

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики**

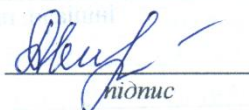
КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему «Обліково-аналітичне забезпечення управління податком на прибуток підприємства суб'єктів господарювання»

вищої освіти II курсу, групи ОМУ-21-2,

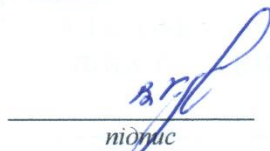
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,

професійна програма «Управлінський облік та бізнес-аналітика»


підпис

Дорошенко Дарини Костянтинівни

керівник:


підпис

Красівський Володимир Миколайович
доктор економічних наук, професор

освітньо-професійної програми:


підпис

Титенко Лариса Василівна
кандидат економічних наук, доцент

**заступник до захисту за рішенням кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики,
від « 18 » 01 20 23 р. № 8**


підпис

Паянок Тетяна Миколаївна
кандидат економічних наук, доцент

Ірпінь – 2022

Реєстрація №

4

номер

23.01.23

дата

35
підпис фахівця кафедри

Результат

перевірки

по захисту
до захисту, на
доопрацювання

30.12.22

дата

ВК
ініціали, прізвище наукового керівника

Результат захисту

90

оцінка

04.02.2023

дата захисту

Голова комісії

Савчук
підпис

Савчук В.К., д.е.н., професор
ініціали, прізвище

Члени комісії

35
підпис

Красівський В.М., д.е.н., професор
ініціали, прізвище

45
підпис

Паянок Т.М., к.е.н., доцент
ініціали, прізвище

М
підпис

Титенко А.В., к.е.н., доцент
ініціали, прізвище

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 КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст 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 КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	25		
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	5		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50			
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	45/90		

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

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підписи)
90	A	5	04.07.2023	Савчук В.К., д.е.н., професор Краєвський В.М., д.е.н., професор Таянок Т.М., к.е.н., доцент Титенко Л.В., к.е.н., доцент Остапенко Я.О., к.е.н., доцент

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

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	2 (незадовільно)
50-59	E	
35-49	FX	

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Університет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Навчально-професійна програма: «Управлінський облік та бізнес-аналітика»

Затверджую

Завідувач кафедри

Т.М. Паянок

«16» 09 2022 р.

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти

Дорошенко Дарини Костянтинівни

1. Тема кваліфікаційної роботи: «Обліково-аналітичне забезпечення

податком на прибуток підприємства суб'єктів господарювання»,

наказом ректора від «31» 09 2022 № 146

2. Строк здачі закінченої роботи: «30» 12 20 22 р.

**3. Цільова установка (мета роботи): дослідження теоретичних і практичних
можливостей формування витрат з податку на прибуток, обліку податку на
прибуток, оцінка його ефективності та визначення подальших напрямків їх
впровадження.**

**Об'єкт дослідження: економічні відносини, які виникають з приводу
формування та обліку податку на прибуток.**

**Предмет дослідження: теоретичні та методичні аспекти обліку та аналізу
ефективності податку на прибуток.**

**4. Вихідні дані до роботи: монографії, дисертаційні дослідження, наукові
статті, публікації із зазначеної тематики, аналітичні дані тощо.**

5. Перелік графічного матеріалу: 19 таблиць та 11 рисунків (графіків, схем).

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

- історичні аспекти формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств
- теоретичні основи формування витрат з податку на прибуток за НП(С)БО
- облікова політика підприємств як регламент інформаційного забезпечення складання податкової звітності
- організаційно-економічна характеристика ПАТ «Одеський кон-серв завод дитячого харчування»
- методика визначення податкового прибутку в обліку згідно національного законодавства та МСБО 12 «Податки на прибуток»
- методологія складання декларації з податку на прибуток в умовах застосування інформаційних технологій
- зміст, форми і методичні прийоми податкового аудиту
- методичні прийоми податкового аудиту як складової податкового контролю

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2021-30.10.2021	16.09.2021
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	02.11.2021-23.05.2022	01.02.2022
2.2	другий розділ	24.05.2022-24.10.2022	24.05.2022
2.3	третій розділ	27.10.2022-25.12.2022	28.10.2022
2.4	вступ і висновки	19.12.2022-25.12.2022	19.12.2022
3	Попередній захист роботи	30.12.2022	30.12.2022
4	Отримання відгуку керівника роботи	24.01.2023	24.01.2023
5	Отримання зовнішньої рецензії	24.01.2023-25.01.2023	24.01.2023
6	Допуск до захисту завідувача кафедри	30.12.2022	30.12.2022
7	Захист кваліфікаційної роботи	03.02.2023	04.02.2023

8. Дата видачі завдання: «16» 09 2023 р.

9. Керівник кваліфікаційної роботи

10. Керівник освітньо-професійної програми

11. Завдання до виконання отримав
здобувач вищої освіти

В.М. Красівський
ініціали, прізвище

Л.В. Титенко
ініціали, прізвище

Д.К. Дорошенко
ініціали, прізвище

АНОТАЦІЯ
на кваліфікаційну роботу
на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення управління податком на прибуток підприємств суб'єктів господарювання»

Метою роботи є дослідження теоретичних і практичних особливостей формування витрат з податку на прибуток, обліку податку на прибуток, оцінка його ефективності та визначення подальших напрямків їх удосконалення.

Завданнями роботи є проаналізувати історичні етапи становлення податку на прибуток за роки незалежності України; ознайомитись із теоретичними основами формування витрат з податку на прибуток за НП(С)БО 17; здійснити узагальнення змістовних характеристик, кількісних показників оцінювання та факторів впливу на фіскальну ефективність податку на прибуток; провести загальну організаційно-економічну характеристику базисного підприємства; дослідити порядок формування податку на прибуток та його облік на підприємстві; удосконалити методичні підходи до визначення найбільш релевантні факторів впливу на фіскальну ефективність податку на прибуток в Україні.

Предметом дослідження є теоретичні та методичні аспекти обліку та аналізу ефективності податку на прибуток.

Об'єктом є економічні відносини, які виникають з приводу формування та обліку податку на прибуток.

Базою дослідження виступає ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування».

За результатами дослідження сформульовані пропозиції щодо організації обліку податку на прибуток. Запропоновано включити до наказу про облікову політику елементи, які забезпечать формування більш аналітичної інформації щодо обліку витрат; розроблено робочі документи аудитора щодо перевірки документального оформлення господарських операцій що характеризують витрати підприємства.

Одержані результати можуть бути використані при організації обліку виступає ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування».

Робота містить 79 сторінок, 19 таблиць, 11 рисунків, 4 формул, 12 додатків. Список використаних джерел складається з 47 найменування.

Ключові слова: послуги, облік послуг, методика та організація обліку витрат автотранспортних підприємств, аудит послуг.

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2021-2022 рр.

Рік захисту роботи: 2023 р.

ANNOTATION
for qualifying work
on the topic: "Accounting and analytical support for income tax management
of enterprises of economic entities"

The purpose of the work is to study the theoretical and practical features of the formation of income tax expenses, income tax accounting, assessment of its effectiveness and determination of further directions for their improvement.

The tasks of the work are to analyze the historical stages of the formation of the income tax during the years of Ukraine's independence; familiarize yourself with the theoretical foundations of the formation of income tax expenses according to NP(S)BO 17; carry out a generalization of meaningful characteristics, quantitative evaluation indicators and factors influencing the fiscal efficiency of the income tax; conduct a general organizational and economic description of the base enterprise; to investigate the procedure for the formation of income tax and its accounting at the enterprise; to improve methodical approaches to determining the most relevant factors of influence on the fiscal efficiency of income tax in Ukraine.

The subject of the study is the theoretical and methodological aspects of accounting and analysis of income tax efficiency.

The object is economic relations that arise in connection with the formation and accounting of income tax.

The basis of the research is PJSC "Odesa Canning Plant of Baby Food".

Based on the results of the research, proposals were formulated regarding the organization of income tax accounting. It is proposed to include in the order on the accounting policy elements that will ensure the formation of more analytical information on cost accounting; the working documents of the auditor have been developed regarding the verification of the documentation of business transactions characterizing the company's expenses.

The obtained results can be used in the organization of accounting performed by PJSC "Odesa Canned Baby Food Plant".

The work contains 79 pages, 19 tables, 11 figures, 4 formulas, 12 appendices. The list of used sources consists of 47 titles.

Key words: services, accounting of services, method and organization of cost accounting of motor transport enterprises, audit of services.

The year of performance of qualification work: 2021-2022.

The year of job protection: 2023.

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК	11
1.1. Історичні аспекти формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств	11
1.2. Теоретичні основи формування витрат з податку на прибуток за НП(С)БО 17	18
1.3. Облікова політика підприємств як регламент інформаційного забезпечення складання податкової звітності	22
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В ПАТ «ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»	31
2.1. Організаційно-економічна характеристика ПАТ «Одеський кон-сервний завод дитячого харчування»	31
2.2. Методика визначення податкового прибутку в обліку згідно норм національного законодавства та МСБО 12 «Податки на прибуток»	38
2.3. Методологія складання декларації з податку на прибуток в умовах застосування інформаційних технологій	51
РОЗДІЛ 3. ПОДАТКОВИЙ АУДИТ ЯК СКЛADOVA АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	71
3.1. Зміст, форми і методичні прийоми податкового аудиту	71
3.2. Методичні прийоми податкового аудиту як складової податкового контролю	74
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	83
ДОДАТКИ	88

ВСТУП

Актуальність теми дослідження Бухгалтерський облік і аудит розрахунків з бюджетом є важливим інструментом управління економікою. В сучасних умовах здійснюється адаптація існуючої системи обліку та аудиту до міжнародних стандартів, впроваджуються у практику нові підходи і методики організації обліку ресурсів суб'єктів господарювання й контролю за їхнім використанням, підвищується роль обліку в управлінні виробництвом. Зростання ролі бухгалтерського обліку у розв'язанні економічних проблем на сучасному етапі розвитку економіки України зумовлює необхідність удосконалення обліку і аудиту взаєморозрахунків з бюджетом держави в процесі формування й використання фінансових ресурсів підприємницьких структур. Чітка і прозора побудова обліку підвищує його роль як основного засобу контролю за ефективним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів підприємства.

Облік і аудит розрахунків з бюджетами різних рівнів останнім часом піддаються критиці як з боку керівників господарських структур, так і з боку податкової адміністрації. У наукових і практичних публікаціях по-різному трактуються існуючі методи обліку розрахунків із фінансовими органами держави, визначення кінцевих фінансових результатів і податкових зобов'язань.

В Україні зроблено вже багато щодо наближення бухгалтерського обліку та аудиту до міжнародних норм права. Тому дослідження з питань удосконалення бухгалтерського обліку і аудиту розрахунків з бюджетом слід орієнтувати не тільки на міжнародні стандарти і досвід, а й на конкретні умови та специфіку діяльності підприємства відповідної галузі економіки.

Розвитку теорії і практики обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом сприяли роботи вітчизняних економістів П. М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, В.П. Завгороднього, М.В. Кужельного, А.М. Кузминського, М.С. Пушкаря, В.В. Сопка, М.Г. Чумаченка, В.Г.Швеця, В.О. Шевчука та інших.

Метою дослідження є дослідження теоретичних і практичних особливостей формування витрат з податку на прибуток, обліку податку на прибуток, оцінка його ефективності та визначення подальших напрямків їх удосконалення.

Виконання поставленої мети передбачає постановлення та вирішення подальший головних **завдань**:

проаналізувати історичні етапи становлення податку на прибуток за роки незалежності України;

ознайомитись із теоретичними основами формуваннями витрат з податку на прибуток за НП(С)БО 17;

здійснити узагальнення змістовних характеристик, кількісних показників оцінювання та факторів впливу на фінансову ефективність податку на прибуток;

провести загальну організаційно-економічну характеристику ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування»;

дослідити порядок формування податку на прибуток та його облік на підприємстві;

удосконалити методичні підходи до визначення найбільш релевантні факторів впливу на фінансову ефективність податку на прибуток в Україні.

Об'єктом магістерської роботи є економічні відносини, які виникають з приводу формування та обліку податку на прибуток.

Предметом дослідження є теоретичні та методичні аспекти обліку та аналізу ефективності податку на прибуток.

Методи дослідження є загальнонаукові та специфічні методи дослідження: діалектичний – для уточнення сутності поняття «податок на прибуток» та удосконалення його обліку; спостереження, зіставлення – при дослідженні обсягів надходжень до бюджетів з податку на прибуток підприємств; групування, класифікації та порівняння – для розгляду теоретичних складових обліку витрат з податку на прибуток; узагальнення – для розробки рекомендацій із удосконалення розрахунку та обліку поточного

податку та витрат з податку на прибуток; системного аналізу та синтезу – для опрацювання аналітичної інформації щодо податку на прибуток та порядку коригування фінансового результатів; факторний аналіз – дослідження впливу показників на фінансову ефективність податку на прибуток.

Інформаційною базою виступають нормативні акти, теоретичні розробки науковців, періодичні видання, методичні рекомендації, а також фінансова звітність ПАТ "Одеський консервний завод дитячого харчування".

РОЗДІЛ І

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК

1.1. Історичні аспекти формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств

Податок на прибуток підприємств, крім великого фіскального значення, має й широкі можливості для регулювання і стимулювання підприємницької діяльності. «Цей вплив може здійснюватися як завдяки диференціації ставок оподаткування по різних видах діяльності, так і завдяки наданню пільг у виробництві пріоритетних товарів. Але в нашій країні можливості щодо використання податку на прибуток як регулюючого фактора дещо обмежено його великим бюджетним значенням, внаслідок чого і застосовується єдина ставка податку на прибуток підприємств»[1, с.257]

Сьогодні податок на прибуток підприємств - один із найвагоміших із групи прямих податків у податковій системі України. Цей податок має двозначний характер: з одного боку, він, як частина податкової системи, виступає специфічною формою виробничих відносин, у чому складається його суспільний зміст і з іншого боку, є частиною національного доходу держави в грошовій формі, що характеризує його матеріальний зміст [2, с. 69].

У умовах західної демократії прибуткове оподаткування має, насамперед, політичні переваги. Цей податок – продукт цілої епохи економічного і політичного розвитку суспільства, фіскальний інститут, властивій високій культурі державності зі витонченим механізмом функціонування, що потребує від платників і збиральників осмисленого відношення до своїх прав і обов'язків.

Для визначення економічної категорії поняття податків і платежів, з'ясуємо їх сутність та основні функції .

Податки є засобом впливу на соціально-економічний розвиток країни. Сучасні науковці під поняттям податків, розуміють обов'язковий, безоплатний платіж суб'єктів господарювання.

Основний нормативний документ з податкового обліку дає визначення «податку», як «обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно ПКУ».

Але, на нашу думку, податок це не лише стаття доходів до бюджету держави, але й засіб, що допомагає задовольнити соціально-економічні потреби суспільства, а також є засобом матеріальної бази правопорядку, громадської інфраструктури, освіти та охорони здоров'я.

Надходження податкових платежів до бюджету, залежить від менталітету населення, так званої «податкової культури». Так, зокрема, на думку О.Сушкової та Л.Мельник під трактуванням податкової культури розуміють «сукупність елементів таких як податкова дисципліна, податкова свідомість, відповідальність платників податків та їх діяльність. А також стверджують, що рівень податкової культури залежить від дотримання всіма учасниками податкових відносин податкової дисципліни»[3].

Становлення системи платежів і відрахувань, які здійснюють підприємницькі структури, має свою історію. Наука і практика оподаткування довгий час розвивалися у складі науки про фінансову діяльність держави, тобто вони визначалися як об'єктивна необхідність економічного і соціального розвитку, як його важливий фактор. Якраз на цьому етапі формується розуміння податків як усвідомленої необхідності.

Слід зауважити, що якщо розглядати податки в історичному аспекті, то можна дійти висновку, що податки – це найпізніша форма вилучення частини доходів юридичних і фізичних осіб на користь держави. Спочатку податки існували у формі допомоги і носили тимчасовий характер. В цьому зв'язку показовим є приклад Англії, де в першій половині XVII століття англійський парламент не визнавав постійних податків на загальнодержавні потреби.

«Разом з тим розвиток людського суспільства, а особливо під час війн, потребував великої кількості ресурсів, що і перетворило податки із тимчасових добровільних внесків у постійне джерело державних доходів. Податок стає настільки звичним джерелом державних ресурсів, що відомий політичний діяч Північної Америки Б. Франклін висловився свого часу, що „платити податки і вмирати повинен кожний”»[4].

Особливе місце в розвитку теорії податків, їх відображенні в господарських операціях належить представникам класичної школи в особі А. Сміта і Д.Рікардо та їх послідовників, які найглибше розробили питання економічної природи податків. А. Сміт стверджує, що податок – це справедлива ціна за послуги держави. Він писав: «Витрати уряду щодо своїх підданих – те саме, що витрати управління відносно господарів великого помістя, зобов’язаних брати участь у цих витратах у розмірі доходів, отримуваних кожним із цього помістя» [6, с.78].

Найвагоміший внесок А. Сміта в науку про податки полягає в тому, що він чітко сформулював основні принципи оподаткування. Їх глибина, обґрунтованість і чіткість до сьогоднішнього часу ніким не заперечувалася, хоч робились непоодинокі спроби їх доповнити або уточнити. А. Сміт сформулював такі принципи оподаткування:

- громадяни кожної держави повинні брати участь у підтримці своєї держави за можливістю й відповідно до доходів, які вони одержують під охороною держави;

- податок, що сплачується громадянами, має бути точно визначеним. Час його сплати і розмір податку мають бути відомі платникові й усім, хто захоче знати;

- всякий податок слід вилучати в такий час і таким способом, який зручний для платника;

- будь-який податок має бути побудований так, щоб затрати на його вилучення були мінімальні.

Наука про податки сьогодні має досить значну теоретичну і методологічну основу, її принципи одержали глибоку і всебічну аргументацію, витримали практичну перевірку часом, міцно вписалися в загальні положення фінансової науки. У значній частині країн світу, як зазначалося раніше, існують спеціальні системи податкового обліку. Найфундаментальніші положення сформульовані таким чином: справедливість оподаткування означає, що розмір податку визначається величиною доходу, а ставка податку однакова для юридичних і фізичних осіб з однаковими доходами; ефективність податкових систем у державі визначається наявністю в ній інструментів, які стимулюють економічне зростання й підприємницьку активність; простота податкової системи знаходить своє відображення у доступності розуміння техніки обчислення податків і заповнення форм звітності.

Об'єктом оподаткування є розмір одержаного доходу або величина майна. Джерелом податку є одержаний прибуток або інші форми вигоди чи доходу. Вони потребують точного обліку, постійного аналізу впливу на хід господарської діяльності юридичних осіб.

Найбільшого розквіту податки досягають в умовах розвиненої ринкової економіки. Вони стають об'єктивним елементом фінансових відносин між державою та юридичними і фізичними особами. Формується завершена модель податкової системи кожної держави. Вона включає методи і об'єкти оподаткування, ставки податків, строки їх сплати, контроль за витрачанням. Кожен вид податків має свої специфічні риси та функціональне призначення і посідає певне місце в податковій системі. Роль того чи іншого податку характеризується його віднесенням до певної групи відповідно до існуючої класифікації податків. Класифікація дає можливість повніше висвітлити сутність та функції податків, покращити їх роль у податковій політиці держави, напрям і характер впливу на соціальний і економічний розвиток суспільства.

