100,00%

Далі проаналізуємо податкове навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат», де в першу чергу варто проаналізувати показники загального податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» (таблиця 2.10).

Таблиця 2.10

Показники загального податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат» за період 2019-2022

Рік	Рівень ефективності оподаткування	Рівень податкомісткості реалізованої продукції (податкоспроможності підприємства)	Рівень податкового навантаження доходів	Рівень податкового навантаження витрат
2019	0,0184	0,038	0,036	0,036
2020	0,0242	0,060	0,042	0,042
2021	0,0212	0,032	0,019	0,019
2022	0,0224	0,042	0,027	0,023

Відповідно до фінансової звітності (Додаток А, Б, В, Г, Д, Е) та показників сум податків здійснено оцінку податкового навантаження підприємства АТ «Київмедпрепарат».

За аналізований період підвищився рівень податкової ефективності та відбулося зниження податкового навантаження на доходи та витрати. Розрахунок цих показників є способом визначення привабливості варіанта оподаткування чи схеми оподаткування. Ці показники можуть враховуватись як при аналізі результатів господарської діяльності суб'єктів господарювання, так і в процесі прогнозування та оптимізації процесів роботи з податковими зобов'язаннями.

Крім того, як управління в організації ці показники можуть сприяти прийняттю стратегічних управлінських рішень, завдяки яким компанія перебуватиме в постійному розвитку в умовах зміни економічних циклів.

Далі було здійснено розрахунок податкового навантаження з податку на додану вартість, результати якого показали, що навантаження зменшилося, про що свідчить зниження відповідних коефіцієнтів (таблиця 2.11).

Таблиця 2.11

Податкове навантаження з ПДВ АТ «Київмедпрепарат»

Рік	Коефіцієнт податкового навантаження доходів із ПДВ	Коефіцієнт податкового навантаження витрат із ПДВ	Коефіцієнт податкового навантаження виторгу від реалізації продукції із ПДВ
2019	0,12	0,09	0,10
2020	0,12	0,08	0,11
2021	0,09	0,07	0,09
2022	0,07	0,05	0,08

Аналіз розрахунку податкового навантаження з податку на прибуток організацій показав зниження навантаження на два фактори, таких як податкове навантаження на доходи з податку на прибуток та податкове навантаження на витрати з податку на прибуток.

При проведенні аналізу не слід враховувати коефіцієнт податкового навантаження з доходу з податку на прибуток, оскільки обстежуваний

господарюючий суб'єкт перебуває у відсутності оподаткованого доходу протягом 2019 та 2021 звітних років (таблиця 2.12).

Таблиця 2.12

Податкове навантаження з податку на прибуток
підприємств АТ «Київмедпрепарат»

Рік	Коефіцієнт податкового навантаження доходів із податку на прибуток	Коефіцієнт податкового навантаження витрат із податку на прибуток	Коефіцієнт податкового навантаження прибутку із податку на прибуток
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,005	0,004	-0,012
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,007	0,004	-0,015

Отже, відповідно до отриманих розрахунків рівня податкового навантаження варто відмітити найбільшу частку за період 2019-2022 рр. в даній сукупності – ПДВ. За чотири досліджувані роки підприємство в повній мірі не отримувало чистого прибутку, тому сплата податку на прибуток не відбувалася в 2019 та в 2021 роках, але решта зобов'язань щорічно залишаються за АТ «Київмедпрепарат» та підприємство їх справно сплачує.

На АТ «Київмедпрепарат» відсутній відділ з планування податків, тому пропонується створити даний відділ для більш чіткого планування та аналізу податкового навантаження підприємства.

Основними моментами в діяльності даного відділу передбачається:

- керівник підприємства приймає рішення про доцільність певної діяльності або схеми, дає юристу і бухгалтеру розпорядження щодо фактичних умов реалізації і очікуваних результатів податкової оптимізації;
- юрист аналізує правові аспекти угоди і її відповідність законодавству, узгоджує особливості реалізації угоди з контрагентами;
- бухгалтер здійснює розрахунки фінансових параметрів, порядок їх відтворення в бухгалтерському обліку і податковій звітності, розрахунок податків, які потрібно сплатити;
- фахівець із податкового планування оцінює всю інформацію, що

надійшла від керівника, юриста і бухгалтера, і дає висновок стосовно можливості й доцільності реалізації такої схеми [26].

Аналізуючи метод чи інструмент податкового планування, пропонується підприємству використовувати економічні методи, а саме:

- економічні плани, податковий бюджет, кошториси тощо – це дасть змогу більш чітко спланувати свою діяльність та податкове навантаження;
- технологічні (технологічні карти податкового планування тощо);
- адміністративні (накази, зокрема наказ «Про облікову політику підприємства», розпорядження, тощо);
- соціально-психологічні [25].

Серед інструментів варто запропонувати підприємству такий інструмент як «прогалини законодавства», що передбачає комбінування суперечливих положень (норм) податкового законодавства з іншими нормативними актами з метою оптимізації податкових платежів із урахуванням презумпції правомірності дій платника податку.

Основою оптимізації податкового навантаження та мінімізації податків є податкове планування. Податкове планування – це свого роду кошторис витрат на податки, що дає можливість спрогнозувати ймовірні податки та рівень навантаження від них на підприємство. Податкове планування дозволяє чітко визначити суми податкових зобов'язань за умов нарощення виробництва, залучення до роботи нових працівників чи скорочення їх. Досліджуване підприємство АТ «Київмедпрепарат» в процесі податкового планування додатково може розраховувати рівень впливу на ПДВ за умов збільшення цін на сировину та матеріали, що є необхідними для здійснення підприємницької діяльності. Даний момент діяльності збільшить податковий кредит підприємства і за умов сталого рівня податкових зобов'язань дещо скоротить витрати на ПДВ за рік. Це свого роду план для прорахунку ймовірних ризиків та виходу з певних кризових ситуацій [29].

Враховуючи специфіку роботи АТ «Київмедпрепарат» варто запропонувати даному підприємству перейти на спрощену систему оподаткування та сплачувати лише 3% від обороту. Варто звернути увагу на великому тягареві для підприємства податку на прибуток, в свою чергу не втрачаючи позицій щодо платника ПДВ, можна за законодавством України бути на спрощеній системі оподаткування та залишатися платником ПДВ. Таким чином можна вийти із затяжного спаду у виробництві, що спостерігається з 2019 року, а в результаті повномасштабного вторгнення ще більше поглибив це негативне явище, тепер єдиний шлях тільки зміна системи оподаткування, що певним чином знизить хоча б частково тягар щодо податкових зобов'язань підприємства.