Розвиток податкових систем ставить нові завдання щодо удосконалення обліку і звітності. Змінюються не лише види і форми стягнення до бюджетів певних сум коштів, а й саме ставлення до податків. Вони стають ефективним знаряддям реалізації державної політики з питань економіки і соціального розвитку. За допомогою податків здійснюється перерозподіл валового внутрішнього продукту в територіальному, галузевому аспектах, а також між різними соціальними групами. Цей перерозподіл згладжує недоліки ринкового саморегулювання, створює додаткові стимули для ділової та інвестиційної активності, мотивації до праці, підтримання рівня зайнятості.

«Ефективність оподаткування значною мірою залежить від наявності в бухгалтерському обліку достатньої інформації для обчислення розміру платежів, мається на увазі, наскільки законодавчо визначена система обліку придатна для розрахунків із бюджетом. Мова йде про необхідність наближення бухгалтерського обліку і податкової звітності. Це найскладніше завдання на даному етапі розвитку економічної системи в Україні» [5].

На теперішній час, при великій кількості досліджень з приводу значимості податку на прибуток підприємств досі немає чітко сформованої теоретичної бази, яка змогла б охопити широкий спектр питань визначення та тлумачення категорії аналізованого податку. Прибутковість підприємства можлива лише при комплексному врахуванні всіх факторів, які прямо чи опосередковано впливають на рівень економічного розвитку підприємства. Відтак, її можна визначити за допомогою оцінки ефективності використання матеріальних, трудових та грошових ресурсів, які мають прямий вплив на вартісне вираження прибутку. Для забезпечення стабільного розвитку підприємства, керівники організації акумулюють зусилля всього управлінського персоналу для пошуку шляхів оптимізації податку на прибуток.

Зарубіжні науковці широко розглядали питання сутності податку на прибуток підприємств. Дослідженням присвятили свої праці такі вчені як: Й. А. Шумпетер, Ф. Г. Найт, П. Семюельсон, Д. Рікардо, та інші.

Йозеф Алоїз Шумпетер – видатний американський вчений, який стверджував, що прибуток є результатом певних нововведень. Він був переконаний, що прибуток виступає доходом фактора виробництва підприємств.

Френк Гайнеман Найт був переконаний, що прибуток – це форма ризику, яку складно або навіть неможливо точно розрахувати і виміряти.

Пол Семюельсон виділяв податок за економічним змістом. Він стверджував, що прибутком виступає процент, рента і заробітна плата.

Адам Сміт у своїх наукових працях розглядав прибуток як величину, яка отримується з різниці між доданою вартістю і заробітною платою.

Відтак, кожен науковець приділяв увагу різним особливостям поняття «прибуток», але виокремлював певні особливості та ознаки. Тому доцільно буде провести аналіз підходів вітчизняних вчених до досліджуваного поняття. Визначення категорії «прибуток» наведені на рисунку 1.1.

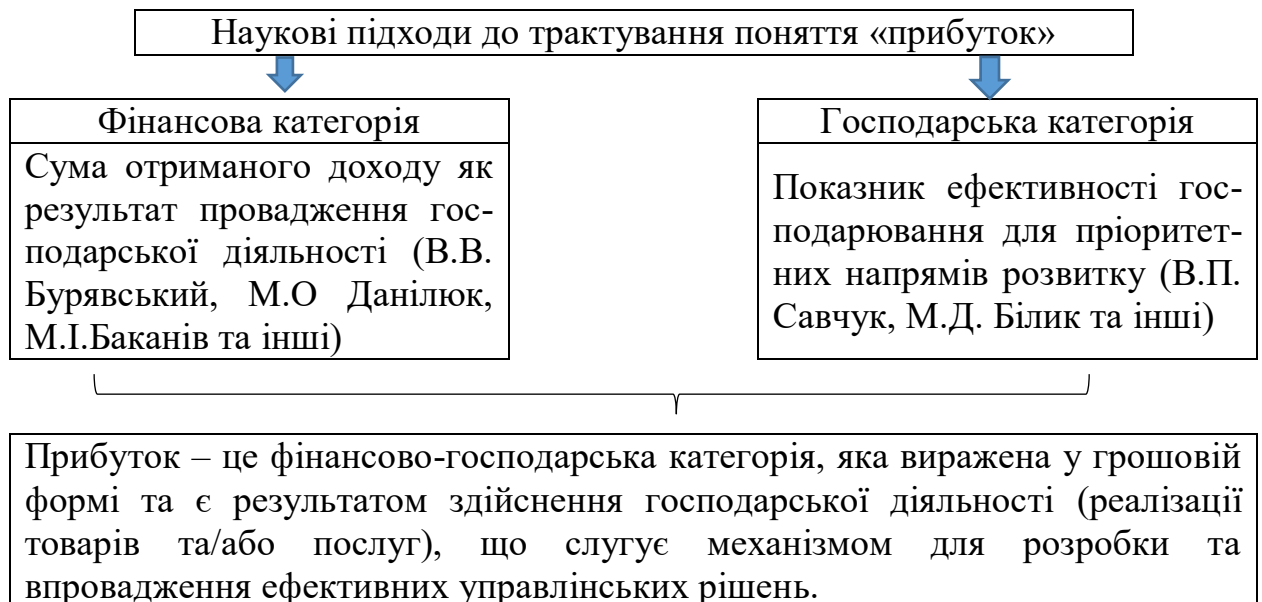


Рисунок 1.1. – Визначення підходів науковців щодо концептуальних засад трактування поняття «прибуток»

Проаналізувавши підходи науковців до визначення сутності поняття «прибуток», виявлено, що прибуток – це насамперед результат ефективної

діяльності підприємства, який показує обсяг і якість виготовленої продукції, стан продуктивності. Стосовно сутності поняття «податок на прибуток», вітчизняними та закордонними вченими було проведено велику кількість досліджень. У світовій та вітчизняній практиці виникають питання стосовно методології та аналізу даної категорії. Підвищення ефективності в сучасних умовах є найголовнішим питанням. Як самостійний об'єкт обліку «податок на прибуток» майже не розглядається фахівцями, а тому доцільно провести аналіз підходів до визначення даної категорії (таблиця 1.1).

Таблиця 1.1.

Концептуальні засади трактування сутності поняття «податок на прибуток» зарубіжними і вітчизняними науковцями

Автор	Трактування поняття
Куліков Н. І.	Податок на прибуток – «це податок на отриманий платником податків прибуток або доход» [20]
Пансков В. Г	Податок на прибуток – «це певна плата суб'єкта господарювання державі за надання економічного простору, трудових ресурсів, за користування виробничою, соціальною та іншими видами інфраструктуру» [24]
Кучер С. В	Податок на прибуток – «загальнодержавний прямий податок, який розподіляється платниками податку за встановленою законодавством ставкою з вираженого у грошовому виразі прибутку юридичних осіб, для покриття державою понесених перед суспільством витрат у зв'язку з виконанням нею соціально-економічних функцій» [22]
Серкіна М. С	«Прямий податок, який підприємства сплачують з прибутку, отриманого від реалізації продукції (робіт, послуг), нематеріальних активів, основних фондів, валютних цінностей, цінних паперів та інших видів фінансово-матеріальних цінностей, із прибутку від орендних операцій, роялті та від позареалізаційних операцій» [23]
Колчугін С.	«Податок на прибуток є специфічною статтею фінансової звітності» [21]

Джерело: сформовано автором [20-24].

Проаналізувавши таблицю 1.1, можна узагальнити погляди категорії податку на прибуток в єдине трактування, а саме:

Податок на прибуток підприємств - це прямий податок, сплачуваний підприємствами з прибутку, одержаного від реалізації продукції (робіт, послуг), основних фондів, нематеріальних активів, цінних паперів, валютних цінностей, інших видів фінансових ресурсів та матеріальних цінностей, а

також із прибутку від орендних операцій, роялті та від позареалізаційних операцій.

У світовій практиці податок на прибуток є однією з основних частин бюджету у будь-якій країні. Підприємство є платником податку на прибуток, так як воно здійснює діяльність, яка спрямована на отримання прибутку. Прибуткове оподаткування підприємств спричиняє серйозний вплив на розвиток підприємництва, оскільки воно може як стимулювати, так і дестимулювати його розвиток.

1.2. Теоретичні основи формування витрат з податку на прибуток за НП(С)БО 17

Основою достовірного відображення податку на прибуток у фінансовій звітності є узгодження його відображення у податковому та бухгалтерському обліку. Основним нормативним документом, що стосується методики розрахунку та обліку податку на прибуток є НП(С)БО17, розроблене на основі МСБО 12. П(С)БО 17 покликаний визначити методологічні підходи до відображення в фінансовому обліку інформації про витрати, доходи, активи й зобов'язання, пов'язані з нарахуванням і сплатою податку на прибуток.

В процесі порівняння методичних засад обліку податку на прибуток та його відображення у звітності згідно з МСБО 12 та П(С)БО 17 можна засвідчити відсутність суттєвих відмінностей основних положень. Однак, на відміну від національних стандартів, у міжнародних акцентується увага на принциповому питанні обліку податку на прибуток.

Відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток» і П (С)БО 17, для обліку відстрочених податків в цих стандартах передбачається застосування «балансового методу» розрахунку відстрочених податків і податкових різниць. Балансовий підхід до визначення та відображення в обліку податкових різниць та відстрочених податків базується на розкритті всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності. Саме ці

положення є основною причиною розбіжностей в розрахунках поточного податку на прибуток.

«У фінансовому обліку існує інше поняття, яке стосується характеристики податку на прибуток – витрати з податку на прибуток. Під ним розуміють скориговану сума поточного податку на прибуток на величину відстрочених податків» [25].

Склад доходів і витрат для визначення облікового прибутку (збитку) наводиться, відповідно, в П(С)БО 15 «Доходи» [26] і П(С)БО 16 «Витрати» [27], а для цілей оподаткування — в розділі III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ [28]. На сьогодні визнання і склад доходів та витрат у фінансовому та податковому обліках максимально наближені, проте існують певні розходження, наприклад, при визнанні суми поворотної фінансової допомоги; суми акцизного податку, сплаченого/нарахованого покупцями/покупцям підакцизних товарів; суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов’язкового державного соціального тощо.

У фінансовому обліку при визначенні фінансового результату до оподаткування беруться наступні доходи: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; дохід від участі в капіталі; інші фінансові доходи та інші доходи. Та, відповідні їм витрати: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; адміністративні витрати; витрати на збут; інші операційні витрати; фінансові витрати; втрати від участі в капіталі та інші витрати.

Застосування різних методик визначення облікового та податкового прибутку породжують розбіжності між ними, які в свою чергу, зумовлюють появу податкових різниць.

На сьогодні доходи і витрати визнані в бухгалтерському обліку максимально наближені і в податковому обліку. Проте при цьому залишаються відмінності у визнанні окремих доходів та витрат. Саме через це виникає поняття «постійних» і «тимчасових податкових різниць», що

пов'язано з різними базами визначення активів і зобов'язань в бухгалтерському та податковому обліках.

Тимчасова податкова різниця – різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання відповідно. Вони поділяються на тимчасові податкові різниці, що підлягають оподаткуванню та тимчасові податкові різниці, що підлягають вирахуванню.

«Тимчасова податкова різниця, що підлягає вирахуванню – це тимчасова податкова різниця, що призводить до зменшення податкового прибутку (збільшення податкового збитку) в майбутніх періодах. Спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість зобов'язання відшкодовується або погашається» [29].

Проведений аналіз термінів, засвідчує, що визнання тимчасових податкових різниць ґрунтується на умові анулюванні податкових різниць в майбутніх звітних періодах. Варто зауважити, що термін «постійні різниці» у П(С)БО 17 на сьогоднішній день не застосовує. Пов'язано це з тим, що постійні різниці не впливають на розрахунок витрат з податку на прибуток в системі рахунків бухгалтерського обліку. Наведемо приклади постійних та тимчасових різниць, які зустрічаються найчастіше.

Таблиця 1.2.

Найпоширеніші в Україні податкові різниці

Зміст	Норма ПК	Тип різниць
За основними засобами і нематеріальними активами		
Різниця, яка виникла між амортизованою вартістю ОЗ і НМА у податковому обліку на 01.01.2015 та їх еквівалентом у бухгалтерському обліку	П. 138.3	Тимчасова
Результат застосування різних строків і методів амортизації в бухгалтерському обліку та для цілей оподаткування з 2015 року	Пп. 138.3.3	Тимчасова
Дооцінка, уцінка ОЗ і НМА	Пп. 138.3.1, 138.3.2	Тимчасова
Негосподарські основні засоби і витрати на їх ремонт	Пп. 138.3.2	Умовно-постійна
За резервами і забезпеченнями		

Продовження таблиці 1.2.

Формування резервів під уцінку активів (наприклад, запасів) та їх подальше використання	Пп. 139.1.1, 139.1.2	Тимчасова
Формування забезпечень майбутніх виплат, окрім тих, які пов'язані з оплатою праці працівників, а також їх подальше використання	Пп. 139.1.1, 139.1.2	Тимчасова
Формування і коригування резерву сумнівних боргів	П. 139.2	Тимчасова
Витрати на списання безнадійної дебіторської заборгованості, яка не відповідає підпункту 14.1.11 ПК, понад сформований резерв	Пп. 139.2.1	Постійна
Формування і коригування резервів банками та небанківськими кредитно-фінансовими установами	П. 139.3	Тимчасова
За фінансовими операціями		
Перевищення нормативів віднесення фінансових витрат від операцій з пов'язаними особами — нерезидентами	П. 140.2, 140.3	Тимчасова
Дивіденди та інші доходи від участі в капіталі, нараховані від іншого платника податку на прибуток, але не отримані	Пп. 140.4.1	Тимчасова
Дивіденди та інші доходи від участі в капіталі, отримані від платника податку на прибуток	Пп. 140.4.1	Постійна
Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих періодів	Пп. 140.4.2	Тимчасова
Результат переоцінки інструментів власного капіталу і інших фінансових інструментів у бухгалтерському обліку	Пп. 140.4.3, 140.5.3, 140.5.8	Тимчасова
Різниці між договірними і контрактними цінами в контрольованих операціях згідно зі статтею 39 ПК	Пп. 140.5.1, 140.5.2	Постійна
30% вартості товарів, необоротних активів і послуг, придбаних у неприбуткових організацій (у разі перевищення 50 розмірів мінізарплати) і нерезидентів з офшорним статусом (окрім тих, які підпали під контрольовані операції згідно зі статтею 39 ПК)	Пп. 140.5.4	Умовно-постійна
Частина витрат, пов'язаних зі сплатою роялті	Пп. 140.5.5-140.5.7	Умовно-постійна
Допомога неприбутковим організаціям у розмірі, що перевищує 4% оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (окрім витрат, пов'язаних з підтримкою української армії та інших сил, задіяних в АТО)	Пп. 140.5.9	Постійна
Інші різниці, передбачені статтею 141 ПК	Ст. 141	-

Джерело: сформовано автором за [30]

Варто підкреслити, що постійні різниці не ведуть до виникнення розбіжностей при відображенні витрат з податку на прибуток у фінансовому та податковому обліках. Тому за наявності тільки постійних різниць витрати з податку на прибуток визнаються за величиною поточного податку. Усі тимчасові податкові різниці призводять до відстрочених податків: відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.

Розглянемо детальніше теоретичні основи обліку тимчасових податкових різниць.

Отже, основна відмінність розбіжності між податковим та фінансовим обліком полягає в наявності тимчасових різниць, які є причиною виникнення відстрочених податків. Саме відстрочені податки дозволяють усунути розбіжності розрахунку поточного податку на прибуток та витрат з податку на прибуток в наведених видах обліку. Згідно з П(С)БО 17 витрати (дохід) з податку на прибуток від звичайної діяльності – «це скоригована сума поточного податку на прибуток на величину відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів і є складовою фінансового результату від звичайної діяльності» [29].

1.3. Облікова політика підприємств як регламент інформаційного забезпечення складання податкової звітності

Ухвалення Податкового кодексу України зобов'язує по-новому подивитися на облікову політику як сукупність упорядкованих правил ведення бухгалтерського обліку й алгоритмів складання фінансової і податкової звітності, які згідно з Кодексом мають бути співзвучними та взаємоузгодженими. Облікова політика набуває ваги нормативного та регламентуючого акта на рівні підприємства, що визначає певні альтернативи визнання окремих доходів, витрат, активів і зобов'язань для потреб оподаткування. Посилюється відповідальність за її дотримання. Облікова політика підприємства стає важливим джерелом інформації при проведенні розрахунків з податку на прибуток, визначає альтернативні варіанти обліку, регульовані Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Нормами ПКУ передбачено методи оцінювання й класифікації такі самі, як і для цілей фінансової звітності. Нумерація, назви і пункти стандартів, на які даються посилання, у ПКУ не згадано. Детальний аналіз показав, що крім тлумачення термінів у цілях розрахунку податку на прибуток ПКУ посиляється на норми шести НП(С)БО: 9 “Запаси”, 15 “Дохід”, 16 “Витрати”, 17 “Податок на

прибуток”, 21 “Вплив змін валютних курсів”, 31 “Фінансові витрати”.
Взаємозв’язок з НП(С)БО за всіма статтями ПКУ наведено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3.

**Використання положень (стандартів) бухгалтерського обліку
в Податковому кодексі України**

№ з/п	Статті ПКУ	Характеристика	НП(С)БО, що використовується
1	2	3	4
1	Підпункт 14.1.84 пункту 14.1 статті 14	Інші терміни для цілей розділу III ПКУ використовуються у значеннях, визначених Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та національними і міжнародними положеннями (стандартами) фінансової звітності, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	Всі НП(С)БО
2	Підпункт 14.1.228 пункту 14.1 статті 14	Собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг для цілей розділу III цього Кодексу -	НП(С)БО 16 “Витрати”
3	Підпункт 14.1.188 пункту 14.1 статті 14	Податкова різниця – різниця, яка виникає між оцінкою і критеріями визнання доходів, витрат, активів, зобов’язань за національними П(С)БО або МСФЗ, та доходами і витратами, визначеними за розділом III ПКУ	НП(С)БО 17 “Податок на прибуток”
4	Пункт 137.16 статті 137	Датою отримання інших доходів є дата їх виникнення згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, якщо інше не передбачено нормами цього розділу	НП(С)БО 15 “Дохід”
5	Пункт 138.8 статті 138	Собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг складається з витрат, прямо пов’язаних з виробництвом таких товарів, виконанням робіт, наданням послуг, а саме: прямих матеріальних витрат; прямих витрат на оплату праці; амортизації виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов’язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг; загальновиробничі витрати, які відносяться на собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку	НП(С)БО 16 “Витрати”

Продовження таблиці 1.3

6	Підпункт 138.8.1 пункту 138.8 статті 138	До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу виготовленого товару, виконаної роботи, наданої послуги, придбаних напівфабрикатів та комплектувальних виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, визначеному в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку	НП(С)БО 16 “Витрати”
7	Підпункт 138.10.5 пункту 138.10 статті 138	Фінансові витрати, до яких належать витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками, за випущеними облігаціями та фінансовою орендою) та інші витрати підприємства в межах норм, встановлених цим Кодексом, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку)	НП(С)БО 31 “Фінансові витрати”
8	Пункт 140.4 статті 140	Платник податку проводить оцінку вибуття запасів за методами, встановленими відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку	НП(С)БО 9 “Запаси”
9	Пункт 141.1 статті 141	До складу витрат включаються будь-які витрати, пов'язані з нарахуванням процентів за борговими зобов'язаннями (в тому числі за будь-якими кредитами, позиками, депозитами, крім фінансових витрат, включених до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку) протягом звітного періоду, якщо такі нарахування здійснюються у зв'язку з провадженням господарської діяльності платника податку.	НП(С)БО 31 “Фінансові витрати”
10	Пункт 146.5 статті 146	Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат: ... фінансові витрати, включення яких до собівартості кваліфікаційних активів передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку...	НП(С)БО 31 “Фінансові витрати”
11	Підпункт 153.1.3 пункту 153.1 статті 153	Визначення курсових різниць від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті, заборгованості та іноземної валюти здійснюється відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.	НП(С)БО 21 “Вплив змін валютних курсів”

Джерело: сформовано автором за [31]

Аналіз Податкового кодексу України показав, що у двох статтях, а саме підпункті 145.1.9 п. 145.1 ст. 145 та підпункті 263.6.5 п. 263.6 ст. 263 – визначено умови використання облікової політики:

- у разі обчислення вартості відповідного виду видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) за розрахунковою вартістю до витрат платника за податковий (звітний) період включаються інші витрати, розподілені згідно з принципами облікової політики платника;

- нарахування амортизації в цілях оподаткування здійснюється підприємством за методом, визначеним наказом про облікову політику.