Найдієвіший спосіб підвищити рентабельність не механічне зниження податків, а побудова ефективної системи управління підприємством. Як показує практика, такий підхід забезпечує значне та стійке зниження податкових втрат у довгостроковій перспективі. Такий підхід передбачає злагоджену роботу команди юристів, бухгалтерів та фінансистів, у тому числі професіоналів із різним досвідом [29].

Держава надає безліч можливостей зниження податкових платежів. Це пов'язано як із податковими пільгами, передбаченими законодавством, так і з наявністю різних податкових ставок та наявністю прогалин або неясностей у законодавстві, через неможливість розрахувати всі обставини, що виникають при обчисленні та сплаті податків.

Усі методи оптимізації поєднуються у схеми оптимізації. Жоден із методів сам собою не є успішним у податковому плануванні. Тільки схема складена з урахуванням усіх особливостей дозволяє досягти поставленої мети. Навпаки, невдала схема податкової оптимізації може завдати компанії істотних збитків.

Ефективна податкова політика суб'єктів господарювання з мінімізації податкових відрахувань включає:

- оптимізація фінансово-економічної частини підприємства з допомогою мінімізації податкових відрахувань до бюджету;
- використання податкових пільг під час здійснення своєї підприємницької діяльності;
- використання особливостей груп регіональних утворень з різними системами оподаткування; оптимальний вибір елементів за різними податковими базами [30].

Стратегія подальшого розвитку підприємства АТ «Київмедпрепарат» полягає у збільшенні об'ємів випуску готової продукції за рахунок використання потужностей обладнання на 100%, виготовлення нових препаратів, розширення ринку збуту за кордоном та в Україні, збільшення кількості персоналу, а особливо інженерів та фізиків, що здійснюють найбільшу участь в процесі виробництва продукції підприємства.

Досліджуване підприємство АТ «Київмедпрепарат» постійно знаходиться в пошуку шляхів збільшення рівня доходності існуючих моделей, збільшення продуктивності праці за рахунок модернізації, механізації і автоматизації технологічних процесів та їх контролю.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ АТ «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ»

3.1. Світовий досвід здійснення податкового консультування суб'єктів господарювання

Розвиток податкового консультування в Україні значною мірою базується на світовому досвіді надання консалтингових послуг. Позитивний досвід розвинених країн слугує моделлю для становлення та розвитку ринку податкового консультування.

Правове регулювання та організація податкового консультування в багатьох країнах Східної та Центральної Європи характеризується як державним регулюванням, так і саморегулюванням. Основною нормативною базою для податкових консультантів у цих країнах є спеціальні закони про податкове консультування. Ці закони регулюють умови та порядок вступу до професії, права та обов'язки податкових консультантів перед клієнтами та державою, а також умови, цілі та принципи створення професійних об'єднань податкових консультантів [31].

Законодавство кожної країни висуває певні вимоги до суб'єктів, уповноважених надавати послуги з податкового консультування. За загальним правилом, такі консультації можуть надаватися повними товариствами, командитними товариствами, товариствами з обмеженою відповідальністю та акціонерними товариствами, заснованими юристами, податковими консультантами та іншими професійними представниками.

Хоча в Нідерландах немає законодавства про податкове консультування, це не означає, що податкові консультації не можуть надаватися. Податкові консультанти існують тому, що в них є потреба. Їх діяльність не регулюється законом. Голландські податкові консультанти об'єднані в саморегулівні асоціації, які встановлюють вимоги, умови та стандарти надання консультацій

для консультантів і контролюють їх дотримання. Існує чотири основні організації, що об'єднують податкових консультантів: Нідерландська асоціація податкових консультантів, Нідерландська федерація податкових консультантів, Нідерландська рада податкових консультантів та Нідерландська асоціація податкових консультантів. Кожна з цих організацій має власний кодекс поведінки та статут, дисциплінарний комітет та апеляційний комітет. Як правило, для вступу до цих організацій необхідна вища освіта, а членство в них є персональним, тобто члени однієї організації не можуть вступити до іншої. Відмінною рисою голландських податкових організацій є те, що вони беруть участь у спільних з державними органами обговореннях поточних податкових питань, від нового законодавства до відносин з платниками податків.

У Німеччині, як і юристи, бухгалтери та аудитори, податкові консультанти можуть входити до складу керівного органу, менеджменту та генеральних партнерів компанії, але їхня кількість не повинна перевищувати кількість податкових консультантів. Весь статутний капітал повинен знаходитися в руках податкового консультанта, юриста, бухгалтера або аудитора і не може належати жодній іншій особі.

Слід зазначити, що страхування відповідальності податкових консультантів набуває все більшого поширення і є обов'язковою вимогою в Австрії, Німеччині та Франції.

У Польщі юридичні особи у формі товариств з обмеженою відповідальністю та акціонерних товариств можуть надавати податкові консультації за умови, що принаймні половина їх учасників є податковими консультантами [31].

У Словаччині податкове консультування також дозволено асоціаціям податкових консультантів, три чверті яких повинні складатися з представників податкових консультантів. Відповідне законодавство в Чехії та Словаччині діє з 1992 року. Чеське законодавство не дозволяє юридичним особам надавати податкові консультації одне одному, однак багато податкових консультантів

продовжують об'єднуватися для спільної діяльності. При цьому власниками прав та обов'язків щодо податкового консультування є не самі асоціації, а їхні члени [32].

Залежно від країни, кваліфікаційні вимоги до кандидатів на посаду податкового консультанта відрізняються. У Польщі вимагається вища освіта та щонайменше два роки досвіду роботи податковим консультантом або в податкових службах. У Чеській Республіці кандидати повинні мати вищу освіту не нижче рівня бакалавра у спеціалізованій галузі, при цьому досвід роботи не є обов'язковим, але рекомендується. У Словаччині потрібна вища освіта і п'ять років досвіду роботи в економічній сфері. Ця вимога скорочується до трьох років для тих, хто отримав практичну кваліфікацію асистента податкового бухгалтера, а для випускників економічних або юридичних факультетів досвід роботи не вимагається. У Німеччині та Австрії вимоги суворіші. Для отримання посади податкового консультанта в Німеччині необхідна вища економічна або юридична освіта та два-три роки досвіду роботи податковим консультантом або в податковій службі. Податковими консультантами можуть також стати особи без вищої освіти, які пропрацювали податковим консультантом або в податковій службі щонайменше 10 років [32].

У багатьох країнах загальні обов'язки податкового консультанта визначені на законодавчому рівні. Перш за все, вони зобов'язані за законом і за взаємною згодою захищати інтереси своїх клієнтів, зберігати конфіденційність своєї діяльності і нести відповідальність за завдані збитки, яка підлягає обов'язковому страхуванню.

Польське законодавство також передбачає обов'язок безперервного професійного розвитку, а в Словаччині наголошується на необхідності незалежної практики. Водночас, обов'язки податкових консультантів можуть впливати безпосередньо з інших правових норм або законодавства.