Крім того, з метою оподаткування вибирається метод оцінювання вибуття запасів, хоча посилання в Кодексі на облікову політику платника податків на цей пункт немає (п. 140.4 ст. 140 ПКУ). У бухгалтерський облік термін “облікова політика” введений Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” і Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: «Облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності» [7;8]. Тобто це вибір самим підприємством певних і конкретних методик, форми й техніки ведення бухгалтерського обліку, з огляду на чинні нормативні акти й особливості діяльності підприємства.

Поняття облікової політики у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку МСБО 8 “Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки”, який набрав чинність з 1 січня 2005 р., трактується як конкретні «принципи, основи, домовленості, правила та процедури, прийняті керівництвом при складанні та поданні фінансових звітів»[9].

Формування облікової політики залежить від інтересів різних груп користувачів облікової інформації. Ця політика охоплює принципи, методи, способи та процедури, прийняті на певному підприємстві для складання та подання фінансових звітів, а починаючи з 2011 р. і податкових звітів.

Формування облікової політики полягає в тому, що з усієї сукупності способів оцінювання обирають придатні для підприємства.

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV питання організації бухгалтерського обліку та облікової політики на підприємстві належать до виключної компетенції власника підприємства. Якщо керівник підприємства не є його власником, необхідно, щоб власник(и) наділив(ли) його відповідними повноваженнями, тільки у такому разі юридичну чинність наказу про облікову політику не можна буде піддати сумніву. Повноваження делегуються вищими органами управління (загальними зборами, наказом керівника приватного підприємства або розпорядженням керівника відповідного органу).

Облікова політика повинна охоплювати заходи, спрямовані на підвищення ефективності діяльності підприємства та виконання зобов'язань перед державою, що потребує творчого підходу. Законодавчою основою формування облікової політики є сукупність усіх законів та нормативних актів, які прямо або опосередковано стосуються бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Ф. Ф. Бутинець виокремлює п'ять рівнів регламентації бухгалтерського обліку в Україні:

- 1) «закони України, нормативно-правові акти вищої юридичної сили»[10];
- 2) «акти вищого органу в системі органів виконавчої влади, постанови Кабінету Міністрів України, Укази Президента України»[10];
- 3) «Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові документи з бухгалтерського обліку і фінансової звітності, що затверджуються Міністерством фінансів України»[10];
- 4) «нормативно-правові акти (інструкції, положення, вказівки) та методичні рекомендації Міністерства фінансів України та інших органів, що розробляються й затверджуються на основі положень (стандартів)

бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей і потреб певних видів діяльності» [10];

5) «рішення (накази, розпорядження) щодо форм організації бухгалтерського обліку та застосування конкретної облікової політики, які приймаються керівництвом на підставі попередніх чотирьох пакетів документів нормативно-правового забезпечення» [10].

«Облікова політика повинна розроблятися на основі наукових досліджень із проблем бухгалтерського обліку, а тому державні органи, відповідальні за її формування, повинні дбати про інтереси не лише наповнення бюджету, а й бізнесу, економічний та соціальний добробут суспільства. Політичний фактор має враховуватися при розробленні облікової політики, але пріоритет необхідно надати теоретичним дослідженням облікової системи» [11].

Водночас лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005 № 27793 [12] та п. 1 розділу II Положення № 1213 [13] та Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [14] приписують визначати облікову політику виключно на основі

Зміст облікової політики становить внутрішній регламент з методології, організації та методики ведення фінансового, податкового, управлінського обліку й контролінгу на підприємстві. Наявність облікової політики як творчого документа з регламентації обліку дає змогу ознайомитися з порядком організації та ведення облікового процесу будь-якій особі, насамперед при здійсненні аудиту розрахунків із податку на прибуток. Цей документ дає можливість виявити особливості облікового процесу під час ревізії, аудиту, перевірок стану обліку та звітності на підприємстві. Документ “облікова політика”, що затверджується наказом керівника підприємства, містить детальні дані, які стосуються загальних питань (відомості про підприємство – дати утворення і реєстрації, організаційно-правова форма, форма власності, підрозділи на самостійному

балансі, види діяльності, чисельність працюючих, основні засоби тощо). Далі формуються такі розділи:

1. Організація обліку (бухгалтерія, її склад, функції, структура видів діяльності, форма обліку, розробка робочого плану рахунків, створення інвентаризаційних комісій, графіки документообороту, організація управлінського обліку, організація контролінгу, список матеріально відповідальних осіб, забезпечення збереження комерційної таємниці тощо).

2. Методологія обліку (принципи фінансового, управлінського обліку, порядок забезпечення збору даних, способи обробки даних, використання способів та процедур отримання інформації та ін.).

3. Технологія обліку (методика обліку об'єктів спостереження та розроблення робочих інструкцій, використання реєстрів синтетичного й аналітичного обліку, технологія перетворення даних на інформацію, отримання інформації та методи передачі для користувачів тощо).

4. Інші питання (відповідальні за облікову політику, за складання звітності, за збереження комерційної таємниці, за порушення порядку складання документів та реєстрів обліку, внесення змін в облікову політику, порядок використання чистого прибутку, підвищення кваліфікації бухгалтерів технічними засобами обліку, нові методи обліку, наукова організація праці та ін.).

За змістом облікова політика – «це проект організації, методики й технології обліку, визнання об'єктів обліку з метою оподаткування податком на прибуток. До основного тексту додаються додатки, наприклад, форми документів, якими оформляються факти господарської діяльності, робочий план з детальним призначенням рахунків синтетичного й аналітичного обліку будь-якого порядку, списки відповідальних осіб тощо. Без облікової політики в сучасних умовах неможливо уявити роботу бухгалтерії та процес формування інформаційних ресурсів, які б давали якісну базу для прийняття рішень. Така політика розробляється з метою впливу на систему обліку в напрямі пристосування її до потреб апарату управління. Облік

розглядається в системі управління як засіб отримання інформації для контролю. З цих позицій і потрібно оцінювати сутність, роль та значення облікової політики» [15].

Серед відомих загальнонаукових принципів найважливішими для формування облікової політики є: системність, комплексність, науковість та обґрунтованість, ефективність, плановірність і динамізм, профілактика, неперервність, “селекція”, сумісність особистих, регіональних, державних інтересів тощо[16].

Крім того, до облікової політики висуваються певні вимоги: закономірності, адекватності, ефективності витрат, єдності, гласності [17].

Розглянуті принципи та вимоги застосовуються до чинників, якими доцільно керуватися при визначенні облікової політики. Успіхи й невдачі діяльності підприємства слід розглядати як взаємодію двох основних груп чинників – зовнішніх (на які підприємства не може впливати, але повинно їх враховувати) і внутрішніх (що зазвичай залежать від організації господарської діяльності підприємства). Уміння фахівців пристосовуватися до змін зовнішніх і внутрішніх (організаційно-технологічних) чинників є гарантією формування облікової політики, здатної забезпечити послідовний розвиток[18].

«Труднощі в розробленні облікової політики полягають у тому, що фахівці з обліку й аудиту повинні не тільки розуміти теорію, що підтримує проголошені бухгалтерські принципи, а й знати, наскільки важливо цих принципів по суті та за формою дотримуватися на практиці, який допускається ступінь свободи їх реалізації відповідно їхній природі» [19].

«Облікова політика застосовується щодо подій та операцій з моменту їх виникнення, за винятком окремих випадків. Такими вважаються випадки, коли суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визначити достовірно. Тоді облікова політика поширюється лише на події, які відбуваються після дати зміни облікової політики. Розкриття змін, внесених в облікову політику організації у звітному році, важливе для

користувачів бухгалтерської звітності, оскільки завдяки цьому можна скласти уявлення про те, під дією яких обставин формувався фінансовий стан підприємства, чи не пов'язане покращання (погіршення) певних показників його діяльності з корективами методики розрахунку цих показників»[15].

Таким чином, прийняття підприємством конкретної облікової політики на поточний фінансовий рік забезпечує організацію бухгалтерського (особливо аналітичного) обліку відповідно до показників форм річної фінансової звітності, використання оптимальних методів облікових робіт для отримання очікуваних результатів фінансово-економічної діяльності підприємства, зменшує трудомісткість і тривалість формування фінансової звітності. Облікова політика визначає не тільки альтернативні способи визнання елементів фінансової звітності, а й певні моменти формування інформації в цілях оподаткування, є важливим джерелом інформації для контролю розрахунків з податку на прибуток.

РОЗДІЛ II

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В ПАТ «ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування»

Акціонерному товариству "Одеський консервний завод дитячого харчування" більше 150 років. Дитяче харчування на заводі почали виробляти ще в 1958 році, а в 1968 році завод став самим великим підприємством СРСР по виробництву дитячого харчування. Всі ці роки завод користувався заслуженою славою за відмінну якість продукції, що виготовляв. Не одному поколінню споживачів з країн СНД він відомий такими смачними та якісними продуктами, як "Чудо-Чудо" та "Рум'яні щічки"- соками та пюре, які полюбилися ще з дитинства. З 1962 року в Товаристві почали виробляти сік. Таке рішення було прийнято на підставі високої репутації цього підприємства, наявності висококваліфікованих кадрів. Товариство великий виробник дитячого харчування. Основним видом продукції є соки і фруктові пюре для дитячого харчування. Товариство працює в перспективних зростаючих категоріях: дитяче харчування. Продукція виробляється під торговою маркою Чудо-Чудо. АТ "ОКЗДХ" продовжує випуск плодоовочевого дитячого харчування та соків під ТМ "Чудо-Чудо" у скляній банці, картонній упаковці "Тетра Пак" та GLJ. У звітному 2020 р. Товариство закінчило будівництво нового цеху щодо виготовлення рослинного молока, на загальну суму інвестицій в розмірі - 8 476 тис.грн.

В перспективі підприємство планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному році. Перспективність подальшого розвитку Товариства залежить від законодавчих змін, вона пов'язана із забезпеченням прийняття та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища. Опис ризиків та не визначеностей, з якими

стикається Товариство у своїй господарській діяльності: погіршення економічної ситуації в країні, неможливість прогнозування перспектив розвитку підприємства та ринку в цілому. Об'єктивними факторами, що визначають ступінь ризику та безпосередньо впливають на діяльність Товариства, є законодавчі та нормативно-правові акти, які регулюють господарську і підприємницьку діяльність Товариства, бюджетна, фінансово-кредитна та податкова системи країни, дії органів влади, зокрема, та дії економічних контрагентів. Незважаючи на ці обставини Товариство має план стратегічного розвитку, який передбачає розвиток власної переробної бази в сировинних зонах України; розширення видів упаковки, що застосовується; розширення асортименту продукції, що випускається; розширення географічних кордонів збуту.

До складу Товариства входить Кучурганська виробнича філія Акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування", яка розташована за адресою: 67430 Одеська область, Роздільнянський район, село Степанівка, вулиця Миру, 144. Адреса виробництва збігається з адресою філії. В звітному 2020 році на Кучурганській виробничій філії Акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування" надавались послуги з оренди приміщень, обладнання та послуги з переробки давальницької сировини. На Кучурганській виробничій філії АТ «ОКЗДХ» є три основні технологічні цехи:

- Овочевий;
- Фруктовий;
- Фабрикатний.

Допоміжні та обслуговуючі підрозділи: - Тарний цех; - Транспортний цех; - Ремонтно-механічний цех; - Холодильник; - Котельня. В 2020 р. зміни організаційній структурі емітента не відбувались.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 28 осіб, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють

за сумісництвом - 14 осіб, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 19 осіб.

Фонд оплати праці в звітному році склав 5 828 тис. грн. Розмір фонду оплати праці збільшився відносно попереднього року на 298 тис. грн. у зв'язку із збільшенням розміру мінімальної заробітної плати відповідно до законодавства. Кадрова програма, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента, не розроблялась.

Таблиця 2.1.

**Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження та засоби зв'язку ПАТ
«Одеський консервний завод дитячого харчування»**

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"
Скорочене найменування	АТ "ОКЗДХ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	05529030
Територія (область)	Україна, Одеська область
Район	Роздільнянський район
Поштовий індекс	67430
Населений пункт	село Степанівка
Вулиця, будинок	вул. Миру, будинок 144
Міжміський код та телефон	+380482344043 (0482) 34-40-42
Факс	(0482) 34-40-42

Джерело: складено автором

Державну реєстрацію, щодо змін до установчих документів проведено виконавчим комітетом Одеської міської ради Одеської області 04.07.2011 року за номером 15561056021000783. Інформацію яка містить данні про державну реєстрацію підприємства наведено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Інформація про державну реєстрацію підприємства

Реєстр платників ПДВ Дата реєстрації: 27.06.1997	Дійсне свідоцтво ПДВ Індивідуальний податковий номер: 055290315525
Реєстр платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового	Інформація про дійсне свідоцтво єдиного податку відсутня в базі
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску	Інформація про дійсне свідоцтво єдиного податку відсутня в базі

Джерело: складено автором

Товариством не укладалися деривативи, правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства відсутній.

Інформацію про діяльність компанії відповідно до видів економічної діяльності а згідно даних ЄДРПОУ наведено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

Основні види діяльності

Код за КВЕД	Вид діяльності
10.86	Основний Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів
10.32	Інші Виробництво фруктових і овочевих соків
10.39	Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів
46.39	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
46.75	Оптова торгівля хімічними продуктами
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
77.12	Надання в оренду вантажних автомобілів
41.20	Будівництво житлових і нежитлових будівель
36.00	Забір, очищення та постачання води

Джерело: складено автором

Фінансування діяльності підприємства здійснюється за рахунок власних коштів. Робочий капітал Товариства наприкінці 2020 р. складає 4862

тис.грн., таким чином, оборотні активи підприємства перевищують його короткострокові зобов'язання. Наявність робочого капіталу свідчить про те, що підприємство здатне сплатити власні поточні борги та має фінансові ресурси для розширення діяльності та інвестування. За оцінками фахівців Товариства можливі шляхи покращення ліквідності полягають в проведенні заходів по збільшенню об'ємів реалізації, відмови від зайвих витрат, зміни цінової політики. Для безперервного функціонування підприємства, як суб'єкта господарювання, необхідним є приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

Таблиця 2.4.

**Горизонтальний аналіз активів ПАТ «Одеський консервний завод
дитячого харчування» у 2019-2020 рр., тис. грн.**

Показник	2019	2020	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
Основні засоби	102803	109936	7133	6,94
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	104315	112274	7959	7,63
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14994	7713	-7281	-48,56
ОБОРОТНІ АКТИВИ	16878	10644	-6234	-36,94
АКТИВИ	121193	122918	1725	1,42

Джерело: розраховано автором

Спостерігається посилення господарського потенціалу, на що вказує збільшення суми активів на 1,42%. Тобто у підприємства збільшується обсяг наявного у розпорядженні майна.

Той факт, що дохід від продажу товарів і послуг зростає більш швидко, ніж активи, вказує на підвищення ефективності управління обмеженим обсягом доступних ресурсів.

Збільшення суми балансу зумовлене зростанням необоротних активів (+7,63%).

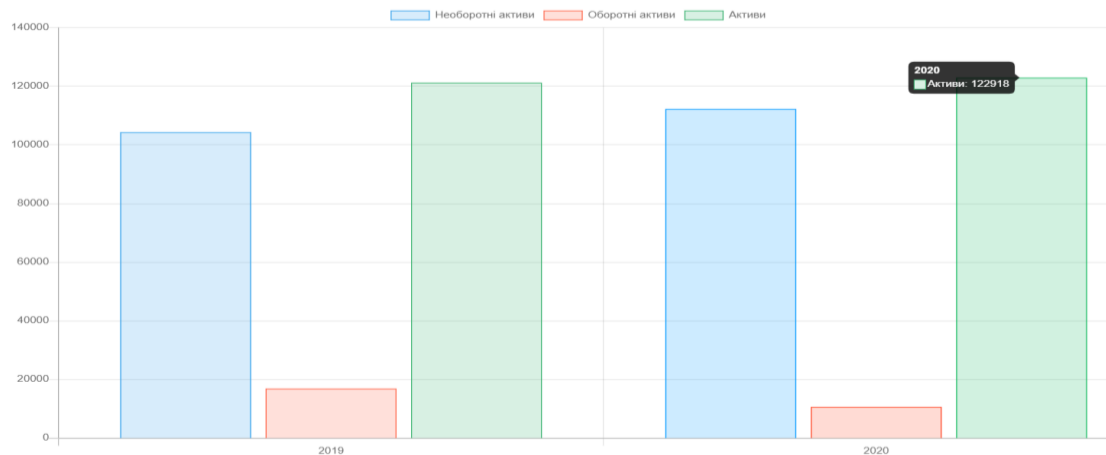


Рис.2.1. Динаміка активів ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування» у 2019-2020 рр., тис. грн.

Таблиця 2.5.

Горизонтальний аналіз пасивів ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування» у 2019-2020 рр., тис. грн.

Показник	2019	2020	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
Зареєстрований (пайовий капітал)	43232	43232	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	58024	55653	-2371	-4,09
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	101256	98885	-2371	-2,34
Інші довгострокові зобов'язання	8373	11106	2733	32,64
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	16206	18251	2045	12,62
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	3731	5782	2051	54,97
БАЛАНС	121193	122918	1725	1,42

Джерело: розраховано автором

Збільшується сума наявних джерел фінансування для залучення активів, що зумовлено зростанням короткострокових (+54,97%) і довгострокових зобов'язань (+12,62%).

Факт скорочення суми власного капіталу вказує на зниження рівня благополуччя власників.

Зростання загальної суми зобов'язань забезпечує більш повне розкриття наявного потенціалу компанії, хоча призводить до підвищення залежності від зовнішніх постачальників фінансових ресурсів.

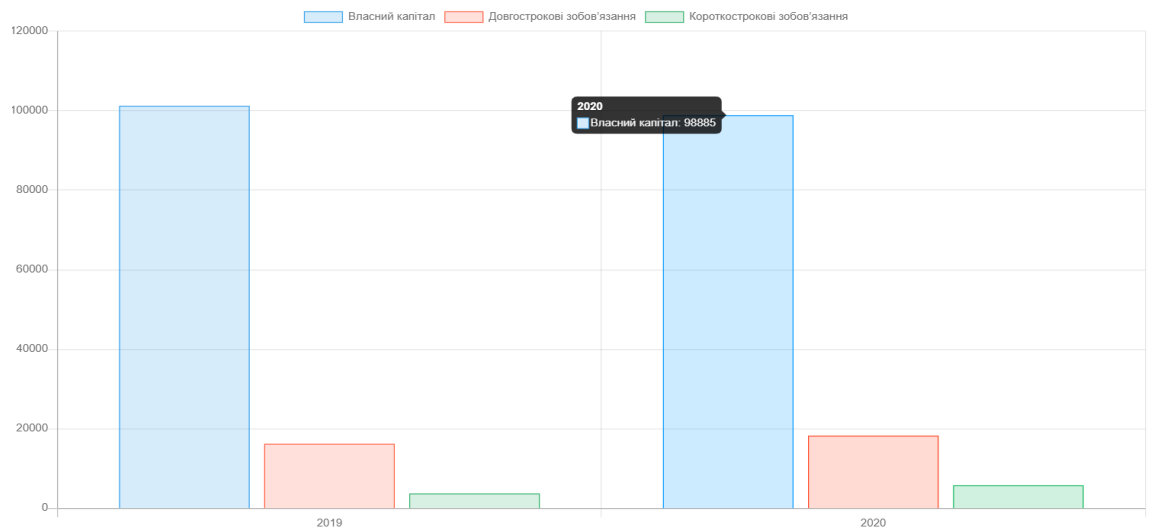


Рис.2.2. Динаміка джерел фінансування ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування» у 2019-2020 рр., тис. грн.