Права податкових консультантів включають право діяти як уповноважений представник клієнта в податкових питаннях, право наймати

працівників, які не є податковими консультантами, за трудовим договором і право розірвати договір з клієнтом на законних підставах.

Відповідно до податкового законодавства відповідних країн створені професійні асоціації, які в обов'язковому порядку об'єднують усіх податкових консультантів. У Польщі це Центральна палата податкових консультантів, [58] у Чехії – Палата податкових консультантів Чеської Республіки, у Словаччині – Словацька палата податкових консультантів (Словацька палата податкових консультантів) [32].

Палата може самостійно приймати на основі закону правила, які уточнюють і роз'яснюють вимоги закону щодо здійснення діяльності у сфері податкового консультування, а також вводити в дію додаткові правила, що не суперечать закону.

Слід зазначити, що не всі розвинені європейські країни йдуть шляхом жорсткого регулювання діяльності податкових консультантів. Наприклад, Німеччина, Польща, Чехія, Словаччина та Франція мають відповідне законодавство. У Великобританії, Швейцарії та Бельгії запроваджено саморегулювання ринку податкових консультантів. У цих країнах провідну роль у регулюванні діяльності учасників ринку відіграють спеціалізовані організації податкових консультантів. Український ринок податкового консультування все ще перебуває на стадії становлення. Тому в процесі євроінтеграції Україні необхідно вивчати досвід інших країн та адаптувати його до своїх реалій, оскільки попит на такі послуги, як податкове консультування в умовах ринкової економіки, як очікується, зростатиме [32].

Вивчення та застосування зарубіжного досвіду регулювання податкового консультування стає все більш важливим для створення стабільного та професійного ринку податкового консультування в Україні.

Становлення консалтингу в Україні наразі можна охарактеризувати як період навчання. Тому дуже важливо вивчати та застосовувати позитивний досвід інших країн у розвитку податкового консультування в Україні.

Для того, щоб Україна інтегрувалася у світову економіку, необхідно вирішити питання якісного обслуговування бізнесу. Бізнес має проблеми з адаптацією до економічної системи європейського зразка. Необхідно підвищувати конкурентоспроможність підприємств за допомогою передових технологій. Для того, щоб адаптуватися до швидких змін, місцеві підприємства потребують експертної допомоги в процесі управління бізнесом.

3.2. Практичні напрямки вдосконалення системи податкового консультування суб'єктів господарювання

Протягом останніх років український ринок консалтингових послуг продовжує зростати. Основними причинами підвищення рівня консалтингу та кількості споживачів консалтингових послуг є стрімкий розвиток інноваційних технологій, які підвищують ефективність діяльності підприємств, можливість консультантів впроваджувати свої ідеї та рекомендації для того, щоб конкурувати на ринку, потреба в консалтингових послугах та завоювання частки на світовому ринку, стрімкий розвиток компаній, які потребують консалтингових послуг та хочуть завоювати частку на світовому ринку тощо [34].

Однак, незважаючи на значну кількість українських компаній, які потребують консалтингових послуг, низький попит пояснюється низькою обізнаністю та нерозумінням важливості консалтингу на шляху до успіху.

Сьогодні українська економіка перебуває на етапі усвідомлення важливості використання консалтингових фірм як бізнес-партнерів. Пересічний споживач консалтингових послуг розуміє, наскільки важливими є консалтингові продукти для зростання бізнесу та його конкурентоспроможності. Для платників податків консультанти є творцями нових процесів та джерелом інновацій, які забезпечують фінансове зростання компаній [35].

Серед переваг використання послуг податкового консалтингу – розробка та впровадження рішень, спрямованих на підвищення рівня захисту корпоративних та індивідуальних активів, отримання практичних рекомендацій та методів зниження потенційних та фактичних ризиків, вирішення спорів та розробка податкових стратегій. В Україні також розширюються можливості податкового консультування фізичних осіб та членів їхніх сімей у зв'язку з ускладненням системи оподаткування фізичних осіб [36].

Таким чином, для створення ефективної системи податкового консультування в Україні необхідно вжити низку заходів з боку уряду та неурядових організацій:

1) доопрацювання та прийняття Закону України «Про податкове консультування», який забезпечить чітку та постійну основу для створення та координації діяльності з податкового консультування в Україні. Створення системи податкового консультування в Україні, включаючи систему податкового консультування фізичних осіб та членів їх сімей в Україні. Як приклад, в обов'язковому порядку встановити, як в тенденції в інших країнах, відповідальність за надані податковими консультантами податкові консультації та відшкодування платникам податків та державі понесених внаслідок цього збитків, облік та контроль ліцензій та сертифікатів на надання податкових консультацій при наданні консультаційних послуг, забезпечення конфіденційності та законодавчі акти щодо повноважень спеціалізованих державних органів з контролю за сферою податкового консультування можуть бути впроваджені [37];

2) створення робочої групи з іноземних експертів для участі у розвитку податкового консультування в Україні;

3) розробка та впровадження пілотних проектів щодо повного або часткового звільнення від сплати податків суб'єктів, які надають податкові консультації під контролем податкових органів;

4) інформування клієнтів з питань податкового права шляхом створення доступних та зручних електронних блогів на сайтах регулятора, Палати податкових консультантів та органів податкової служби;

5) надання інформації та консультацій щодо процедур платникам податків, які звертаються за консультацією, через оголошення, плакати, банери в податкових інспекціях та навчальних закладах;

6) надання клієнтам можливості скористатися податковим відшкодуванням шляхом включення суми, витраченої на податкову консультацію, до податкового кредиту [37].

На сьогоднішній день існуюча система адміністрування податків в Україні ускладнює умови ведення бізнесу для платників податків та вкрай ускладнює для організацій визначення правомірності своїх дій в тій чи іншій ситуації. Високі вимоги до оформлення та змісту запитів на отримання консультацій з питань податків і зборів, тривалі терміни надання відповідей та неможливість отримання попередньої податкової експертизи з окремих питань не дозволяють платникам податків зрозуміти загальну важливість податкового права та податкового адміністрування [38].

Незважаючи на певні позитивні аспекти розвитку ринку послуг з податкового консультування в Україні, існує низка невирішених питань, пов'язаних з розвитком сильних організацій з податкового консультування в країні. На мою думку, це пов'язано з наступними факторами:

1) недостатня конкуренція у сфері податкового консультування на українському ринку. Потреба в консультантах, швидше за все, виникне в умовах високої конкуренції. Конкуренція між податковими консультантами в Україні ще не настільки інтенсивна, щоб зробити ймовірним прийняття ними менш ефективних рішень, але деякі помилки будуть зроблені, і їхні позиції на ринку будуть збережені [39];

2) низька управлінська культура. Багато менеджерів не усвідомлюють важливості високої компетентності та глибоких знань і навичок для побудови

успішних організацій. Керівники в цілому (багато з яких є засновниками і водночас менеджерами компаній, якими вони керують) психологічно не готові пояснювати податковим експертам певні етапи процесу прийняття рішень. Керівнику організації часто важко зрозуміти, що вирішити проблему самостійно гірше, ніж за допомогою фахівця. Крім того, зміна методів управління вимагає змін у поведінці та роботі самих менеджерів. Особливо складно вирішувати проблеми при роботі з клієнтами досить зрілого віку, для яких характерна авторитарність. Ще однією важливою проблемою є те, що податкове консультування розглядається в Україні як послуга, за яку не потрібно платити і яка повинна фінансуватися за залишковим принципом [39];

3) відсутність культури податкового консультування. Наразі в багатьох сферах вітчизняного консалтингу відсутнє законодавство, а в деяких випадках консультування здійснюється фахівцями, які не пройшли попередньої професійної підготовки або не мають ліцензії на здійснення цієї діяльності. Ще одним фактором, який негативно впливає на розвиток консультаційних послуг в Україні, є відсутність достатньої кількості джерел інформації, з яких платники податків можуть отримати відомості про надійність та професіоналізм податкових консультантів та компаній, що надають консультаційні послуги. Це негативно впливає на якість податкового консультування та, в цілому, на імідж професіоналів в очах власників бізнесу [39];

4) брак фінансових ресурсів. Послугами консультантів в Україні користуються переважно великі підприємства, оскільки представники малого та середнього бізнесу не мають вільних грошових резервів для оплати таких консультацій [39].

Загалом, основною проблемою податкового консультування в Україні є те, що вітчизняний ринок ще дуже молодий і, відповідно, українські консультанти, які працюють на цьому ринку, також є молодими.

Загалом рівень податкової культури є низьким через складні правовідносини між платниками податків та представниками ДПС України.

Чинна система адміністрування податків в Україні є однією з найскладніших у світі через свою заплутаність, що викликає обурення та розчарування серед платників податків. Як наслідок, втрата бажання організацій сплачувати податки та збори викликає велике занепокоєння [41].

Надавати різноманітні рекомендації щодо вдосконалення системи дорадчих послуг та підвищення рівня податкового адміністрування в Україні:

- підвищити рівень податкової культури в Україні шляхом розвитку партнерства з бізнес-організаціями, вдосконалення податкового та митного законодавства, забезпечення чіткості та справедливого застосування законів, зменшення адміністративного навантаження на платників податків;

- поліпшення обслуговування платників податків шляхом розробки та впровадження ефективних моделей консультаційних послуг для платників податків;

- посилення контролю за повнотою сплати податків – підвищення ефективності ефективних методів боротьби з мінімізацією податків; удосконалення функцій оцінки та управління ризиками; удосконалення системи стягнення податкового боргу;

- впровадження ефективних методів запобігання корупції та співпраці з міжнародними організаціями, що займаються боротьбою з корупцією;

- удосконалення системи управління людськими ресурсами – пошук високоефективних способів управління людськими ресурсами, вдосконалення системи професійного навчання та мотивації працівників;

- стратегічне управління та постійне вдосконалення господарської діяльності – активна співпраця з митними та податковими органами інших країн та практичне використання міжнародного досвіду, забезпечення високої ефективності та конфіденційності інформаційних систем [42].

Таким чином, внутрішній ринок податкових консультаційних послуг в Україні має значні перспективи. Розвиваючи вітчизняні організації податкового консультування, необхідно законодавчо врегулювати їх функції, поєднати

державний контроль із системою саморегулювання ринку податкового консультування, а також чітко визначити позиції та ролі всіх сторін у правовідносинах. Якщо механізм податкового консультування в Україні буде ефективно функціонувати, то кількість ухилень від сплати податків буде мінімізовано, соціально-економічний рівень населення покращиться, а бюджет буде забезпечений. Іншим важливим кроком є налагодження постійного діалогу між органами законодавчої та виконавчої влади і платниками податків [42]. Ситуація з консультуванням платників податків залишається дуже складною, оскільки податкові органи не в змозі допомогти платникам податків через вищезазначені недоліки, а допомога приватного сектору не завжди є ефективною. Слід також зазначити, що бракує політичної волі та підготовки до радикальних реформ. Для вирішення цієї проблеми в Україні слід вжити заходів розвитку ринку податкового консультування незалежних експертів та організацій, які б допомагали оптимізувати оподаткування в рамках чинного законодавства, без тиску на платників податків з боку податкових органів.

3.3. Визначення економічного ефекту від вдосконалення системи податкового консультування підприємства АТ «Київмедпрепарат»

Думки щодо оцінки ефективності консультування варіюються від тих, хто взагалі відкидає таку можливість, до тих, хто вважає, що така оцінка є єдино можливою.

Ефективність управлінського консультування можна визначити як відношення різниці між оцінкою результатів і оцінкою початкового стану компанії до оцінки за обраними критеріями, оцінками. У договорі повинні бути передбачені заходи, що визначають фінансову відповідальність виконавця за якість виконаних робіт.

Якщо проаналізувати вплив ризиків на результати проектів, то можна виділити лише три фактори: якість виконання, терміни та вартість проекту.

Якість є найважливішим критерієм у визначенні ефективності змін, які намагається здійснити консультативний проект [41].

Помилково оцінювати ефективність проекту автоматизації виключно на основі грошової вартості. Для оцінки загальної ефективності автоматизації можна використовувати збалансований підхід. Суть цього підходу полягає в оцінці як фінансових ефектів від впровадження інформаційної системи (економія коштів і скорочення тривалості бізнес-процесів), так і нефінансових елементів (підвищення лояльності клієнтів, прискорення запуску нових продуктів, підвищення якості управлінських рішень).

Напрями аналізу бізнесу та ефекту від податкового консультування взаємопов'язані і охоплюють як фінансові, так і нефінансові аспекти його розвитку. Система взаємопов'язаних показників ефективності дозволяє оцінити, як зміни значень нефінансових показників впливають на майбутні фінансові результати [40].

Для оцінки ефективності проекту автоматизації діяльності та контролю діяльності, а також вчасності сплати податків АТ «Київмедпрепарат» слід розглядати два стани системи управління. Перший стан, початковий, - це стан до початку проекту. Початковий стан характеризується набором показників ефективності системи управління та їх натуральними значеннями. Ключовим моментом є наявність збалансованої системи показників, що діє в компанії. В іншому все просто. Саме звідси отримуються показники ефективності та їхні значення.

Другий стан – це стан після завершення запланованого проекту (стан «як є»). Ця ситуація має той самий набір показників ефективності, що і перша ситуація. Однак необхідно розрізняти цільові значення показників ефективності, пов'язані з розвитком організації, і значення показників ефективності, які можуть бути досягнуті в результаті реалізації проекту [38].