Компанія не є одним з провідних підприємств на ринку України, проте досить стабільно зберігає своє місце на субринку. Для підтвердження даного факту використаємо данні компанії YouControl та зведемо до одного знаменника інформацію щодо показників ринкового скорингу ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування» за 2016 – 2020 роки.

Для визначення узагальнюючого показника в розрахунок береться місце підприємства у секторі, ринку та субринку, паралельно визначаючи відповідну частку даних сегментів в динаміці.

Таблиця 2.6.

Показники ринкового скорингу ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування» за 2016 – 2020 роки

Фінансовий індикатор	2016	2017	2018	2019	2020
Індекс MarketScore	A/3.9	A/3.2	A/3.2	A/3.5	A/3.6
Частка у секторі	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Частка ринку	0,05%	0,04%	0,03%	0,04%	0,04%
Частка на субринку	3,17%	2,53%	2,13%	2,15%	2,24%
Місце компанії в секторі	3846	4735	5388	5236	5033
Місце компанії на ринку	136	149	165	163	167
Місце компанії на субринку	6	7	10	9	8
Абсолютний приріст виручки за рік, млн грн	5,7	-2,8	-0,4	3,1	2,1

Продовження таблиці 2.6

Відносний приріст виручки за рік, %	30,10%	-11,50%	-1,70%	14,40%	8,50%
Абсолютний середньорічний приріст виручки за 3 роки, млн грн	6,1	1,6	0,8	0	1,6
Сукупний середньорічний темп зростання виручки за 3 роки, %	A/3.9	A/3.2	A/3.2	A/3.5	A/3.6

Джерело: складено автором за даними youcontrol

Дані аналізу свідчать, що майже на протязі останніх п'яти років величина індексу MarketScore зменшилася з A/3.9 у 2016 році до A/3.6 у 2020 році.

Більш того, за досліджуваний період компанія значно погіршила своє становище в секторі та втратила 1187 позиції, відповідно перемістившись з 3846 місця у 2016 році на 5033 у 2020 році. При цьому протягом останніх п'яти років підприємство досить впевнено почувається на субринку займаючи шосту та восьму сходинку рейтингу відповідно на початок і на кінець досліджуваного періоду..

Починаючи з 2019 року ми можемо спостерігати поступове відновлення позитивних значень абсолютного середньорічного приросту виручки за 3 роки з -2,8 млн.грн у 2017 році до 2,1 млн.грн у 2020 році. Це є своєю чергу призвело до збільшення величини сукупного середньорічного темпу зростання виручки за 3 роки до 8,5% у 2020 році.

2.2. Методика визначення податкового прибутку в обліку згідно норм національного законодавства та МСБО 12 «Податки на прибуток»

При визначенні податкового прибутку (збитку) звітного періоду згідно норм податкового законодавства кількість облікових процедур більша, ніж при визначенні податкового прибутку (збитку) згідно оновлених норм П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Методика визначення податкового

прибутку (збитку) згідно ПКУ та національних стандартів бухгалтерського обліку наведено в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7.

Методика визначення податкового прибутку (збитку) звітного періоду згідно норм П(С)БО 17 «Податок на прибуток» та ПКУ

Етапи визначення		Податковий кодекс України	Національні стандарти бухгалтерського обліку
I	Визначення доходів звітного періоду	Ст. 292.11, ст. 138.1, ст. 170 ПКУ	П(С)БО 15 «Дохід»
II	Визначення витрат, що були здійснені для отримання цих доходів	Ст. 138.2 ПКУ	П(С)БО 16 «Витрати», П. 4 П(С)БО 17 «Податок на прибуток»
III	Обрахування фінансового результату до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	Ст. 134 ПКУ	П(С)БО 17 «Податок на прибуток»
IV	Застосування ставки податку на прибуток	Ст. 136 ПКУ	X
V	Ознайомлення з довідниками пільг	Довідники пільг №71/1, 71/2	X
	Коригування на суму податкових різниць	Ст. 140 ПКУ	X
VI	Визначенні податкового прибутку (збитку) звітного періоду	Ст. 139 ПКУ	П(С)БО 17 «Податок на прибуток»
VII	Заповнення податкової декларації з податку на прибуток	Наказ № 897 від 20.10.2015, ст. 49 ПКУ	X
VIII	Визначення звітного періоду	Ст. 49 ПКУ, Закон № 657-7 від 24.10.2013 р.	X

Джерело: складено автором відповідно до діючих нормативно-правових джерел

Регулювання норм та вимог Податкового кодексу України та національних положень бухгалтерського обліку податку на прибуток залежить від системи оподаткування, на якій зареєстроване підприємство, а також його розміру. Так, автоматично підприємство потрапляє на загальну систему оподаткування, якщо не були подані заяви щодо спрощеної системи. Існують два варіанти перебування на загальній системі оподаткування (табл. 2).

Облік податку на прибуток для суб'єктів господарювання, які належать до малих та мікропідприємств та перебувають на загальній системі оподаткування, тобто є платниками податку на прибуток, відбувається згідно

П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”. Стандарт вимагає для таких підприємств відображати витрати з податку на прибуток у розмірі фактично нарахованого податку на прибуток за даними декларації (п. 5.8 розділу II, п. 2.6 розділу III).

До малих та мікропідприємств з 01.01.2018 р. згідно ч. 2 ст. 2 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” належать ті, для яких виконується хоча б 2 з 3-х критеріїв:

- мале підприємство: балансова вартість активів до 4 млн євро; чистий дохід до 8 млн євро; середня кількість працюючих до 50 осіб;
- мікропідприємство: балансова вартість активів до 350 тис. євро; чистий дохід до 700 тис. євро; середня кількість працюючих до 10 осіб.

Якщо такі підприємства складають звітність за формами П(С)БО 25, то вони не повинні вести облік відстрочених податкових активів (ВПА) та відстрочених податкових зобов’язань (ВПЗ).

Таблиця 2.8.

Варіанти перебування на загальній системі оподаткування

Критерії порівняння	Загальна система оподаткування (податок на прибуток)	
	без обліку податкових різниць	з обліком податкових різниць
Об’єкт оподаткування	Прибуток (ФР, доходи – витрати) до оподаткування з фінзвітності $\pm$ 3 р. III ПКУ	Прибуток (ФР, доходи – витрати) до оподаткування з фінзвітності $\pm$ 3 р. III ПКУ
Допустимий обсяг доходу за календарний рік	$\leq$ 20 000 000 грн (без непрямих податків)	Без обмежень
Наявність та кількість найманих працівників	Без обмежень	
Дозволені види діяльності	Усі види діяльності	
Дозволені способи розрахунків	Усі	
Звітний період	Календарний квартал	Календарний рік
Перший звітний період	З дати поставлення на облік та закінчуючи останнім днем повного/неповного календарного року (кварталу)	

Джерело: складено автором за [33]

Середні та великі підприємства обов’язково повинні застосовувати при обліку витрат з податку на прибуток ще й облік відстрочених податкових активів та зобов’язань. Їх облік регулює П(С)БО 17 “Податок на прибуток”

(або МСБО 12 “Податок на прибуток”, якщо підприємство використовує МСФЗ). Застосування П(С)БО 17 не залежить від того, чи підприємство здійснює облік податку на прибуток з урахуванням податкових різниць за розділом III ПКУ (дохід більше чи менше 20 млн грн).

Хоча для тих підприємств, які не розраховують податкових різниць та не отримали збиток у певному періоді, то відстрочені податкові активи та зобов’язання для них і не виникнуть. Тоді їх облік буде таким же, як для суб’єктів малого підприємництва.

МСБО 12 «Податки на прибуток» має на меті визначити обліковий підхід до податків на прибуток. Принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки:

а) майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов’язань), які визнані в звіті про фінансовий стан суб’єкта господарювання;

б) операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності суб’єкта господарювання [34].

Така трансформація характеризує податкові розрахунки як технічний прийом фінансового обліку, а не окрему систему податкового обліку. Ведення паралельно бухгалтерського і податкового обліку надзвичайно витратне як для підприємств, так і для держави, а визначення об’єкта оподаткування не потребує обов’язкового автономного ведення податкового обліку. Одним із напрямів реформування Податкового кодексу України (ПКУ) є гармонізація бухгалтерського і податкового обліку, що дозволить ліквідувати суперечності, які виникають між ними.

Нещодавно набрали чинності зміни до ПКУ від 02.12.2010 р. № 2755-VI, внесені наприкінці 2017 року Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» від

07.12.2017 р. № 2245 – VIII. В якому зміни до ПКУ стосуються податку на прибуток, а саме:

- квартальним прибутківцям подовжили строк подання річної декларації до 60 днів. Отож, на рівні з річними прибутківцями подати декларацію за 2017 р. вони повинні до 01.03.2018 р. Це стосується і подання розрахунку частини чистого прибутку (доходу) за 2017 р.;

- прибутківці оподатковуватимуть дивіденди від єдинників. Вони більше не зможуть зменшувати фінансовий результат до оподаткування на суму нарахованих доходів від участі в капіталі єдинників 4 групи та суму отриманих від юросіб-єдинників дивідендів (що включаються до складу бухгалтерських доходів);

- для платників єдиного податку відмінено обов'язок з нарахування та сплати авансового внеску при виплаті дивідендів;

- для релігійних організацій стало менше перепон для отримання неприбуткового статусу. Відтепер, на відміну від інших видів неприбутківців, релігійним організаціям, аби потрапити в Реєстр неприбутківців, достатньо дотриматися лише вимоги щодо утворення та реєстрації в порядку, визначеному їх профільним законом;

- прибутківці збільшуватимуть фінансовий результат на компенсацію наданих путівок. Вони повинні будуть «знімати» витрати, пов'язані з компенсацією працівникам вартості наданої путівки (та/або їх неповнолітнім дітям). За умови, що таку компенсацію не включають до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу працівника (пп. 140.5.10 ПКУ);

- податкова пільга — відтепер усім суб'єктам літакобудування. Так, до 01.01.2025 р. звільнено від оподаткування прибуток усіх суб'єктів літакобудування.

Нова редакція розділу III "Податок на прибуток підприємств" ПКУ не містить положень щодо консолідованої сплати податку на прибуток та не визначає відокремлені підрозділи юридичної особи окремими платниками цього податку [28].

Подальше реформування податкової системи України також передбачає зміни у сутності й адмініструванні податку на прибуток підприємств. На даний момент можна виокремити два напрями розвитку цього податку: заміна податку на прибуток підприємств податком на виведений капітал; зміни в методах розрахунку бази оподаткування та розмірі ставок податку на прибуток підприємств.

Так, група бізнесових компаній розробила проект Закону України “Про внесення змін до ПКУ щодо податку на виведений капітал”, в якому пропонується замінити податок на прибуток підприємств податком на виведений капітал. Відповідно до зазначеної ініціативи об’єктом оподаткування нового податку будуть операції, які призводять до вилучення (в тому числі шляхом їх недоотримання) коштів, товарів (у тому числі необоротних активів) з господарської діяльності платника податку, що здійснюється на території України.

На думку розробників проекту, така реформа сприятиме розвитку підприємств та економіки в цілому, оскільки підприємці будуть зацікавлені в інвестуванні прибутків у розвиток власних підприємств, а податок сплачуватиметься у розмірі 15 чи 20 % (залежно від видів операцій з виведення капіталу) лише на ту частку прибутку, яку не капіталізовано.

Слід зазначити, що Міністерство фінансів України виступає проти введення податку на виведений капітал, оскільки воно призведе до значного зменшення надходжень до державного бюджету. Також одним з аргументів супротивників даного податку є твердження, що будь-який досвідчений бухгалтер зможе сформулювати фінансову звітність так, що база оподаткування буде мінімальною або дорівнюватиме нулю, тобто зросте ризик подачі неправдивої інформації до контрольних органів. На противагу ініціативі підприємців Міністерство фінансів України пропонує у Перехідні положення ПКУ внести зміни, які дозволять платникам податку на прибуток у період до 31 грудня 2021 р. під час розрахунку амортизації основних засобів

застосовувати, починаючи з 1 січня 2017 р., щорічну 20% ставку (прискорену амортизацію) за умови одночасного виконання таких умов:

- власні основні засоби належать до груп 3–8, 16;
- мінімальний строк корисного використання таких основних засобів становить не менше чотирьох років;
- основні засоби, які були введені в експлуатацію платником податків у межах одного з податкових періодів, починаючи з 1 січня 2017 р. до 31 грудня 2021 року.

Таким чином, урядовці хочуть збільшити інтерес підприємців до оновлення основних фондів та одночасно зменшити кількість інструментів маніпуляцій у визначенні прибутку підприємства до оподаткування (порівняно з кількістю інструментів під час уведення податку на виведений капітал).

Влучною є думка Д. Рікардо, який зазначав, що часто податки опосередковано призводять до зовсім інших наслідків, ніж передбачали законодавці. Цю думку видатного класика політекономії особливо слід враховувати під час проведення податкових реформ та зміни податкового законодавства. Потенційні наслідки тої чи іншої законодавчої зміни мають бути максимально продумані, враховуючи як оптимістичний, так і песимістичний сценарії розвитку подій. Зазначимо, що дане завдання є непростим, оскільки, по-перше, існує часовий лаг (класично — не менше двох років) між змінами та їх наслідками у податковій системі. По-друге, при прогнозуванні наслідків можуть бути враховані не всі фактори впливу.

Значну увагу регулюючому впливу податків приділив нобелівський лауреат Дж. Стігліц, який серед інших широко прийнятих ознак "гарної" податкової системи розглядав, зокрема, таку ознаку, як економічна ефективність — податкова система не повинна суперечити ефективному розподілу ресурсів. Вчений, наводячи різні історичні приклади, зазначає, що важливим пунктом дискусій останніх років про податкову політику було питання про те, чи не дестимулює діюча податкова система заощадження та

трудова діяльність, і чи не спотворює вона економічну поведінку іншими способами.

Тому необхідно усунути подвійне тлумачення законодавчих актів та розробити додаткові методичні вказівки щодо обліку податку на прибуток, що дозволить здійснити практичну адаптацію методології розрахунку фінансового результату до оподаткування та об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств. Такі новації дозволять скоротити час на виконання облікових процедур та формування декларації з податку на прибуток.

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Плану рахунків та розробленого на його підставі робочого плану рахунків [35]. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації дозволяється головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткові субрахунки. Облік суми витрат з податку на прибуток ведеться на рахунку 98 «Податок на прибуток», яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу та визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [29]. На цьому рахунку також ведеться облік відрахувань до Державного бюджету України від доходів за державними грошовими лотереями і податку на доходи від страхової діяльності [35]. За дебетом рахунку 98 відображається нарахована сума податку на прибуток, за кредитом – включення до фінансових результатів на рахунку 79 «Фінансові результати» (рис. 2.3.).

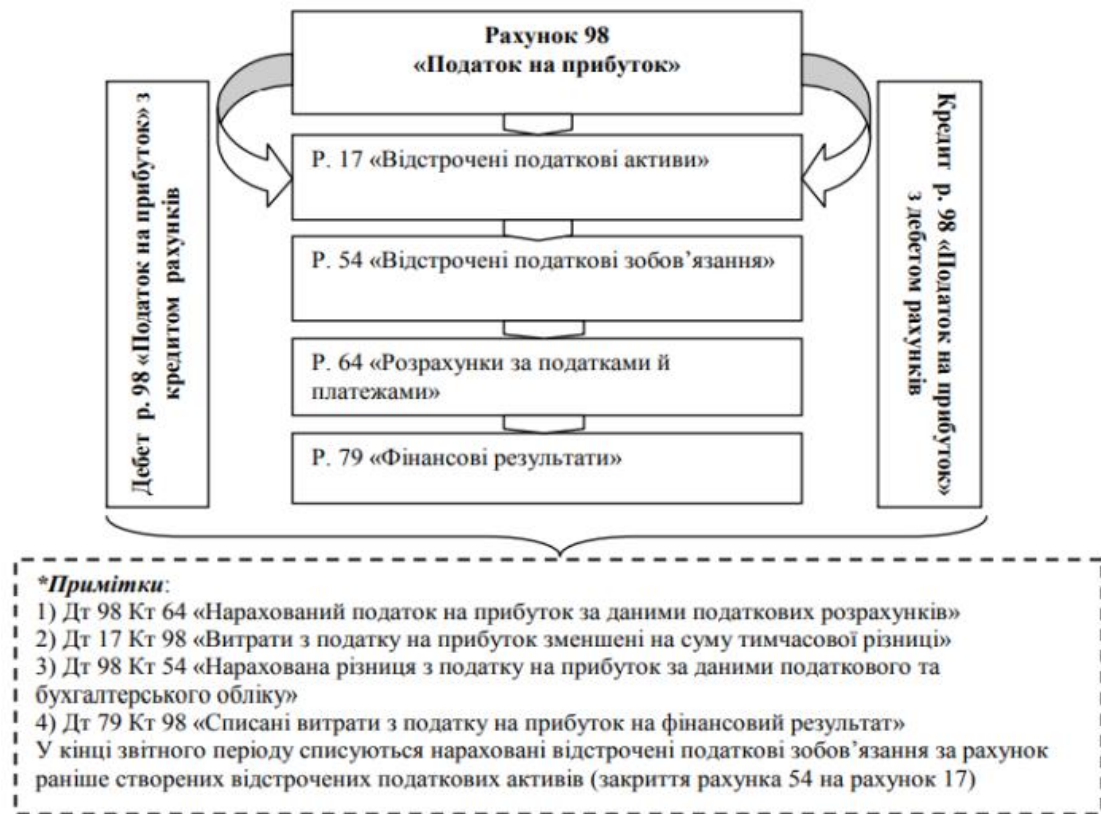


Рис.2.3. Кореспонденція по рахунку 98 «Податок на прибуток»

Рахунок 98 «Податок на прибуток» кореспондує за дебетом з кредитом рахунків: 17 «Відстрочені податкові активи», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», 64 «Розрахунки за податками й платежами», 79 «Фінансові результати»; за кредитом з дебетом рахунків: 17 «Відстрочені податкові активи», 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», 64 «Розрахунки за податками й платежами», 79 «Фінансові результати» [36]. Кореспонденція з обліку податку на прибуток від звичайної діяльності наведена в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9.

Кореспонденція рахунків з обліку податку на прибуток від звичайної діяльності

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Нарахований податок на прибуток	981	641
2	Списано податок на прибуток	791	981
3	Сплачено податок на прибуток	641	311
4	Відображено суму нерозподіленого прибутку	791	441

Джерело: складено автором за [37]

Аналітичний облік розрахунків за податком на прибуток ведеться на аналітичному рахунку «Податок на прибуток».

Для синтетичного обліку податку на прибуток задіюється субрахунок 641 «Розрахунки за податками».

Основою для побудови податкового обліку є реєстри бухгалтерського обліку. В разі, коли даних бухгалтерських реєстрів недостатньо, слід звертатися до інформації, що міститься в первинних документах. Бухгалтерський і податковий облік мають спільні риси, що виходять з подібності мети цих видів обліку, яка полягає у формуванні достовірної інформації про фінансові результати діяльності, в тому числі для контролю за дотриманням податкового і бухгалтерського законодавства [38].

Обліковим реєстром при журнально- ордерній формі обліку податку на прибуток є журнал №3 та відомість №3.6. [39]. Журнал № 5 також у двох розділах містить інформацію про витрати за податку на прибуток, зокрема: I розділ – з кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 у дебет рахунку 79 “Фінансові результати”; II розділ “Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати”, в якому відображають витрати за дебетом рахунків класу 9 “Витрати діяльності” з кредиту рахунків за журналами 1, 2, 3, 4, 6; III розділ – “Витрати діяльності” – з кредиту рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28 у дебет 23, 91, 92, 93, 94, 99. Підсумкові дані з журналу № 5 переносять до Головної книги, на основі якої складають баланс [40].

Закриття рахунків доходів і витрат на рахунок 79 “Фінансові результати” відображають у бухгалтерській довідці. В ній проводиться узагальнення інформації про фінансові результати від звичайної діяльності і надзвичайних подій. Зокрема, за кредитом 79 “Фінансові результати” та його субрахунків відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, а по дебету — суми в порядку закриття рахунків з обліку витрат, а також належна сума нарахованого податку на прибуток [41].

Облік прибутку пов'язаний з обліком доходів та витрат за їх видами, що спричиняє певні незручності внаслідок невідповідності побудови плану рахунків доходів та витрат видам діяльності підприємств. Тому, доцільним є розширення плану рахунків та статей фінансової звітності підприємств торгівлі для визначення прибутку у розрізі кожного окремого виду діяльності (табл. 2.10).

Таблиця 2.10.

Відповідність рахунків доходів і витрат до різних видів діяльності підприємств України

Вид діяльності		Рахунки, на яких відображаються		
		доходи	витрати	фінансові результати
Звичайна	Операційна основна (реалізація)	70 «Доходи від реалізації»	90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут»	791 «Результат основної операційної діяльності»
	Операційна неосновна	71 «Інший операційний дохід»	94 «Інші витрати операційної діяльності»	792 «Результат неосновної операційної
	Фінансова	72 «Інші фінансові доходи»	95 «Фінансові витрати»	793 «Результат фінансових операцій»
	Інвестиційна	73 «Дохід від участі в капіталі»	96 «Втрати від участі в капіталі»	794 «Результат від інвестиційної діяльності»
	Інша звичайна	74 «Інші доходи»	97 «Інші витрати»	795 «Результат іншої звичайної діяльності»
Надзвичайна		75 «Надзвичайні доходи»	99 «Надзвичайні витрати»	796 «Результат надзвичайних подій»
Нарахування податку на прибуток від звичайної діяльності			981	797 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»
Нарахування податку на прибуток від надзвичайної діяльності			982	798 «Податок на прибуток від надзвичайної діяльності»

Джерело: складено автором за [42]

Інтеграція підсистем фінансового, податкового та управлінського обліку вимагає єдиної інформаційної бази, яка містить первинні документи та

рахунки бухгалтерського обліку. Для здійснення уніфікації необхідна побудова системи реєстрів управлінського та податкового обліку, яка не містить дублювання у відображенні інформації і водночас формує управлінську та податкову звітність і дає вичерпну інформацію користувачам. Доцільною в даному випадку вважаємо розробку науковця Чайки В. В. [42] із системою субрахунків для управлінського обліку прибутку в розрізі центрів прибутку та товарних груп, що дає можливість використовувати дані фінансового обліку для управлінських цілей.

Дослідження практики складання Звіту про фінансові результати, обліку податкових різниць та особливостей заповнення Декларації з податку на прибуток згідно змін у 2018 році дало змогу акцентувати на найбільш важливих та проблемних моментах в обліку та звітності податкових різниць. Зокрема, рішення про незастосування різниць обов'язково повинно вказуватися в декларації (табл. 2.11.).

Таблиця 2.11.

**Фрагмент Податкової декларації з податку на прибуток про
рішення незастосування різниць**

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

Джерело: складено автором за [43]

Якщо підприємство має дохід не більш ніж 20 млн. грн і не бажає використовувати різниці під час визначення податку на прибуток, потрібно:

– оформити таке рішення окремим наказом або розпорядженням. Хоча прямо про це в п. 134.1 ПКУ не сказано, але платникам податків заборонено формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абз. 1 п. 44.1 ПКУ («...на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів...»). Загалом краще наперед унеможливити навіть теоретичні прирікання з контролерами й мати документ, що підтверджуватиме прийняте підприємством рішення;

– зазначити про прийняте рішення в декларації в окремому полі. При цьому, у який спосіб проставлятиметься відмітка, — ролі відігравати не повинно, головне, аби однозначно було зрозуміло. Тому найвдалішим варіантом для суб'єктів господарювання видається проставлення відмітки «+» і запис реквізитів документа, яким прийнято рішення про незастосування різниць, — «наказ (рішення» від... №...»).

У результаті проведеного дослідження виявилось, що основними з пріоритетних завдань в сфері бухгалтерського обліку стосовно податку на прибуток на сьогоднішній день, є:

– перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) з урахуванням особливостей економіки держави, національних традицій і рівня розвитку міждержавних економічних зв'язків, що забезпечить стабільність облікової політики, відповідно до якої підприємства застосовують єдині принципи оцінки активів, нарахування амортизації, формування собівартості продукції та взаєморозрахунків з бюджетом й іншими фінансовими інститутами;

– необхідність обов'язкової модернізації всієї системи бухгалтерського обліку у відповідності до найновітніших сучасних інформаційних технологій, а саме створення комп'ютерних систем бухгалтерського обліку (КСБО) на тих підприємствах, де облік досі здійснюється “в ручну” та подальше вдосконалення комп'ютеризації обліку (на тих підприємствах, де облік вже здійснювався автоматично).

Таблиця 2.12.

Склад інформації, окреме визнання якої вимагається за

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Інформація про основні компоненти витрат з податку на прибуток	Інша інформація, що підлягає окремому розкриттю
Поточні витрати з податку на прибуток	Сукупний поточний і відстрочений податок, пов'язаний зі статтями власного капіталу
Коригування, визнані протягом звітного періоду щодо поточних податків	Податкові витрати, пов'язані з надзвичайними статтями, визнаних протягом року
Сума відстрочених витрат з податку на прибуток, що стосується тимчасових різниць	Пояснення взаємозв'язку між витратами з податку на прибуток та обліковим прибутком

Продовження таблиці 2.12

Сума вигоди, що виникає від раніше невизнаних податкових збитків, пільг або тимчасових різниць попереднього періоду, яка використовується для зменшення поточних витрат з податку на прибуток	Сума та дата закінчення терміну чинності тимчасових різниць, що не підлягають оподаткуванню, невикористаних податкових збитків або пільг, за якими відстрочений податковий актив не визнається у балансі
Сума вигоди від раніше не визнаних податкових збитків або пільг попереднього періоду, яка використовується для зменшення відстрочених витрат з податку на прибуток	Сукупна дата тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, відділення та асоційовані компанії, а також з частками у спільних підприємствах, щодо яких відстрочені податкові зобов'язання не визнано
Відстрочені витрати з податку на прибуток, що виникають від списання або анулювання попереднього списання відстроченого податкового активу	Кожен тип тимчасової різниці та невикористаних податкових збитків або пільг
Сума витрат з податку на прибуток, що стосується тих змін облікової політики та суттєвих помилок, які належать до визначення чистого прибутку за період	Сума податку на прибуток з дивідендів, запропонованих або оголошених підприємством до затвердження фінансових звітів, але не визнаних як зобов'язання балансі
Інші компоненти витрат з податку на прибуток	Витрати з податку на прибуток від припинення діяльності підприємства

Джерело: складено автором за [44]

Сьогодні вже можна зробити висновок про те, що бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні, побудовані з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (табл. 2.12.), мають законодавчу основу, тобто регулюються державою і покликані забезпечити доступ усіх зацікавлених користувачів до інформації, яка дає уявлення про об'єктивний фінансовий стан і результати діяльності.

2.3.Методологія складання декларації з податку на прибуток в умовах застосування інформаційних технологій

Форма декларації затверджена наказом міністерства фінансів України № 897. Коло платників податків, на яких покладено обов'язок складати таку декларацію, окреслено статтею 133 Податкового Кодексу. Останні зміни до форми були внесені у червні 2021 року та враховують всі актуальні законодавчі норми.

Вперше декларацію за оновленою формою подають за результатами 2021 року, починаючи з 01.01.2022 року. Навіть у тому разі, коли підприємство подає звітність поквартально.

Зазвичай складання будь-якого звіту починається з вивчення порядку його заповнення. Але для Декларації з податку на прибуток такого порядку не встановлено. Якщо є якісь особливості в заповненні окремих пунктів, вони відображаються в примітках до кожної форми окремо.

Звітним періодом для декларації з податку на прибуток встановлено квартал, півріччя, 9 місяців, рік. Не окремо кожний квартал, а саме наростаючим підсумком. Таким чином, повна декларація подається за рік.

Чи може податковий період бути меншим, ніж рік? Так може, але тільки у випадках, якщо підприємство стає на облік всередині календарного року, а також у випадку ліквідації підприємства.

Термін подання декларації з податку на прибуток за квартал – 40 календарних днів, за рік – 60 календарних днів. За 2021 рік подати звітність з податку на прибуток потрібно до 01 березня 2022 року.

Але слід пам'ятати, що декларація з податку на прибуток подається разом із фінансовим звітом, термін подання якого – до 28 лютого. Тому потрібно подати або обидва звіти 28 лютого, або спочатку подати фінансовий звіт, а потім декларацію. Причому, подавати потрібно через «єдине вікно», щоб фінансова звітність була доступною і для органів статистики, і для податкової служби.

Річний податковий період встановлюється для таких платників:

- новостворені підприємства;
- підприємства, що перейшли на загальну систему з єдиного податку;
- сільгоспвиробники;
- юридичні особи, обсяг річного доходу яких за попередній рік менший 40 млн. грн.;
- суб'єкти господарювання (ФОП, самозайняті особи, юрособи – платники єдиного податку), які здійснювали виплати нерезидентам.

Таким чином:

1. Форма декларації – оновлена.

2. Порядок подання – не встановлено, заповнюємо форму за змістом рядків.
3. Термін подачі річної декларації – до 01.03.2022 року.
4. Подавати слід разом із фінансовим звітом (він подається першим).
5. Спосіб подачі – «єдине вікно».
6. При наявності виплат доходів на користь нерезидентів декларацію мають подавати навіть неплательники податку на прибуток.

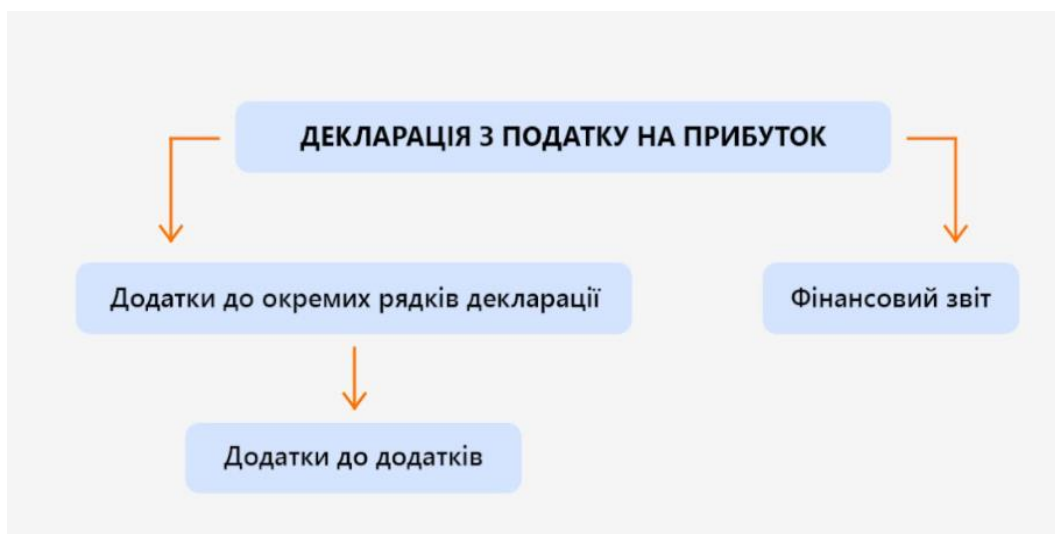


Рис.2.4. Структура декларації з податку на прибуток

Як бачимо, декларація є звітним документом, який містить додатки. Рядки, які потрібно супроводжувати додатками, в декларації відмічені. Додатки подаються лише в тому разі, якщо заповнений відповідний рядок декларації або відповідний рядок додатку РІ, що посилається на відповідний додаток. Без відповідного додатку рядок декларації заповнений не буде – ви отримаєте повідомлення про помилку.

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	-
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	-
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	потрібен додаток
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	

Рис.2.5. Рядки в декларації які потрібно супроводжувати додатками

Без фінансової звітності декларацію з податку на прибуток скласти можна, але вона не буде прийнята, оскільки за Податковим Кодексом фінансова звітність є складовою частиною податкового звіту про прибуток.

Найбільш великий та змістовний додаток до декларації – це додаток РІ (Різниця). До цього додатку передбачено також певні додатки. Головна мета додатку РІ – відобразити відмінності між вимогами фінансового та податкового обліку.

При заповненні додатку РІ пам'ятати:

1. З лівого краю відображаються різниці, що збільшують об'єкт оподаткування (коригування «на користь бюджету»). Номери рядків мають формат Х.1.Х.Х

2. З правого краю відображаються різниці, що зменшують об'єкт оподаткування (коригування «на користь платника»). Номери рядків мають формат Х.2.Х.Х

Податкові різниці заповнюються не всі. Якщо обсяг доходу не перевищує 40 млн. грн., підприємство має право прийняти рішення про незастосування податкових різниць.

Але слід пам'ятати про наступне:

1. Орієнтиром тут виступає останній звітний період, а це поточний рік. Щоб визначитися, чи маємо ми право не застосовувати додаток РІ при

складання декларації за 2021 рік, потрібно брати чистий дохід фінансового звіту саме за 2021 рік.

2. Щоб скористатися цим правом, потрібно прийняти рішення та зафіксувати його в декларації, поставивши позначку в полі наявності рішення та зазначити номер та дату наказу в полі «Прийняття рішення». Без цієї відмітки право незастосування податкових різниць залишається нереалізованим.

3. Вибір потрібно робити тоді, коли вперше виникає це право. Тобто, якщо у 2020 році у підприємства обсяг був менший за 40 млн. грн. і рішення прийнято не було, прийняття рішення у 2021 році може бути спірним. Адже воно приймається тільки один раз.

Щоб бути впевненим, що все зроблено вірно, рекомендуємо спочатку подати уточнюючу декларацію за 2020 рік з відміткою про незастосування різниць, а потім подавати Декларацію за 2021 рік. Але це тільки рекомендація – рішення за вами.

4. Навіть підприємства з доходом меншим за 40 млн. грн. можуть мати обов'язок заповнення певних розділів додатку РІ.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	✓	
	+		
Інші операційні доходи	2120	✓	
	+		
Дохід від участі в капіталі	2200	✓	
	+		
Інші фінансові доходи	2220	✓	
	+		
Інші доходи	2240	✓	

Рис.2.6. Всі види доходів, що беруться до уваги при визначенні загального розміру доходу

Якщо на підприємстві використовується лінійка продуктів «BAS», проаналізувати ці обсяги досить легко: треба просто здійснити аналіз рахунку 79.

Підприємства, які мають великий дохід, або малий, але не прийняли рішення про застосування податкових різниць, розраховують всі різниці, тобто заповнюють всі розділи додатку РІ. Про це свідчать розділи Податкового Кодексу представлені в таб. 2.13.

Таблиця 2.13.

Відповідність видів податкових різниць нормам податкового кодексу (частина 1)

Норма Податкового Кодексу	Вид різниць
Розділ 1 ст 138	Амортизаційні різниці
Розділ 2 ст 139, 141	Різниці, що виникають при формуванні резервів
Розділ 3 ст 134.1.1, ст. 140	Різниці, які пов'язані зі збитками минулих років та фінансовими операціями
Розділ 4 Розділ II Розділ XX	Інші різниці

Джерело: складено автором

Підприємства, які скористалися правом на невикористання різниць, також повинні скласти РІ, якщо «підпадають» під норми Податкового Кодексу представлені в таблиці 2.14.

Тобто, навіть підприємствам, які прийняли рішення про незастосування податкових різниць, слід уважно переглянути свої операції та визначити, чи дійсно додаток РІ не потрібен.

Таким чином:

1. Декларація має додатки до рядків, додатки до додатків та додаток у вигляді фінансового звіту.
2. Критерія «малий дохід» не достатньо для незастосування різниць. Про це треба прийняти рішення.
3. Зафіксувати рішення в декларації в першому році, коли є таке право, та вказати дані наказу.

4. В наступних періодах, якщо підприємство залишається в межах 40 млн.грн., слід цей наказ повторювати.

5. «Великодохідники» заповнюють всі розділи додатку РІ, «малодохідники» також можуть мати обов'язок заповнювати певні рядки додатку РІ.

Таблиця 2.14.

Відповідність видів податкових різниць нормам податкового кодексу (частина 2)

Норма Податкового Кодексу	Вид різниць
Розділ II	Різниці, пов'язані з довгостроковим страхуванням життя і недержавним пенсійним страхуванням
Розділ III (134.1.1., 140.4.2.)	Збитки минулих періодів
Розділ III (140.4.8, 140.5.16)	Бюджетні гранти
Розділ XX підрозд 4	Різниці перехідних положень

Джерело: складено автором

Оскільки Декларація з податку на прибуток має декілька рівнів, її складання слід починати із заповнення додатків.

1. Здійснити всі операції в бухгалтерському обліку:

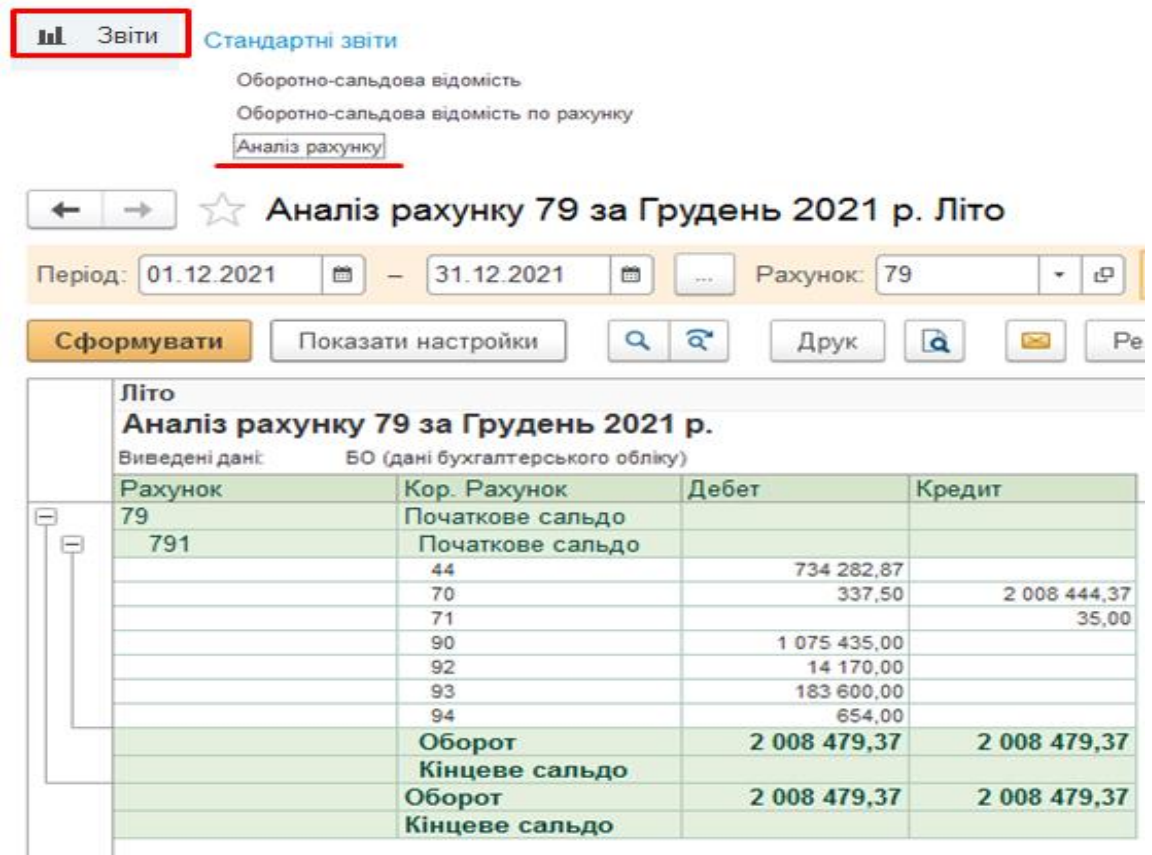
- закрити всі рахунки 7,8 та 9 класу рахунків;
- визначити фінансовий результат;
- сформувати та подати відповідну фінансову звітність (форма 2 або 2-м чи 2-мс). обов'язково через «єдине вікно» до 28.02.2022 року. Отримати другу квитанцію.