Іншими словами, в ході реалізації проекту відбуваються зміни в результативних показниках, які наближають їх до цільових показників, що характеризуються значеннями індикаторів результативності.

Показники ефективності можуть бути отримані двома способами:

- як елемент збалансованої системи показників;
- діагностика та ідентифікація показників результативності процесів [37].

Послідовність дій для розрахунку ефективності проекту впровадження інформаційної системи наступна:

- 1) розробка системи взаємопов'язаних показників ефективності одним із запропонованих методів;
- 2) визначення поточних значень показників ефективності;
- 3) визначення майбутніх значень показників ефективності, а також очікуваних змін цих значень в результаті реалізації проекту впровадження інформаційної системи;
- 4) трансформація нефінансових ефектів у фінансові результати у вигляді причинно-наслідкового ланцюжка [42].

Після прийняття рішення про значні інвестиції компанії намагаються прорахувати економічні ефекти: Впровадження ERP-системи, раціоналізація, оптимізація бізнес-процесів, прискорення обробки інформації і, як наслідок, збільшення ринкової вартості компанії в результаті оперативного отримання інформації про поточний стан бізнесу і, відповідно, вартості компанії на основі даних системи Прозорість, узгодженість і достовірність отриманої фінансової звітності – одні з елементів, які складають ефективність впровадження ERP-системи. Одним з найскладніших питань на сьогоднішній день є планування стратегічних ІТ-інвестицій [43]. Найважливішим фактором тут є те, як витрачаються гроші на інформаційні технології, оскільки необхідно розрахувати вигоди. У цій роботі оцінюється рентабельність інвестицій в системи управління промисловими підприємствами (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Рентабельність інвестицій АТ «Київмедпрепарат» в ERP-системи

Категорії вдосконалення	Джерела повернення інвестицій (окупності)
Незавершене виробництво та тривалість виробничого циклу	Зменшення інвестицій в активи, зменшення витрат на обробку матеріалів, скорочення часу виробництва, зменшення запасів напівфабрикатів власного виробництва (за рахунок скорочення виробничих циклів)
Товарно-матеріальні запаси	Зменшення інвестицій в активи, зменшення витрат на обробку матеріалів, покращення рівня обслуговування
Використання виробничих ресурсів	Зменшення витрат робочого часу, мінімізація переналагоджень, підвищення завантаження обладнання
Зниження матеріальних витрат	Партнерські відносини з постачальниками, своєчасна доставка сировини та обладнання, можливість працювати малими партіями, менша кількість бракованої продукції
Підвищення якості продукції	Менше браку, менше перерв у виробничих програмах, менше коригувань, запобігання втраченим продажам.
Підвищення якості обслуговування	Скорочення термінів виконання замовлень, задоволення попиту клієнтів на запаси готової продукції, вчасна доставка, покращення комунікації з клієнтами
Управління витратами	Швидкість і точність розрахунків собівартості (в тому числі на основі функціонально-вартісного підходу), можливість своєчасного аналізу витрат, можливість аналізу причин відхилень від плану, визначення найбільш рентабельних продуктів.
Організація зберігання та переміщення матеріалів	Підвищення продуктивності за рахунок зниження трудомісткості, поліпшення якості обслуговування, більш точного та ефективного управління
Бухгалтерський облік та управління фінансами	Доступ до достовірної та своєчасної фінансової інформації, оптимізація фінансових відносин з постачальниками та клієнтами.

Про якісний розвиток українського ринку консалтингових послуг свідчить зростаюча потреба клієнтів пов'язувати оплату консультаційних послуг з досягненням певних фінансово-економічних результатів. Багато консалтингових фірм намагаються розробити способи оцінки консультацій та пов'язати їх з винагородою. Як вже зазначалося, в управлінському консультуванні важко і не завжди можна виміряти вплив порад консультанта на кінцевий результат, оскільки для досягнення кінцевого (довгострокового) результату потрібен час [44].

У більшості випадків клієнти та консультанти ґрунтують свою оцінку переважно на якісних критеріях та суб'єктивності експертів. Взаємне

оцінювання має ґрунтуватися на постійному моніторингу виконання проекту (не чекаючи його завершення) та порівнянні досягнутих результатів з базовим рівнем.

Контроль має бути безперервним у часі і циклічним процесом, в якому клієнт і консультант порівнюють досягнуті результати з бажаними на кожному етапі консультаційного проекту.

ВИСНОВКИ

Податкове консультування сприяє розвитку податкової культури та гармонізації відносин між усіма учасниками податкових відносин. У довгостроковій перспективі це збільшує податкові надходження та загалом зміцнює фінансову складову національної безпеки держави. Вітчизняний ринок послуг з податкового консультування має значні перспективи розвитку. На етапі розвитку податкових консультаційних організацій в Україні важливим є створення правового поля для функціонування цих організацій, зокрема, удосконалення та прийняття нормативно-правових актів, що забезпечують їх діяльність, встановлення чітких вимог до професійної підготовки та ліцензування права на здійснення діяльності з податкового консультування.

Податкове консультування має превентивний характер і є одним з найважливіших видів податкового контролю на сучасному етапі розвитку податкових відносин. Податкове консультування може бути наступних видів: галузеве податкове консультування під керівництвом Державної податкової адміністрації; консультування приватними службами.

Роль податкового консультування проявляється в результатах виконання його основних функцій. У цьому контексті до функцій податкового консультування належать: надання інформації платникам податків та податковим представникам, допомога керівництву у прийнятті рішень з конкретних податкових питань, допомога у прийнятті низки управлінських рішень для вирішення проблем і конфліктів, а також аутсорсинг складних завдань з ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

АТ «Київмедпрепарат» – одне з найбільших і найдосвідченіших підприємств вітчизняної хіміко-фармацевтичної промисловості. На сьогоднішній день АТ «Київмедпрепарат» є національним лідером з виробництва протимікробних препаратів. В результаті дослідження було виявлено, що загальний фінансовий стан АТ «Київмедпрепарат» є нестійким і

компанії слід вжити низку заходів для зменшення навантаження на підприємство шляхом збільшення обсягу власного капіталу, оборотних активів та нерозподіленого прибутку і зменшення поточних зобов'язань. Керівництву досліджуваному підприємства АТ «Київмедпрепарат» слід працювати над покращенням стану основних засобів та залученням інвестицій для ефективного використання запасів у ключових виробничих процесах.

Податкові питання є настільки складними і часто мають настільки фундаментальний вплив на управління компанією, що багато організацій передають податкові питання на аутсорсинг фахівцям. У випадку з АТ «Київмедпрепарат» податкові консультації надаються двома основними способами: безкоштовно від Державної податкової служби або на платній основі, шляхом звернення за консультацією з конкретних податкових питань до експертів консалтингових компаній.

Стратегія подальшого розвитку компанії АТ «Київмедпрепарат» полягає у використанні 100% потужності обладнання, збільшенні обсягів готової продукції, виробництві нових лікарських засобів, розширенні ринку збуту за кордоном та в Україні, а також збільшенні кількості персоналу, особливо інженерів та фізиків, які найбільше задіяні у виробничому процесі підприємства. Досліджуване підприємство, АТ «Київмедпрепарат», постійно шукає шляхи підвищення прибутковості та продуктивності праці існуючої моделі за рахунок модернізації, механізації та автоматизації технологічних процесів та їх контролю.

Для створення стабільного та професійного ринку податкового консультування в Україні стає все більш важливим вивчення та застосування іноземного досвіду регулювання податкового консультування. Розвиток податкового консультування в Україні можна визначити як період навчання. Тому дуже важливо вивчати та застосовувати позитивний досвід інших країн у розвитку податкового консультування в Україні. Для того, щоб Україна інтегрувалася у світову економіку, необхідно вирішити питання якісного

обслуговування бізнесу. Перед бізнесом стоїть завдання адаптації до економічної системи європейського зразка. Необхідно підвищувати конкурентоспроможність підприємств за допомогою передових технологій. Щоб впоратися зі швидкими змінами, місцевий бізнес потребує експертної допомоги в управлінні бізнесом.

Для створення ефективної системи податкового консультування в Україні необхідно вжити низку заходів з боку уряду та неурядових організацій. Доопрацювання та прийняття Закону України «Про податкові консультаційні послуги», який забезпечить чітку та постійну основу для створення та координації податкового консультування в Україні; створення робочої групи іноземних експертів для участі у розвитку податкового консультування в Україні; створення робочої групи іноземних експертів для участі у повній координації податкового консультування в Україні; розробка та впровадження пілотних проектів щодо повного або часткового звільнення від оподаткування.

Про якісний розвиток українського ринку консалтингових послуг свідчить зростаюча потреба клієнтів пов'язувати оплату консалтингових послуг з досягненням певних фінансово-економічних результатів. Багато консалтингових фірм намагаються розробити методи оцінки та винагороди консалтингових послуг. Як зазначалося раніше, в управлінському консультуванні важко і не завжди можливо виміряти вплив порад консультанта на кінцевий результат, оскільки для досягнення кінцевих (довгострокових) результатів потрібен час. У багатьох випадках клієнти і консультанти ґрунтують свою оцінку переважно на якісних критеріях і суб'єктивності експерта. Взаємне оцінювання має ґрунтуватися на постійному моніторингу виконання проекту (не чекаючи завершення проекту) та порівнянні досягнутих результатів з базовим рівнем.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бречко О.В. Опорний конспект лекцій з дисципліни «Податкове консультування» // Тернопіль, 2017. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/retrieve/52211/%D0%9E%D0%BF%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20-%20%D0%9F%D0%BE%D0%B4.%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81.pdf>.
2. Смірнова О.М. Організаційно-правове регулювання податкового консультування: зарубіжний досвід // Науковий вісник Науководослідного економічного інституту Міністерства економіки України : збірник наукових праць. Вип.7-8 (110-111) : Формування ринкових відносин в Україні. – Київ, 2010. – с.47-52.
3. Глущенко Я. І., Корогодова О. О., Моїсеєнко Т. Є., Черненко Н. О. Концептуальні засади податкового планування підприємств у контексті Четвертої промислової революції. Бізнес Інформ, 2021. № 4. С. 210–216. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2021_4_32.
4. Грудзевич Ю. І., Скорук О. В. Обліково-аналітичне забезпечення консалтингу у сфері розстрочення сплати податкових зобов'язань. Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки, 2021. No 65. С. 111–115. U
5. Офіційний сайт Європейської конфедерації податкових консультантів. URL: <http://www.cfe-eutax.org/about>.
6. Коровій В. В. Податкові надходження як складова доходів місцевих бюджетів. Бізнес Інформ, 2020. № 3. С. 328-336. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2020_3_43.
7. Брояков С. В. Система принципів податкового консультування // Knowledge, Education, Law, Management. 2020. № 4(32) Vol. 2. С. 14–18. URL: <http://kelmczasopisma.com/ua/jornal/18>.

8. Лагодієнко Н. В. , Хоренженко В. В., Татаренкова Ю. В. Ефективність державного планування податкових надходжень. Економіка та держава, 2020. № 11. С. 80–83.

9. Макогон В. Д. Податкові надходження у системі формування дохідної частини бюджету. Економічний вісник університету, 2019. Вип. 41. С. 188–195. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2019_41_24.

10. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. Дата оновлення: 17.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

11. Мудрак Н. О. Стратегії міжнародних регуляторів у сфері детінізації офшорного бізнесу у контексті правил оподаткування контрольованих іноземних компаній. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка, 2019. Т. 24, Вип. 3. С. 13–20. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2019_24_3_4.

12. Олейнікова Л. Г., Долженко І. І. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів плану BEPS та автоматичного обміну інформацією. Наукові праці НДФІ, 2020. Вип. 3. С. 79–94. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npndfi_2020_3_6.

13. Осадча О. О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, вересень 2019. № 14(42). С. 125–130.

14. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>.

15. Офіційний сайт ВГО «Спілка податкових консультантів України». URL: <https://www.taxadvisers.org.ua/>.

16. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 03.09.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

17. Полупан О. С. План BEPS: всесвітня протидія агресивному податковому плануванню. Реалізація плану у світі та в Україні. Журнал

східноєвропейського права, 2018. № 51. С. 302–306. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/jousepr_2018_51_44.

18. Тютюник І. В., Кобушко Я. В. Інструменти мінімізації податкового навантаження економічними суб'єктами в Україні: порівняльний аналіз та ефекти від застосування. Економічний аналіз. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 122–130.

19. Рейкін В. С., Макара О. В. Консалтинг в Україні: оцінка стану та тенденції розвитку. Інфраструктура ринку. 2020. № 39. С. 97–101.

20. Власова О. Є. Податковий менеджмент та адміністрування : конспект лекцій для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальностями 071 – Облік і оподаткування, 073 – Менеджмент, спеціалізації «Управління фінансово-економічною безпекою» / О. Є. Власова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О.М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2021. – 140 с.

21. Ковальчук К.Ф. Дослідження сучасних проблем у сфері уникнення подвійного оподаткування / К. Ф. Ковальчук, Л. В. Петрова // Проблеми економіки та політичної економії. 2018. №1. С. 260–270.