1. Заповнити «додатки до додатків» та на їх підставі сформувати додатки до рядків декларації.

2. Заповнити та подати Декларацію з податку на прибуток до 01.03.2022 року. Отримати другу квитанцію.

3. Не забути здійснити оплату податку на прибуток.

На що звертаємо увагу: податок на прибуток формується на основі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.



Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
79	Початкове сальдо		
791	Початкове сальдо		
	44	734 282,87	
	70	337,50	2 008 444,37
	71		35,00
	90	1 075 435,00	
	92	14 170,00	
	93	183 600,00	
	94	654,00	
	Оборот	2 008 479,37	2 008 479,37
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	2 008 479,37	2 008 479,37
	Кінцеве сальдо		

Рис.2.7. Аналіз рахунку 79 для формування інформації про податок на прибуток при використанні лінійки продуктів «BAS»

При складанні Декларації з податку на прибуток бухгалтери іноді припускаються помилок:

Обов'язкові реквізити

Неповністю, або невірно заповнені реквізити дають право податковій визнати Декларацію недійсною, навіть якщо отримана друга квитанція. Така декларація отримує статус «До відома».

Про обов'язкові реквізити декларації нам наголошують п 48.3, 48.4. та 48.7 Податкового Кодексу.

Найбільш поширеною помилкою є дата подання декларації.

Ця дата формується автоматично і проблем не повинно бути. Але, якщо подається «нова звітна» форма для виправлення помилки, а термін подання

декларації ще не минув, дата залишається старою. Тобто тією, яка була при формування первісного варіанту декларації. Часто її просто забувають змінити, а це може додати великих проблем.

Про необхідність заповнення таблички про додатки вам нагадає сама система, а от про форми фінансової звітності та методику її складання потрібно пам'ятати.

сума всіх доходів форми 2

Рядок 2280 форми 2-м та 2-мс

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	-
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()

форма 2

Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290
---	------

форма 2-м та 2-мс

Рис.2.8. Алгоритм контролю при складанні декларації

Помилки, допущені у додатках

Додатків до Декларації може бути багато, на їх підставі формується Декларація, тому помилки виникають саме при заповненні цих додатків.

Додаток АВ

Поширеною помилкою є відображення дивідендів у додатку АВ. Тут потрібно вказати не нараховану, а виплачену суму дивідендів. Якщо дивіденди нараховані за 2021 рік, але виплачені в січні 2022 року, їх слід відобразити в декларації вже за наступний рік, коли вони фактично були виплачені.

В цьому додатку також часто не показують дивіденди, виплачені фізособам. Цей показник не має впливу на податок на прибуток, але він повинен знайти своє місце в додатку АВ.

Додаток РІ

Перенесення збитків попередніх періодів здійснюється не в наступному році, а через певний період.

Наприклад, у 2018 році підприємство мало збиток. У 2019 та 2020 роках за об'єктивними або суб'єктивними причинами цей збиток не був перенесений в декларацію. Щоб мати можливість зменшити прибуток 2021 року на суму збитку 2018 року, потрібно спочатку відкоригувати як 2020 рік та 2019 роки. Якщо у вас була квартальна звітність, уточненню підлягають всі податкові періоди, в яких вона подана.

Таблиця 2.15.

Перенесений збиток стає пільгою, коли він зменшує зобов'язання поточного періоду

Збиток попереднього року	Результат поточного року	Результат	Наявність пільги
500 тис. грн.	Збиток 100 тис. грн.	Збільшення збитку	Пільги немає
500 тис. грн.	Прибуток 300 тис. грн.	Зменшення збитку на 300 тис. грн.	Пільга є
500 тис. грн.	Прибуток 700 тис. грн.	Зменшення прибутку на 500 тис. грн.	

Джерело: складено автором

Помилкою є також не заповнення додатку РІ підприємствами, які прийняли рішення про незастосування різниць, але повинні це робити згідно з Податковим Кодексом.

Наступною помилкою при заповненні додатку РІ є списання безнадійної дебіторської заборгованості, яка перевищує розмір резерву сумнівних боргів.

Обов'язок створення такого резерву закріплений законодавчо для середніх та великих підприємств. Малі та мікропідприємства мають право його не створювати.

Залежно від обраної облікової політики та від виду дебіторської заборгованості, резерв може бути створений тільки для окремої групи дебіторської заборгованості. Тому при списанні безнадійної дебіторської заборгованості слід відобразити в частині збільшення об'єкту оподаткування всю суму списання, а в зменшенні показати тільки в тому випадку, якщо ця дебіторка відповідає ознакам статті 14 Податкового Кодексу.

При роботі із заборгованістю є ще один вид помилок, який пов'язаний з терміном позовної давності. При закінченні терміну позовної давності заборгованість як дебіторську, так і кредиторську потрібно списати. Але слід пам'ятати, що термін позовної давності зараз знаходиться у «замороженому» стані у зв'язку з карантинном. Це значить, що не можна зараз здійснювати списання такої заборгованості та відображати її в додатку РІ. Виключення – заборгованість підприємств, які виключені з реєстру по причині ліквідації.

Додаток ПН

Виплата доходів нерезидентам також потребує свого відображення в додатках до декларації, але про це часто забувають. При заповненні цього додатку слід пам'ятати, що він заповнюється тільки тоді, коли є виплата, а не нарахування. Заповнення здійснюється також у випадку, коли дохід оподатковується за ставкою 0%.

Додаток АМ

Часто цей додаток заповнюється програмою обліку автоматично. За допомогою кнопки «заповнити» формується додаток, навіть якщо його не треба заповнювати. Тому не слід забувати, що його слід видалити «вручну».

Помилкою вважається також не заповнення додатку АМ у разі, якщо податкова амортизація збігається з бухгалтерською. Практика свідчить, що податківці нагадують про ту частину, яка збільшує об'єкт оподаткування, але забувають про ту частину, яка його зменшує.

При нарахуванні амортизації слід також пам'ятати, що ремонт орендованих основних засобів, які капіталізуються, повинен враховуватися в дев'ятій групі та амортизуватися не менше 12 років. Нагадаємо, що зазвичай

договори оренди складаються на 3 роки. Тому в бухгалтерській та податковій амортизації обов'язково виникають різниці, які слід відобразити в додатку РІ. Вони, частіше за все, збільшують базу оподаткування.

Помилки, пов'язані із відображенням доходів і витрат у фінансовій звітності

Оскільки Декларація з податку на прибуток базується на даних фінансової звітності, їй податківці приділяють так багато уваги.

Наприклад, підприємство має дохід від реалізації продукції, а собівартість не формується. Всі витрати або їх більшість відображаються в складі інших операційних витрат. Частіше за все, так роблять малі підприємства та підприємства, які надають послуги.

Якщо частка операційних витрат, в тому числі, адміністративних та збутових більша, ніж собівартість, це є приводом для віднесення підприємства до категорії високоризикових при плануванні перевірок.

Таким чином, всі помилки можна поділити на три групи:

1. Технічні помилки, пов'язані з невірними реквізитами.
2. Помилки у заповненні додатків до декларації.
3. Неузгодженість показників.

Складання Декларації з податку на прибуток можна віднести до завершальних дій по закриттю року. Вона базується на даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Відмінності між фінансовим та податковим обліком відображається шляхом подання додатку РІ «різниці».

Подають декларацію разом із фінансовою звітністю через «єдине вікно».

Помилки у декларації та додатках є поводом або для визнання декларації «до відома», або причиною для віднесення підприємства до ризикових.

Підсумуємо загальні правила щодо заповнення декларації про прибуток:

- заповнюємо у **гривнях без копійок** (про це вказано перед основною частиною самої декларації). Отже, просто перенести дані з фінансової звітності до декларації не можна – слід користуємося первинними даними без округлень (у звітності, нагадуємо, дані округлюються до тис. грн);

- у порожніх комірках прочерки ставимо тільки в паперовій версії декларації. Якщо декларація з податку на прибуток здається в електронній формі, то комірки залишаємо порожніми;

- до декларації подаємо усі потрібні додатки, які розкривають значення рядків і вказані у полі «Наявність додатків». При цьому рядок може бути й нульовим, наприклад коли податкові різниці на збільшення ФР дорівнюють таким на зменшення ФР: результат податкових різниць нульовий, ряд. 03РІ порожній (нульовий), але заповнений додаток РІ подаємо. Також подаємо фінансову звітність, яка є невід’ємним додатком декларації (Додаток ФЗ);

- у декларації заповнюємо **усі обов’язкові реквізити** (їх перелік є у п. 48.3 ПКУ і п. 48.4 ПКУ). Серед них інформація про додатки. Без такої інформації податкова декларація недійсна й не пройде камеральну перевірку;

- заповнюємо декларацію виключно українською мовою. Це пряма вимога ч. 2 ст. 37 Закону «Про забезпечення функціонування української мови як державної» від 25.04.2019 № 2704. Виняток можливий лише для повного найменування нерезидента, місця знаходження нерезидента

Початок заповнення декларації з ПП такий:

- ставимо позначку, яка стосується типу декларації (**поле 1**): «звітна» – для звичайної декларації, яка подається вперше за звітний період; «звітна нова» – для декларації, яка подається через виявлену помилку, якщо строки подачі звітної декларації ще не закінчилися; «уточнююча» – це вже виправлення помилки, коли уже всі строк подачі декларації пройшов і треба виправити помилку вже минулого звітного періоду (кварталу, року). Також

уточнюючу деескалацію подаємо при коригуванні за принципами трансфертного ціноутворення;

- проставляємо рік, за який звітуємо, а також базовий звітний період для платника податку (**поле 2**): квартал чи рік. Також ставимо позначку «X» щодо періоду «рік»;

- у разі виправлення помилок через Додаток ВП вказуємо у **полі 3** період, який виправляється. Для уточнюючої декларації поля 2 та 3 заповнюємо однаково;

- вносимо стандартні реквізити підприємства до **полів 4-6** та **8** декларації. У **полі 5** зазначаємо податковий номер. Нагадуємо, що ним для юридичних осіб є той же код ЄДРПОУ. У **полі 4** найменування платника ПП має бути повним, тобто використовувати скорочення на кшталт «ТОВ» і «АТ» – не можна;

- **поле 7** використовується лише нерезидентами;
- у **поле 8** заносимо дані щодо найменування податкової, до якої подаємо декларацію. У цьому полі мова йде лише про найменування, але можна додати також код та адресу податкового органу (як зроблено в нашому прикладі);

- **поле 9** заповнюють лише ІСІ, вказуючи своє найменування;
- ставимо відмітку у **полі 10**, якщо декларація стосується особливих ситуацій, наприклад, декларування єдиноподатниками нарахованого та утриманого податку на доходи нерезидентів. Також тут позначку ставлять сільськогосподарські товаровиробники, які обрали особливий податковий період «з 01 липня по 30 червня». Для звичайних платників ПП і сільськогосподарських підприємств зі звичайним річним періодом дане поле залишаємо порожнім.

Тепер крок за кроком розглянемо, яким є порядок заповнення декларації з податку на прибуток у таблиці нижче (жирним виділено суми, які декларуються до сплати).

Таблиця 2.16.

Алгоритм заповнення основної частини декларації з податку на прибуток

Код рядка	Заповнення основної частини декларації з податку на прибуток
01	Для заповнення даного показника за основу беремо <u>Звіт про фінансові результати</u> (форма № 2 або спрощені форми № 2-м, № 2-мс, які використовуються суб'єктами малого підприємництва). Не забуваємо тільки, що декларація заповнюється у гривнях без копійок, а Звіт про фінансові результати – у тис. грн. Отже, використовуємо бухгалтерського обліку, які були основою для складання Звіту про фінансові результати (ще до заокруглень). Додаємо усі доходи, які одержувало підприємство за період: чистий дохід (виручка) від реалізації (ряд. 2000 форми № 2); інші операційні доходи (ряд. 2120 форми № 2); дохід від участі в капіталі (ряд. 2120 форми № 2); фінансові доходи (ряд. 2220 форми № 2); інші доходи (ряд. 2240 форми № 2). Про включення саме цих доходів зазначається й у листі ДФС у м. Києві від 16.03.2016 р. № 6300/10/26-15-12-05-11. Зокрема там згадується й про доходи від участі в капіталі. При використанні спрощеної фінзвітності для малих підприємств беремо ряд. 2280 форм № 2-м та 2-мс. Показник ряд. 01 Податкової декларації важливий тим, що по ньому визначається, чи застосовує підприємство при розрахунку об'єкта оподаткування податкові різниці чи ні (дохід більше чи менше 40 млн грн).
02	Використовуємо дані таких рядків <u>Звіту про фінансові результати</u> (до заокруглень): фінрезультат до оподаткування (звичайний звіт) – з ряд. 2290 форми № 2 (за наявності прибутку), з ряд. 2295 (за наявності збитку); фінрезультат до оподаткування (для малих підприємств) – з ряд. 2290 форм № 2-м, 2-мс. Якщо фінрезультат – прибуток, то дані записуємо з додатним значенням, якщо ж збиток – зліва ставимо знак мінус («-»).
03 PI	Цифру беремо з останнього рядка Додатка PI (вона може бути як зі знаком «+», так і зі знаком «-»). Даний рядок заповнюється лише тими підприємствами, які: коригують фінрезультат на податкові різниці за розділом III ПКУ (тобто це високодохідники з доходом більше 40 млн грн чи добровольці); переносять <u>збитки минулих звітних періодів</u> (пп. 140.4.2 розділу III ПКУ, ряд. 3.2.4 Додатка PI). Це можуть бути й малодоходники. У такому разі ще й подаємо <u>Додаток III</u>, так як перенесення минулорічних збитків розглядається як податкова пільга (код «11020301»). Якщо немає податкових різниць, то ставимо прочерк (Додаток PI у такому разі заповнювати не треба).
03.1*	Стосується лише тих, хто (1) інвестором зі значними інвестиціями та (2) має контрольовані операції. Наводиться сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) по таким операціям.
03.2*	Стосується лише тих, хто (1) інвестором зі значними інвестиціями та (2) має контрольовані операції. Наводиться сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом

	«втягнутої руки», при здійсненні таких операцій.
04*	Рахуємо об'єкт оподаткування: ряд. 02 + ряд. 03 РІ + рядок 03.1 + рядок 03.2.
05 ПЗ	Скоріше за все, залишаємо порожнім, так як даний рядок стосується небагатьох підприємств, а саме: підприємств/організацій ГО осіб з інвалідністю, якщо є їхньою повною власністю (п. 142.1 ПКУ); Чорнобильської АЕС (п. 142.2 ПКУ); підприємств літакобудування (п. 41 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ); учасників проєкту «Укриття» (п. 142.3 ПКУ); зайнятих у реалізації проєкту модернізації Бортницької станції очищення стічних вод (пп. «а» – «в» п. 9 підрозд. I Перехідних положень ПКУ). Для цих підприємств заповнюємо також Додаток ПЗ з розрахунком та вказанням підстави щодо застосування пільги. Також подаємо й «пільговий» Додаток ПП.
06	Розраховуємо податок на прибуток. У загальному випадку це: (ряд. 04 – ряд. 05 ПЗ)×0,18. У більшості випадків співпадає зі значенням ряд. 04.
06.1 КІК	Даний рядок, як і групу додатків КІК, у деклараціях за звітні періоди 2021 року та за 2021 рік не заповнюємо. До 2022 року мають з'явитися роз'яснення податківців.
07.1	Заповнюють лише страховики. Вони визначають ПП них на основі доходу, а не прибутку. При чому за особливими ставками 3% та 0% (п. 141.1 ПКУ, пп. 136.2.1 ПКУ).
07.2	
08	
09	Заповнюють лише платники ПП, які займаються діяльністю з випуску та проведення лотерей. У 2021 році вони сплачують податок з доходу 30% (п. 48 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ).
09.1	
09.1.1	
09.1.2	
09.2	
10	
11	Заповнюють лише платники податків, які займаються азартними іграми. Вони сплачують податок з доходу 10% (пп. 136.4.1 ПКУ). З 13.08.2020 р. діє Закон «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор» від 14.07.2020 № 768.
12	
13	Заповнюють підприємства, які займаються букмекерською діяльністю. Податок розраховується не з прибутку, а з доходу. Ставка – 18% з доходу (пп. 136.4.2 ПКУ).
14	
15	Заповнюють лише підприємства, які займаються азартними іграми або букмекерською діяльністю.
16 ЗП	Заповнюємо, якщо сплачували авансові внески з ПП по дивідендах у минулих звітних періодах або сплачували ПП закордоном у країнах, з якими підписані угоди про уникнення подвійного оподаткування. В основі розрахунку – Додаток ЗП , з якого й беремо відповідну суму. Вона зменшує нарахований ПП. Наводимо її тут без знаку «–». Якщо ж сплачували дивіденди у звітному періоді, то складаємо ще й Додаток АВ.
17	Заповнюємо за формулою, яка наведена до цього рядка. У більшості підприємств тут буде різниця: ряд. 06 – ряд. 16 ЗП. Страховики, банки, букмекери, організатори азартних ігор використовують формулу.
18	Заповнюємо, якщо базовим звітним періодом маємо квартал. Наприклад, при заповненні декларації за 2021 рік тут вказуємо значення з декларації за 9 місяців (з ряд. 17). Для підприємств з базовим річним звітним періодом не заповнюємо. Також у цей рядок включаємо уточнені показники при виявленні помилок попередніх звітних періодів (самоуточнення), а також суми донараховані податківцями внаслідок перевірок звітних періодів.
19	Вносимо кінцева сума податку на прибуток. Вона декларується та підлягає