22. Матвійчук М. О. Оптимізація рівня податкового навантаження на суб'єктів господарювання в Україні / М. О. Матвійчук, С. С. Брехов // Молодий вчений. 2018. № 1. С. 926-929.

23. Самусевич Я. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.

24. Офіційний сайт АТ «Київмедпрепарат». – Режим доступу: <https://kyivmedpreparat.com/>

25. Бочуля Т.В., Коробкіна І.С. Податкове консультування : опорний конспект лекцій у структурно-логічних схемах для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітнього ступеня «Магістр. Харків. Видавництво Іванченка І.С., 2018. 104 с.

26. Ізмайлов Я. О., Єгорова І. Г. Шляхи вирішення проблем податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн. Бізнес Інформ. 2020. №7. С. 262–269.

27. Скрипник С. В., Боярова О.А. Очікування бізнесу від нової системи оподаткування. Економіка та держава. 2022. №1. – С. 13-18.

28. Тучак, Т., Крутень, Х. Європейська модель функціонування системи податкового консультування. Економіка та суспільство. 2020. №22. – Режим доступу: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/88/83>

29. Мельник, Л. Напрями формування податкової культури. Економіка та суспільство. 2021. №26. – Режим доступу: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/352/337>

30. Самусевич Я. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. – Суми : Сумський державний університет, 2021. – 344 с.

31. Ustawa o doradztwie podatkowym z dnia 5 lipca 1996 r Nr 41, poz. 213 / URL: <http://aktyprawne.poznajpodatki.pl/inne-ustawy/ustawa-o-doradztwiepodatkowym-2013-dzu-2011-nr-41-poz-213/>

32. Zákon o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky ze dne 20. října 1992 № 523. URL: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=1&nLanguageID=1>

33. Стан та потреби бізнесу в умовах війни: результати опитування в січні 2023 року. Центр розвитку інновацій, Офіс з розвитку підприємництва та експорту. URL: <https://cid.center/the-state-and-needs-of-business-at-war-results-of-the-january-2023-survey/>.

34. Панухник О. В. Війна та український бізнес. Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції “Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах” (м. Тернопіль, 1-02 червня 2022 року). Тернопіль, 2022. С. 32–34

35. Вдовенко Н.М. Особливості структурних змін в економіці України. Економіка АПК. 2018. № 9 С. 56-59.
36. Гончарова В.Г. Консалтинг як когнітивна модель бізнесаналітики для формування інтелектуально-інноваційного простору суб'єктів господарювання. Економіка та держава, 2020. № 7. С. 105-109.
37. Товба А. С., Ціпес Г. Л. Управління проектами: стандарти, методи, досвід. - М.: ЗАТ «Олімп-Бізнес», 2019. 240 с.
38. Резніченко О.Я. Методи управлінського консультування. Modern issues of practice and theory. Abstracts of II International Scientific and Practical Conference. London, Great Britain, 2022. С.185-188.
39. Сучасний стан, проблемні аспекти та перспективи розвитку обліково-контрольного та аналітичного забезпечення управління підприємством: Колективна монографія. За ред. проф. Л.М. Чернелевського. К.: НУХТ, 2019. 248 с.
40. Шевченко Л. С. Стратегічний бізнес-консалтинг. Навчальний посібник Харків. 2019. 302 с. URL: http://nulau.edu.ua/materials/files/economic_theory/0173/01.pdf
41. Соколенко В. А., Лінькова О. Ю. Основи управлінського консультування. Навчальний посібник. Харків: НТУ “ХПІ”, 2018. 216 с.
42. Рейкін В. С., Макара О. В. Консалтинг в Україні: оцінка стану та тенденції розвитку. Економіка та суспільство. 2021. №24.
43. Економічні та соціальні аспекти управління інвестиційною діяльністю: Монографія. Х.: ХДЕУ, 2019. 342 с.
44. Мазур Н. А., Ніколашин А. О. Ринок консалтингових послуг України та світу в умовах змін. Економіка та суспільство. 2021. №24. URL: <http://www.economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/187/179>
45. Педько А. Основи підприємництва і бізнес культури. Навчальний посібник. Київ: ЦУЛ. 2019. 168 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВМЕДПРЕПАРАТ"	Дата (рік, місяць, число)	2022 12 31	КОДИ	
Територія	м. Київ, Шевченківський район	за ЄДР	12025	ДОВІДКА	00480362
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОГП	1	UA80000000001078669	
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КОПФГ		230	
Середня кількість працівників	2 1 102	за КВЕД		21.20	
Адреса, телефон	вулиця Саксаганського, буд. 139, Шевченківський р-н, м. Київ, 01032		4907522		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
V					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	222 652	193 980
первісна вартість	1001	300 107	342 961
накопичена амортизація	1002	77 455	148 981
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	248 964	269 947
первісна вартість	1011	557 173	601 773
знос	1012	308 209	331 826
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	126 150	67 130
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	16 141	73 854
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	5 819
Усього за розділом I	1095	613 907	610 730
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	873 126	808 780
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	203 933	162 572
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	59 894	71 029
з бюджетом	1135	82 902	109 177
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	44
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	47 631	44 845
Поточні фінансові інвестиції	1160	205 663	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 633	3 041
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку А

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 197	10 061
Усього за розділом II	1195	1 478 979	1 209 549
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 092 886	1 820 279

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	290 100	290 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 156	1 156
емісійний дохід	1411	1 156	1 156
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	38 530	38 530
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	333 495	119 670
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	663 281	449 456
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	122 531	53 821
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	122 531	53 821
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	167 656	160 207
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	105 196	126 034
товари, роботи, послуги	1615	277 660	233 236
розрахунками з бюджетом	1620	7 337	3 552
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 957	408
розрахунками зі страхування	1625	4 174	2 762
розрахунками з оплати праці	1630	17 017	14 347
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	529	412
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 424	1 424
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	111 992	126 891
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	614 089	648 137
Усього за розділом III	1695	1 307 074	1 317 002
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 092 886	1 820 279

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Яцюк Олександр Миколайович

Малахова Наталя Вікторівна

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВМЕДПРЕПАРАТ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
00480862		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 145 278	2 723 620
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 073 330)	(1 461 948)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 071 948	1 261 672
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	31 278	55 986
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(191 357)	(211 645)
Витрати на збут	2150	(638 669)	(877 397)
Інші операційні витрати	2180	(269 027)	(173 913)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 173	54 703
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	53 314	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(29 567)	(12 857)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(280 031)	(11)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатку Б

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	41 835
збиток	2295	(252 111)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	38 286	(11 813)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	30 022
збиток	2355	(213 825)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(213 825)	30 022

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	745 776	1 168 271
Витрати на оплату праці	2505	407 206	444 048
Відрахування на соціальні заходи	2510	78 905	84 256
Амортизація	2515	112 809	55 801
Інші операційні витрати	2520	704 901	899 044
Разом	2550	2 049 597	2 651 420