	сплаті, заноситься податківцями до інтегрованої картки платника, тому саме цю суму слід нарахувати й у бухгалтерському обліку (у цілих, без копійок). Якщо базовим звітним періодом є квартал, то заповнення здійснюємо як різницю двох верхніх рядків: ряд. 17 – ряд. 18. Якщо підприємство з річним базовим звітним, то переносимо суму з графі 17
20 АВ	Даний рядок довідковий . Заповнюємо, якщо сплачували авансовий внесок з податку на прибуток. Також складаємо Додаток АВ. Якщо ж такого не було – не заповнюємо. Дані Додатка АВ використовуємо також для заповнення Додатка ЗП, який через ряд. 16 ЗП зменшує прибуток до оподаткування. Сам же ряд. 20 АВ та пов'язані з ним рядки 21-22 уже на податок не впливають.
21	Заповнюємо, якщо базовим звітним періодом є квартал, а у минулому звітному періоді є сума авансового внеску по дивідендам (ряд. 20 АВ декларації за минулий звітний період, для річної – це 3 квартали).
22	Даний рядок є також довідковим. Знаходимо різницю: ряд. 20 АВ – ряд. 21. Заповнюють усі.
23 ПН	Містить розраховану суму податку на репатріацію (загальна ставка 15%), тобто податку на доходи сплачені нерезидентам-юрособам. Не тільки у грошовій, але й у негрошовій формі (формула є у пп. 141.4.2 ПКУ). Заповнюємо, якщо у звітному періоді була виплата доходу нерезидентам. Джерело даних для заповнення – Додаток ПН.
24	Заповнюємо, якщо базовим звітним періодом є квартал. Заносимо значення по ряд. 23 ПН з декларації за минулий звітний період.
25	Це сума податку на доходи нерезидентів (податку на репатріацію), яка підлягає сплаті. Визначаємо розрахунково. Якщо базовий звітний період: квартал – ряд. 23 ПН – ряд. 24; рік – ряд. 25 = ряд. 23 ПН. Цей показник також вноситься податківцями в інтегровану картку платника.
26	Заносимо інформацію про виправлення помилок з визначення ПП та нарахований
27	самоштраф. Якщо складаємо Додаток ВП, то період, за який виправляється помилка, зазначаємо у заголовній частині декларації. Інший спосіб – скласти уточнюючу декларацію з податку на прибуток.
28	Штрафи та пеня за недоплату ПП. Нагадуємо, що за п. 52-1 підрозд. 10
29	Перехідних положень ПКУ не нараховуються штрафи за помилки, які були
30	допущені з 01.03.2020 р. по останній календарний день місяця, у якому закінчується COVID-карантин. Пеня також за такий період не нараховується.
31	Заносимо дані про виправлення помилок з визначення податку на доходи нерезидентів та нараховання самоштрафу. Якщо помилку виправляємо через Додаток ВП, то вказуємо період, за який виправляється помилка, у заголовній частині декларації. Інший спосіб – скласти уточнюючу декларацію. з податку на прибуток з відповідною позначкою.
32	Штрафи та пеня за недоплату податку на прибуток з доходів нерезидентів (податку на репатріацію).
33	
34	
35	Заповнюють лише звільнені від оподаткування ПП, які порушили умови такого
36	звільнення. Наприклад, підприємства літакобудування (п. 41 підрозд. 4 Перехідних
37	положень ПКУ), підприємства ГО осіб з інвалідністю (п. 142.1 ПКУ), ЧАЕС (п. 142.2 ПКУ), підприємства проекту «Укриття» (п. 142.3 ПКУ) та інші пільговики.
*дані рядки наведено з урахуванням наказу Мінфіну від 17.11.2021 р. № 601 (набув чинності 17.12.2021 р.). Ймовірно, декларація за даною формою буде застосована для звітування за I квартал	

Джерело: сформовано автором за [32]

Податкова декларація з податку на прибуток алгоритм заповнення прикінцевої частини.

Наявність додатків (увага! це обов'язковий реквізит декларації, без якого вона недійсна) - Ставимо знак «+» щодо поданих додатків. Виняток – додаток ПН, по якому слід ставити не «+», а цифрою кількість його примірників («1», «2», «3» і т.д.).

Обов'язково ставимо знак «+» в полі ФЗ, так як цей додаток обов'язковий. Якщо декларація подається в електронній формі, то спочатку подаємо фінзвітність, чекаємо електронну квитанцію щодо їхнього прийняття. Лише після цього подаємо декларацію з податку на прибуток. Неподача фінзвітності прирівнюється до неподання декларації.

Зверніть увагу, у малодоходників також може бути Додаток РІ податкові різниці, якщо є перенесення податкових збитків минулих років (пп. 140.4.4. ПКУ), контрольовані операції з ТЦУ (ст. 39 ПКУ), порушення вимог до договорів довгострокового страхування життя (ст. 123 ПКУ).

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків (форм фінзвітності) - ставимо у відповідних клітинках знак «+» по поданих формах квартальної (річної) фінансової звітності. Кожна форма є невід'ємною частиною декларації. Комплект фінзвітності залежить від обсягів діяльності підприємства (велике, середнє, мале, мікро) та стандартів обліку, які застосовуються (МСФЗ чи НП(С)БО).

При подачі декларації з квартальним звітним періодом Додаток ФЗ включає лише баланс та звіт про фінансові результати навіть якщо фінзвітність подається повна, тобто за НП(С)БО 1 (роз'яснення ДПС). У декларації ж за рік має бути повний комплект з усіх 5 форм.

Зверніть увагу на таке:

- при подачі звітності за МСФЗ відмітку «+» у полі «Примітки» не ставимо, так як спеціальної форми приміток за МСФЗ не існує, вони довільні.

Такі примітки подаємо через меню «Листування з ДПС» приватної частини електронного кабінету;

- якщо у звітному періоді відбувся перехід зі спрощеної системи на загальну, то подаємо 2 комплекти фінзвітності: за період на загальній системі (відмічаємо як Додаток ФЗ) і за період на спрощеній системі (відмічаємо як доповнення до декларації, а не Додаток ФЗ);

- у полі «Додатки на арк.» рахуємо та ставимо загальну кількість сторінок усіх додатків, включаючи й додаток ФЗ.

Наявність доповнення відповідно до п. 46.4 ПКУ - Кожне доповнення нумеруємо та заносимо до цього поля під своїм номером та коротким змістом. Приклади можливих доповнень:

- примітки до фінзвітності за МСФЗ;
- фінзвітність, яка була подана на спрощеній системі,
- певні розрахунки та їхні пояснення;
- пояснення і опис податкових різниць, які через відсутність в існуючих полях Додатка РІ були віднесені до певних його інших рядків (на збільшення чи зменшення ФР). Обов'язково вказуємо використані рядки Додатка РІ й норму ПКУ;

- опис причин незгоди платника ПП з певними правилами у заповненні декларації, ПКУ, листом ДПС;

- опис віднесення до декларації певної нестандартної господарської операції, якщо є сумніви у правильності заповнення чи «на всяк випадок».

Наявність рішення про незастосування коригувань фінрезультату до оподаткування на усі різниці - Зазначаємо про прийняте рішення про незастосування податкових різниць. Рішення про незастосування податкових різниць можна прийняти у будь-якому річному звітному періоді, коли сума доходу менша 40 млн грн (поле «01» основної частини декларації). Ставимо тоді знак «+» і здійснюємо запис реквізитів документа, яким прийнято рішення про незастосування різниць. Наприклад, внутрішнього наказу по підприємству, його назви, дати та номера. Однак таке рішення приймається

при подачі декларації за рік. Змінити його посеред року, якщо вже подавати декларацію за I квартал, не можна.

Зверніть увагу:

- аби повернутися назад на податкові різниці треба буде мати рік з перевищенням 40 млн грн;
- у кожній декларації щороку повторюємо відмітку про відмову від податкових різниць. Наказ перевидавати, звичайно, не потрібно, але його реквізити слід щоразу дублюємо.

РОЗДІЛ III

ПОДАТКОВИЙ АУДИТ ЯК СКЛАДОВА АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

3.1. Зміст, форми і методичні прийоми податкового аудиту

Необхідність стабілізації податкової системи, забезпечення постійного надходження податків, зборів, обов'язкових платежів до бюджету та дотримання податкової дисципліни як умови якісного виконання суб'єктами господарювання зобов'язань перед державою зумовили формування особливого напрямку державного контролю – податкового аудиту.

До прийняття Податкового кодексу України поняття “податковий контроль” було предметом дискусій серед науковців. Податкове законодавство не розкривало цього поняття і не мало чіткої та логічної структури, що сприяло б виявленню аспектів, безпосередньо з ним пов'язаних.

На думку В. Заболотнікової, податковий контроль – «це єдина система обліку платників податків, а також контроль за правильністю нарахування, повнотою та своєчасністю сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, порядок проведення розрахунків, обліку товарів та коштів» [45].

Відповідно до гл. 5 розд. II ПКУ2 «податковий контроль – система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи» [28].

Податковий контроль – це один із видів державного фінансового контролю, головною метою якого є дотримання приписів норм податкового законодавства зобов'язаними суб'єктами податкових правовідносин. В Україні нині діє єдина система контролю дотримання податкового законодавства, яку утворюють контролюючі органи.

У дослідженнях В. Корецької-Гамаш та Н. Раєвської податковий контроль пропонується розглядати у двох аспектах: «як функцію державного управління економікою і як особливу діяльність щодо виконання податкового законодавства України. Обидві сторони податкового контролю взаємопов'язані, перебувають у безупинному розвитку та вдосконаленні» [46]. Однією із найефективніших форм проведення контролю з боку державних органів є податковий аудит (податкова перевірка), який здійснюється структурними підрозділами контролюючих органів.

До завдань Державної податкової служби належить здійснення в межах своїх повноважень контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків і зборів та інших платежів. Податковий контроль є однією з функцій контролюючих органів, що, у свою чергу, утворює самостійну систему (рис. 3.1).

Основними завданнями податкового контролю є:

- перевірка дотримання податкового законодавства;
- своєчасність і повнота обліку платників податків;
- контроль повноти і своєчасності внесення податків і зборів до бюджету;
- захист інтересів держави в судах різної юрисдикції;
- аналіз формування прибуткової бази бюджету.

Контролюючі органи виконують поставлені завдання системно, шляхом здійснення операцій з перевірки фінансових, податкових та пов'язаних із ними питань діяльності суб'єктів господарювання й управління із застосуванням специфічних форм і методів його організації та проведення, зумовлених здебільшого мобілізацією до державного бюджету податків та інших обов'язкових платежів. Податкове законодавство визначає податковий контроль не лише як один із видів перевірки нарахування чи сплати податків, а й як ведення обліку платників податків та інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Способи (форми) здійснення податкового контролю наведено на рис. 3.2.



Рис.3.1. Система податкового контролю

Способи (форми) здійснення податкового контролю наведено на рис.

3.2.

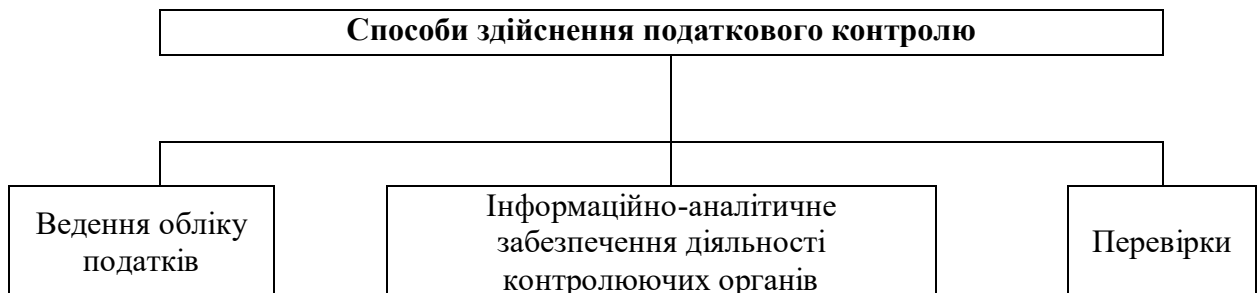


Рис.3.2. Способи проведення податкового контролю

Вивчаючи теорію оподаткування, можна зробити висновок, що розроблення ефективної податкової політики і належне виконання нею своїх функцій неможливі, коли контроль обмежується лише проведенням перевірок платників податків і застосуванням санкцій до порушників. Без

роз'яснювальної роботи, проведення аналізу економічної ситуації та оперативного вжиття необхідних заходів, спрямованих на попередження порушення податкового законодавства, неможливо реалізувати покладені на податкову систему функції. При проведенні податкового контролю працівники контролюючих органів виявляють відхилення параметрів дохідної частини бюджету від заданих умов, аналізують їх причини та визначають шляхи подальшого вдосконалення об'єкта оподаткування.

3.2. Методичні прийоми податкового аудиту як складової податкового контролю

Одним із пріоритетних завдань держави під час загострення кризових явищ у розвитку національної економіки є налагодження ефективної системи державного податкового контролю. В умовах кардинальних системних змін законодавчої бази оподаткування спостерігається значне відставання системного врегулювання норм податкового контролю, наукового обґрунтування його методології та процедур проведення контрольних заходів. Невідповідність організаційної структури контролюючих органів сучасним вимогам потребує удосконалення методологічних та організаційних засад податкового контролю.

Основна мета податкового аудиту – сприяння реалізації податкової політики держави в процесі формування й використання бюджетів різних рівнів і цільових державних фондів. Від його ефективності значною мірою залежать економічний добробут держави та її безпека, тому дослідження такої форми контролю набуває особливої актуальності. Проте реальних зрушень у цьому напрямі не відбулося, що пояснюється відсутністю єдиної методології визначення сутності й специфіки здійснення фінансово-контрольної функції держави, розмежування можливих засобів її втілення у різних сферах господарювання.

Податковий контроль як елемент управління процесом оподаткування є необхідною умовою функціонування ефективної податкової системи. Він

покликаний забезпечити зв'язок платників податків з органами державного управління, що наділені особливими правами і повноваженнями з усіх питань оподаткування. Податковий контроль – «це завершальна стадія управління оподаткуванням і водночас один із елементів планування податкових надходжень до бюджету. Його двоїста природа зумовлена тим, що, з одного боку, він є формою реалізації контролюючої функції податків, а з другого – це примусові грошові відносини» [47].

Економічні процеси, що відбуваються під час функціонування підприємства та впливають на формування об'єктів оподаткування, є цілісним, узагальненим явищем.

Застосування в процесі податкового аудиту аналізу та синтезу як загальнонаукових методів дослідження передбачає як оцінювання узагальненої інформації про діяльність платника податку, так і вивчення окремих напрямів діяльності, господарських операцій. За узагальнюючими даними можна з'ясувати тенденції розвитку підприємства як платника податку, але неможливо встановити причини наявності чи відсутності об'єкта оподаткування податком на прибуток, виявити напрями й шляхи впливу на економічні процеси підприємства. Тому постає необхідність поділу загального явища на складові для з'ясування окремих чинників впливу на показники, тобто застосування методу аналізу. Таким чином, аналіз економічних явищ – це абстрактний поділ їх на частини шляхом використання спеціальних прийомів, що дає змогу вивчити окремі аспекти цих явищ. Отже, застосування в процесі аудиту розрахунків із податку на прибуток за допомогою аналізу та синтезу як методичних прийомів дослідження передбачає й оцінювання діяльності платника податку загалом за даними податкової і фінансової звітності, і розгляд його діяльності як сукупності окремих складових, що впливають на загальний результат.

З аналізом і синтезом тісно пов'язані такі категорії пізнання, як індукція і дедукція. Індукція – спосіб логічного мислення, застосовуючи який від знання одиничного, меншого ступеня узагальненості, переходять до

знання, яке має загальніший характер. Таким чином, об'єкт вивчають, рухаючись від часткового до загального. Загальні положення при цьому ґрунтуються на численних спостереженнях, локальних висновках, узагальненнях. Дедукцією називають спосіб логічного мислення, який полягає в русі від загального до одиничного, від пізнання загальнішого до пізнання спільності меншого ступеня. Отже, дедукція – методичний прийом, що дає змогу робити висновки, поступово переходячи від загальних законів, положень і понять до приватних, навіть одиничних.

При проведенні податкового аудиту важливі обидва методичні прийоми. Дедуктивний метод використовують при вивченні фінансово-господарської діяльності підприємств, системи бухгалтерського обліку, розрахунків за податками і взагалі ефективності системи оподаткування підприємства. Індуктивний метод застосовують переважно для виконання локальних завдань, оцінювання впливу окремих господарських операцій на формування об'єкта оподаткування. Індуктивний і дедуктивний методи в процесі контролю за розрахунками підприємства з бюджетом слід використовувати взаємо пов'язано.

До загальнонаукових методичних прийомів, що застосовуються в податковому аудиті, доцільно віднести також абстрагування, моделювання, порівняння, групування та ін. Зокрема, нормативні документи контролюючих органів передбачають об'єднання платників податків за групами ризику для адекватного зіставлення їхніх показників, оцінювання податкового навантаження, прогнозування надходжень до бюджету.

Методичні прийоми, притаманні податковому аудиті як складовій науки про державний фінансовий контроль, можна об'єднати в три групи:

- органолептичні (інвентаризація, спостереження, експертизи, обстеження та ін.), або методи фактичного контролю;
- документальні (перевірка документів за формою, сутністю та змістом, камеральна перевірка, зустрічна перевірка, сканування, групування недоліків, узагальнення результатів тощо);

– розрахунково-аналітичні (арифметична перевірка, економічний, статистичний, фінансовий аналіз).

Методичні прийоми податкового аудиту як практичної діяльності є сукупністю способів, прийомів для дослідження стану об'єктів, що вивчаються, зокрема платників податку на прибуток, їхніх господарських операцій, які формують оподатковувані обороти. Ці методи можна об'єднати в такі групи:

- 1) ті, що дають змогу визначати кількісний і якісний стан об'єкта;
- 2) такі, які сприяють визначенню відхилення дійсного стану об'єкта від чинних норм і нормативів, планових показників та інших правил;
- 3) пов'язані з оцінюванням стану об'єкта (в минулому, теперішньому й майбутньому).

До першої групи належать: інвентаризація, огляд, перерахунок, зважування, вимірювання, що надає можливість визначати кількісний стан об'єкта, лабораторний аналіз, метою якого є визначення кількісного стану об'єкта. Так, відповідно до пп. 20.1.9 п. 20.1 ст. 20 Податкового кодексу України працівникам контролюючих органів надано право вимагати від платників податків, що перевіряються, проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, у тому числі зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки, під час перевірок.

Перевірка фактичної наявності окремих найменувань або всіх матеріалів дає змогу не тільки пересвідчитися в наявності, а й визначити стан обліку в місцях збереження, порядок складання первинних бухгалтерських документів щодо оприбуткування та витрачання цінностей.

Друга група прийомів застосовується для зіставлення таких показників:

– фактичної наявності основних засобів виробництва, матеріальних ресурсів, продукції з реальними потребами і нормативами, відповідності реальних потужностей підприємства задекларованим у податковій звітності об'єктам оподаткування;

- кількості фактично використаних у виробництві сировини й матеріалів за чинними нормами з метою підтвердження формування показника собівартості;

- даних первинних бухгалтерських документів і зведених реєстрів обліку з інформацією, що міститься в небухгалтерських документах підприємства (пропусках, путівках та ін.);

- бухгалтерських документів підприємства, що перевіряється, з відповідними документами інших підприємств щодо конкретних господарських операцій, тобто проведення зустрічних перевірок; – результатів контрольних вимірювань і запуску матеріалів у виробництво з обсягом робіт і аналогічними партіями матеріалів, зафіксованих у відповідних документах для перевірки реальності господарської діяльності підприємства, правомірності формування доходів і витрат у звітності;

- фактичних показників фінансово-господарської діяльності з прогнозними, відповідними даними попередніх періодів, показниками аналогічних підприємств регіону, галузі на підставі даних інформаційної бази контролюючих органів; – господарських операцій, оформлених відповідними первинними документами, з відповідними положеннями законодавства й інших нормативних документів щодо застосування типових форм первинних документів.