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	11604002	11597961
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	11604002	11597961
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(18,42683)	2,58856
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(18,42683)	2,58856
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Миколайович
ЕП Малахова
Наталія
Вікторівна

Яцюк Олександр Миколайович

Малахова Наталія Вікторівна

Додаток В

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВМЕДПРЕПАРАТ"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	м. Київ, Шевченківський район	за ЄДРПОУ	00480862		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОГП	UA80000000001078669		
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	1 151	за КВЕД	21.20		
Адреса, телефон	вулиця Саксаганського, буд. 139, Шевченківський р-н, м. КИЇВ, 01032	4907522			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності	☒

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	68 591	222 652
первісна вартість	1001	122 106	300 107
накопичена амортизація	1002	53 515	77 455
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	251 043	248 964
первісна вартість	1011	533 495	557 173
знос	1012	282 452	308 209
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	116 161	126 150
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	16 401	16 141
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	452 196	613 907
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	831 989	873 126
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	235 861	203 933
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	58 951	59 894
з бюджетом	1135	76 638	82 902
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 526	47 631
Поточні фінансові інвестиції	1160	215 651	205 663
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 656	2 633
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку В

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 594	3 197
Усього за розділом II	1195	1 457 866	1 478 979
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	549	-
Баланс	1300	1 910 611	2 092 886

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	290 100	290 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 104	1 156
емісійний дохід	1411	1 104	1 156
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	37 027	38 530
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	304 976	333 495
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(2 042)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	631 165	663 281
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	37 231	122 531
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	37 231	122 531
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	168 656	167 656
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	34 398	105 196
товари, роботи, послуги	1615	394 484	277 660
розрахунками з бюджетом	1620	8 928	7 337
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 176	1 957
розрахунками зі страхування	1625	3 113	4 174
розрахунками з оплати праці	1630	12 927	17 017
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	499	529
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 424	1 424
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	109 305	111 992
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	508 481	614 089
Усього за розділом III	1695	1 242 215	1 307 074
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 910 611	2 092 886

Керівник

Яцюк Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Малахова Наталя Вікторівна

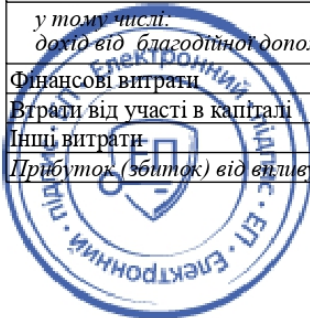
¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВМЕДПРЕПАРАТ"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00480862		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 723 620	2 615 722
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 461 948)	(1 269 451)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 261 672	1 346 271
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	55 986	18 788
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(211 645)	(187 133)
Витрати на збут	2150	(877 397)	(831 014)
Інші операційні витрати	2180	(173 913)	(240 659)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	54 703	106 253
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(12 857)	(49 424)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(11)	(89 437)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатку Г

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	41 835	-
збиток	2295	(-)	(32 608)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 813)	1 573
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30 022	-
збиток	2355	(-)	(31 035)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30 022	(31 035)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 168 271	1 130 636
Витрати на оплату праці	2505	444 048	385 046
Відрахування на соціальні заходи	2510	84 256	73 922
Амортизація	2515	55 801	58 303
Інші операційні витрати	2520	899 044	904 591
Разом	2550	2 651 420	2 552 498

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	11597961	11522332
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	11597961	11522332
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,58856	(2,69347)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,58856	(2,69347)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Олександр
Миколайович
ЕП Малахова
Наталія
Вікторівна

Яцюк Олександр Миколайович

Малахова Наталія Вікторівна

Додаток Д

			КОДИ
			Дата
			01.01.2021
Підприємство	Акціонерне товариство "Київмедпрепарат"	за ЄДРПОУ	00480862
Територія	м.Київ, Шевченківський р-н	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20

Середня кількість працівників: 1173

Адреса, телефон: 01032 м.Київ, вул.Саксаганського, 139, (044) 490-75-19

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	84 706	68 591
первісна вартість	1001	119 410	122 106
накопичена амортизація	1002	(34 704)	(53 515)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	262 597	251 043
первісна вартість	1011	519 433	533 495
знос	1012	(256 836)	(282 452)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	54 118	116 161
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	16 401
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	401 421	452 196
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	466 677	831 989
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0

Продовження додатку Д

Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	425 389	235 861
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	79 284	58 951
з бюджетом	1135	7 340	76 638
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 151	27 526
Поточні фінансові інвестиції	1160	205 663	215 651
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 662	8 656
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 988	2 594
Усього за розділом II	1195	1 192 154	1 457 866
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	549	549
Баланс	1300	1 594 124	1 910 611

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	290 100	290 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	1 104	1 104
Емісійний дохід	1411	1 104	1 104
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	37 027	37 027
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	336 261	304 976
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(2 042)	(2 042)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	662 450	631 165
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	33	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	49 593	37 231
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0

Продовження додатку Д

Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	49 626	37 231
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	193 656	168 656
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	32 788	34 398
товари, роботи, послуги	1615	294 208	394 484
розрахунками з бюджетом	1620	9 901	8 928
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 124	4 176
розрахунками зі страхування	1625	3 150	3 113
розрахунками з оплати праці	1630	13 909	12 927
одержаними авансами	1635	23	499
розрахунками з учасниками	1640	1 425	1 424
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	30 670	109 305
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	302 318	508 481
Усього за розділом III	1695	882 048	1 242 215
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 594 124	1 910 611

Керівник

Яцюк О.М.

Головний бухгалтер

Будя Т.І.

Підприємство

Акціонерне товариство "Київмедпрепарат"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

14.01.2021

00480862

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2020 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 615 722	2 355 448
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 269 451)	(1 252 324)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	1 346 271	1 103 124
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	18 788	31 016
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(187 133)	(182 247)
Витрати на збут	2150	(831 014)	(633 838)
Інші операційні витрати	2180	(240 659)	(212 362)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	106 253	105 693
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	12 800
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(49 424)	(43 537)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(89 437)	(11 847)

Продовження додатку Е

Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	63 109
збиток	2295	(32 608)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 573	-14 841
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	48 268
збиток	2355	(31 035)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-31 035	48 268

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 130 636	1 046 756
Витрати на оплату праці	2505	385 046	379 519
Відрахування на соціальні заходи	2510	73 922	71 120
Амортизація	2515	58 303	50 751
Інші операційні витрати	2520	904 591	684 098
Разом	2550	2 552 498	2 232 244

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	11 522 332	11 557 332
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	11 522 332	11 557 332
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-2,690000	4,180000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-2,690000	4,180000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Яцюк О.М.

Головний бухгалтер

Будя Т.І.