Зіставлення в процесі проведення аудиту розрахунків з податку на прибуток, формування показників доходів і витрат дають змогу визначити відхилення дійсного стану об'єктів, що перевіряються, від норм і нормативів, прогнозних показників, багатьох інших правил.

Третя група прийомів пов'язана з оцінюванням попереднього, теперішнього і майбутнього стану об'єктів податкового аудиту. Оцінюються стан ресурсів, доцільність і законність господарських операцій, достовірність економічної інформації, що подається до контролюючих органів, у тому числі фінансової і податкової звітності, підстави для декларування збитків,

тобто аналізується стан усіх об'єктів, щодо яких застосовуються обидва попередні прийоми.

Отже, методом податкового аудиту розрахунків із податку на прибуток є визначення реального якісного й кількісного стану об'єктів оподаткування (доходів, витрат, основних засобів, що підлягають амортизації, тощо), виявлення відхилень від базового або нормативного стану й оцінювання цих відхилень за критеріями доцільності й законності.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження обліку і аудиту розрахунків з бюджетом дало можливість здійснити теоретичне узагальнення та сформулювати обґрунтовані положення щодо удосконалення облікових та аудиторських процедур при визначенні податкових зобов'язань підприємств. За результатами проведеного дослідження сформульовано такі висновки:

Економічна сутність категорії платежів до бюджету та їх розглядається як елемент фінансової системи держави, що забезпечує створення, розподіл та споживання валового внутрішнього продукту. Платежі до бюджету є об'єктивним явищем економічного життя та важливим інструментом регулювання економічних і соціальних процесів в державі.

Облік і аудит розрахунків з бюджетом займають важливе місце в системі облікової інформації. Це набуло ще більшої актуальності у зв'язку з прийняттям нового законодавства щодо даних розрахунків, та при визначенні показників фінансової і податкової звітності, що вимагає додаткових розрахункових операцій для визначення бази оподаткування і податкових зобов'язань.

В сучасних умовах, коли існують паралельно бухгалтерська і податкова звітності, актуальним є пошук шляхів зближення податкових і бухгалтерських реєстрів, що дасть змогу значно знизити затрати на облік і суттєво поліпшити облікову інформацію. Для цього, на нашу думку, потрібно: об'єкт оподаткування визначати виключно на основі чинної бухгалтерської інформації без додаткових розрахунків; використовувати єдині правила обчислення фінансових результатів для потреб оподаткування; ліквідувати виписку податкових накладних, а використовувати дані бухгалтерського обліку, які накопичуються у вигляді оборотів за рахунками відповідного класу протягом звітного періоду.

Застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є не метою реформування бухгалтерського обліку в Україні, а однією з найважливіших умов її здійснення, інструментом

забезпечення користувачів якісною інформацією, яка дає повну та правдиву картину фінансового стану і результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Сьогодні вже можна зробити висновок про те, що бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні, побудовані з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, мають законодавчу основу, тобто регулюються державою і покликані забезпечити доступ усіх зацікавлених користувачів до інформації, яка дає уявлення про об'єктивний фінансовий стан і результати діяльності.

Результати проведеного системного аналізу методичних та практичних засад обліку податку на прибуток відповідно до національних та міжнародних стандартів свідчать про відсутність суттєвих відмінностей в частині трактування мети стандарту, основних категорій, видів податкових зобов'язань та тимчасових різниць тощо, а різниця спостерігається у питаннях оцінки відстрочених податкових активів і зобов'язань. Крім того, міжнародні стандарти ширше визначають критерії визнання та відображення у фінансовій звітності поточного податку на прибуток.

Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності податку на прибуток сприятиме прозорості та об'єктивності інформації щодо господарської діяльності компаній з іноземним капіталом, що надається за вимогу зовнішніх користувачів, зокрема податкових органів, акціонерів та потенційних інвесторів. Крім того, узгодження національного обліку податку на прибуток із вимогами європейського законодавства підвищить якість облікового процесу, аналізу та аудиту, а також забезпечить прийняття ефективних управлінських рішень на підприємствах.

На підставі зазначеного, можна зробити висновок, що головним недоліком взаємозв'язку бухгалтерського обліку й податкових розрахунків (в тому числі й з податку на прибуток) пов'язані не лише з податковим законодавством, але й недосконалістю національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Зокрема, у зв'язку з необхідністю здійснення зайвого аналізу сум відстрочених податкових активів та зобов'язання з метою їх

згортання, відсутністю затвердженого алгоритму розрахунку витрат з податку на прибуток та регістрів обліку постійних і тимчасових різниць, доцільним було б використання: алгоритму для розрахунку витрат з податку на прибуток із застосуванням спеціальних формул; регістрів для узагальнення інформації про постійні й тимчасові різниці поза системою обліку (на позабалансових рахунках); обліку відстроченого податку на прибуток на одному активно-пасивному рахунку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Довгалюк В.І., Єрмоленко Ю.Ю. Податкова система: навчальний посібник / В.І. Довгалюк, Ю.Ю. Єрмоленко. - Київ: «Центр учбової літератури», 2007. - 360с.
2. Мельникова Л.О. Економічна сутність та роль податку на прибуток підприємств у системі державних фінансів України / Л. О. Мельникова // Культура народів Причорномор'я. – 2011. – № 205. – С. 69-71;
3. Білобровенко Т.В. Напрями удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / Білобровенко Т.В.// Електронне наукове видання «Глобальні та національні проблеми економіки». Випуск 19. 2017. С.487-492;
4. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политика налогов. Учеб.пособие / В.М. Пушкарева. -М.: ИНФРА-М. 2006. -192 с.;
5. Ямборко Г. Визначення податкових зобов'язань на основі даних бухгалтерського обліку/ Г. Ямборко // Бухгалтерський облік і аудит. –2010. - №11. –С.24-32;
6. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А.Смит: Пер. с англ. - М: Соцэкгиз. 1962;
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
8. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку : затв. М-вом фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
9. Даньків Й. Я. Бухгалтерський облік : підручник / Й. Я. Даньків, М. Я. Остап'юк : М-во освіти і науки України. – К. : Знання, 2007. – 470 с.;
10. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2009. – С. 12.
11. Стефанюк І. Про національну облікову політику в Україні / І. Стефанюк, Л. Ловінська // Економіка України. – 2006. – № 4. – С. 24.

12. Про облікову політику : лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005 № 31-34000- 10-5/27793 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article/article?art_id=58984&cat_id=34931.

13. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності : затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1363-06>.

14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України : наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293537.

15. Пушкар М. С. Тенденції розвитку фінансового обліку в Україні : монографія / М. С. Пушкар . – Т. : Карт-бланш, 2000. – С. 16.

16. Зборовська Н. С. Облікова політика: проблеми формування та шляхи їх вирішення / Н. С. Зборовська // Держава та регіони. – 2006. – № 5. – С. 357.

17. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2009. – С. 118.

18. Житний П. Принципи формування облікової політики / П. Житний // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 4. – С. 25–28.

19. Житний П. Проблеми формування облікової політики та шляхи їх вирішення / П. Житний // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 3. – С. 22.

20. Куликов Н. И. Куликова М. А., Назарчук Н. П. Налоги и налогообложение: учеб. пос. Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. 388с;

21. Колчугин С. В. Экономическая сущность налога на прибыль // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 22. С. 14–26;
22. Кучер С. В. Бухгалтерський облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на прибуток. Автореф. дис. к. е. н. за спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Житомир, 2012. 22 с.;
23. Серкіна М. С. Податок на прибуток підприємств: його роль для держави та платників податку. URL: http://www.vtei.com.ua/konfa/27_03/4/21.pdf
24. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М.: ЮНИТИ, 2014. 256 с.31;
25. Тредіт В. Податковий облік податку на прибуток підприємств за новими правилами. Агросвіт, 2015. № 8. С. 41-45.;
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
28. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
30. Рогозний Сергій Податок на прибуток у звітності за міжнародними стандартами URL: <http://https://buhplatforma.com.ua/article/107-qqq-15-m9-03-09-2015-podatok-na-pributok-u-zvtnost-za-msfz>
31. Удосконалення оподаткування прибутку підприємств в Україні / Т. І. Єфименко, Л. Г. Ловінська, Є. В. Калюга та ін. ; за заг. ред. Т. І.

Єфименко, Л. Г. Ловінської. – К. : ДННУ “Академія фінансового управління”, 2013. – 526 с.;

32. Оніщенко Віктор Декларація з податку на прибуток алгоритм заповнення URL: https://buhplatforma.com.ua/article/8966-deklaratsya-z-podatku-na-pributok-algoritm-zapovnennya#anc_2;

33. Онищенко В. Податок на прибуток: проводки. Головбух. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7205-narahuvannya-podatku-napributok-provodki>.

34. Податки на прибуток: міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО 12) від 01.01.2012. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_012.

35. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Мінфіном України від 30.11.1999 р. № 291. Режим доступу: <http://www.uazakon.com>.

36. Чирва А. А. Облік податку на прибуток: проблеми та шляхи вирішення. Облік і фінанси. № 4(66). 2014. С. 82.

37. Фатенок-Ткачук А. О. Фінансовий облік I, II : навчальний посібник (пер. та доп.). СНУ ім. Лесі Українки, 2016. 536 с.

38. Вакульчик О. М., Васильєва В. Г. Оподаткування прибутку підприємства: еволюція, перспективи та відображення в обліку і звітності. Науковий погляд: економіка та управління. № 1 (55), 2016. С. 5.

39. Шерепа К. М. Організація обліку розрахунків за податком на прибуток в умовах чинності податкового кодексу України. Вісник економіки транспорту і промисловості. № 42. 2019. С. 246-251.

40. Сльозко Т. М. Організація обліку: навч. пос. Київ: Центр учбової літератури, 2008. 224 с.

41. Карпушенко М. Ю. Організація обліку : навч. посібник (для студентів економічних спеціальностей, які навчаються за спеціальністю Облік і аудит). Харків: ХНАМГ, 2011. 241с.

42. Чайка В. В. Облік і аудит формування та використання прибутку підприємств торгівлі: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня канд.ек.наук. Київ: КНТЕУ. 2010. с. 28.

43. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої Наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897 (редакція від 28.04.2017 № 467). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>

44. Василик О. О. Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня канд.ек.наук., спец. 08.06.04. Київ: КНЕУ. 2002. 17 с.

45. Заболотнікова В. С. Податковий контроль як невід’ємний інструмент державної податкової служби / В. С. Заболотнікова, О. В. Соломатіна // Вісн. Запоріз. наці. ун-ту. – 2010. – № 3. – С. 128–133.

46. Корецька-Гармаш В. О. Податковий контроль: проблемні аспекти та напрями удосконалення / В. О. Корецька-Гармаш, Н. М. Раєвська // Часопис економічних реформ. – 2011. – № 1. – С. 40.

47. Кондукова Е. Теоретичні аспекти організації податкового контролю в галузях економіки / Е. Кондукова // Наук. вісн. Нац. акад. держ. податкової служби України (економіка, право). – 2004. – № 4. – С. 151–161.

ДОДАТКИ



Повне dossier на кожну
компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"

Код ЄДРПОУ 05529030

не перебуває в процесі припинення

Входить у групу
"Вітмарк"

Фінансово-майновий стан за 2018 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	100 000 – 110 000	98 000 – 99 000
первісна вартість	1011	340 000 – 350 000	340 000 – 350 000
знос	1012	240 000 – 250 000	240 000 – 250 000
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 500 – 1 600	1 500 – 1 600
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Продовження додатку А

Усього	1095	100 000 – 110 000	100 000 – 110 000
--------	------	-------------------	-------------------

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Заласи	1100	120 – 130	100 – 110
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 000 – 14 000	10 000 – 11 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 200 – 1 300	2 000 – 2 100
з бюджетом	1135	160 – 170	700 – 710
у тому числі з податку на прибуток	1136	80 – 85	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 500 – 2 600	1 700 – 1 800
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	45 – 50	10 – 15
Витрати майбутніх періодів	1170	25 – 30	60 – 65
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього	1195	18 000 – 19 000	15 000 – 16 000

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	110 000 – 120 000	110 000 – 120 000

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	43 000 – 44 000	43 000 – 44 000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0

Продовження додатку А

Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	63 000 – 64 000	60 000 – 61 000
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього	1495	100 000 – 110 000	100 000 – 110 000

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 200 – 9 300	8 500 – 8 600
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього	1595	9 200 – 9 300	8 500 – 8 600

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 400 – 1 500	1 600 – 1 700
розрахунками з бюджетом	1620	1 200 – 1 300	860 – 870
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	60 – 65
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	320 – 330	300 – 310
Поточні забезпечення	1660	260 – 270	220 – 230
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	20 – 25	10 – 15

Продовження додатку А

Усього	1695	3 300 – 3 400	3 000 – 3 100
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	110 000 – 120 000	110 000 – 120 000

Інформація про фінансові результати за 2018 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 000 – 22 000	21 000 – 22 000
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	10 000 – 11 000	11 000 – 12 000
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	-
Валовий:			
прибуток	2090	10 000 – 11 000	10 000 – 11 000
збиток	2095	0	-
Інші операційні доходи	2120	780 – 790	180 – 190
Адміністративні витрати	2130	15 000 – 16 000	12 000 – 13 000
Витрати на збут	2150	до 10	-
Інші операційні витрати	2180	150 – 160	190 – 200
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	-
збиток	2195	3 700 – 3 800	2 400 – 2 500
Дохід від участі в капіталі	2200	0	-
Інші фінансові доходи	2220	0	-
Інші доходи	2240	0	-

Продовження додатку А

Фінансові витрати	2250	до 10	-
Втрати від участі в капіталі	2255	0	-
Інші витрати	2270	0	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	-
збиток	2295	3 700 – 3 800	2 400 – 2 500
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	410 – 420	370 – 380
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	-
збиток	2355	3 300 – 3 400	2 000 – 2 100
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	-
Накопичені курсові різниці	2410	0	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	-
Інший сукупний дохід	2445	0	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	-
Сукупний дохід	2465	-3 400...-3 300	-2 100...-2 000

Продовження додатку А

Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	900 – 910	830 – 840
Витрати на оплату праці	2505	1 700 – 1 800	5 400 – 5 500
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	-
Амортизація	2515	6 500 – 6 600	6 500 – 6 600
Інші операційні витрати	2520	12 000 – 13 000	11 000 – 12 000
Разом	2580	22 000 – 23 000	24 000 – 25 000

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2660	-	-

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створення на її основі баз даних (копіюваннями) даних та/або іншої інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.



Повне досьє на кожну
компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"

Код ЄДРПОУ 05529030

не перебуває в процесі припинення



Фінансово-майновий стан за 2019 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	98 000 – 99 000	100 000 – 110 000
первісна вартість	1011	340 000 – 350 000	350 000 – 360 000
знос	1012	240 000 – 250 000	250 000 – 260 000
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 500 – 1 600	1 500 – 1 600
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Продовження додатку Б

Усього	1095	100 000 – 110 000	100 000 – 110 000
--------	------	-------------------	-------------------

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Залишки	1100	100 – 110	110 – 120
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 000 – 11 000	14 000 – 15 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 000 – 2 100	1 300 – 1 400
з бюджетом	1135	700 – 710	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 700 – 1 800	до 10
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 – 15	20 – 25
Витрати майбутніх періодів	1170	60 – 65	55 – 60
Інші оборотні активи	1190	0	300 – 310
Усього	1195	15 000 – 16 000	16 000 – 17 000

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	110 000 – 120 000	120 000 – 130 000

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	43 000 – 44 000	43 000 – 44 000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0

Продовження додатку Б

Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60 000 – 61 000	58 000 – 59 000
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього	1495	100 000 – 110 000	100 000 – 110 000

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8 500 – 8 600	7 800 – 7 900
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	8 300 – 8 400
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього	1595	8 500 – 8 600	16 000 – 17 000

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	до 10
товари, роботи, послуги	1615	1 600 – 1 700	2 000 – 2 100
розрахунками з бюджетом	1620	860 – 870	1 000 – 1 100
у тому числі з податку на прибуток	1621	60 – 65	80 – 85
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	300 – 310	370 – 380
Поточні забезпечення	1660	220 – 230	260 – 270
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	10 – 15	0

Продовження додатку Б

Усього	1695	3 000 – 3 100	3 700 – 3 800
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	110 000 – 120 000	120 000 – 130 000

Інформація про фінансові результати за 2019 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24 000 – 25 000	21 000 – 22 000
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	11 000 – 12 000	10 000 – 11 000
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	13 000 – 14 000	10 000 – 11 000
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	2 500 – 2 600	780 – 790
Адміністративні витрати	2130	14 000 – 15 000	15 000 – 16 000
Витрати на збут	2150	до 10	до 10
Інші операційні витрати	2180	3 000 – 3 100	150 – 160
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	1 600 – 1 700	3 700 – 3 800
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0

Продовження додатку Б

Фінансові витрати	2250	1 500 – 1 600	до 10
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	3 200 – 3 300	3 700 – 3 800
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	670 – 680	410 – 420
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	2 500 – 2 600	3 300 – 3 400
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
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	2465	-2 600...-2 500	-3 400...-3 300

Продовження додатку Б

Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	1 200 – 1 300	900 – 910
Витрати на оплату праці	2505	6 900 – 7 000	1 700 – 1 800
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	7 100 – 7 200	6 500 – 6 600
Інші операційні витрати	2520	13 000 – 14 000	12 000 – 13 000
Разом	2550	28 000 – 29 000	22 000 – 23 000

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	-

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.

YouControl — повне довіряє на кожну компанію України

ЗАРЕЄСТРУВАТИСЯ НА YOUCONTROL.COM.UA

© YouControl. All rights reserved

<https://youcontrol.com.ua/contractor/?year=2019&id=8137187&tb=financial-statements>

6/6



Повне dossier на кожну
компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"

Код ЄДРПОУ 05529030

не перебуває в процесі припинення

Входить у групу
"Вітмар"

Фінансово-майновий стан за 2020 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	0	826
первісна вартість	1001	0	826
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	102 803	109 936
первісна вартість	1011	358 526	374 132
знос	1012	255 723	264 196
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 512	1 512
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Продовження додатку В

Усього	1095	104 315	112 274
--------	------	---------	---------

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	117	540
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 994	7 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 386	2 062
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	21
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	22	2
Витрати майбутніх періодів	1170	58	63
Інші оборотні активи	1190	300	243
Усього	1195	16 878	10 644

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	121 193	122 918

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	43 232	43 232
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0

Продовження додатку В

Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58 024	55 853
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього	1495	101 256	98 885

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7 833	7 145
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8 373	11 106
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього	1595	16 206	18 251

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1	9
товари, роботи, послуги	1615	2 004	3 315
розрахунками з бюджетом	1620	1 077	1 325
у тому числі з податку на прибуток	1621	82	133
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	376	402
Поточні забезпечення	1660	266	492
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	3

Продовження додатку В

Усього	1695	3 731	5 782
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	121 193	122 918

Інформація про фінансові результати за 2020 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26 626	24 542
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	13 336	11 432
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	13 290	13 110
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	833	2 552
Адміністративні витрати	2130	14 685	14 329
Витрати на збут	2150	15	5
Інші операційні витрати	2180	966	3 022
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	1 543	1 694
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0

Продовження додатку В

Фінансові витрати	2250	1 376	1 507
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	2 919	3 201
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	549	673
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	2 370	2 528
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
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	2465	-2 370	-2 528

Продовження додатку В

Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	1 622	1 202
Витрати на оплату праці	2505	7 410	6 913
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	7 588	7 174
Інші операційні витрати	2520	12 383	13 495
Разом	2550	29 003	28 784

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.

YouControl — повне досьє на кожну компанію України

[ЗАРЕЄСТРУВАТИСЯ НА YOUCONTROL.COM.UA](https://youcontrol.com.ua)

© YouControl. All rights reserved