

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА
«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ У
СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ»

галузь знань 07 Управління та адміністрування
спеціальність 071 Облік і оподаткування

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЕКОНОМІЧНОЇ
БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

здобувача: Василенко Руслани Русланівни _____

Науковий керівник: д.е.н., професор Криштопа І.І. _____

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

Завідувач кафедри: д.е.н, професор Ловінська Л.Г.

Київ 2025

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 93 сторінки. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 86 сторінках друкованого тексту. Робота містить 13 таблиць, 3 рисунки та 10 додатків. Список використаних джерел включає 50 найменувань.

«Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства»

Об'єктом дослідження виступає процес податкового менеджменту суб'єктів господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад податкового менеджменту як інструменту економічної безпеки підприємства.

Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних та організаційно-методичних основ податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання, а також у розробці практичних рекомендацій щодо його вдосконалення на ПП «І-АР-СІ».

Завдання кваліфікаційної магістерської роботи:

- розкрити поняття та структуру системи економічної безпеки підприємства;
- дослідити сутність податкового менеджменту як інструменту економічної безпеки суб'єкта господарювання;
- висвітлити економічну сутність податкових ризиків, розкрити підходи до їх класифікації та дослідити основні методи управління ними;
- дослідити побудову облікового процесу на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ»;

- висвітлити методику обліку діяльності ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «І-АР-СІ»;

- розкрити порядок складання фінансової звітності на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ»;

- дослідити організацію податкового менеджменту на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ» та висвітлити порядок формування його податкової політики;

- висвітлити податковий облік і звітність на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ»;

- дати оцінку ефективності системи податкового менеджменту на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ» та запропонувати напрями її оптимізації.

Теоретична, методична й практична значущість отриманих результатів полягає у формуванні рекомендацій щодо оптимізації податкового навантаження на ПП «І-АР-СІ».

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2025 р.

Рік захисту роботи - 2025 р.

Ключові слова: система економічної безпеки, корпоративний податковий менеджмент, податок на додану вартість, військовий збір, податок на доходи фізичних осіб, єдиний соціальний внесок, облікова політика, податкова політика.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ	3
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ В СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА	7
1.1 Поняття та структура системи економічної безпеки підприємства	7
1.2 Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства	12
1.3 Економічна сутність податкових ризиків, їх класифікація та підходи до управління	23
РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ НА ПІДПРИЄМСТВІ	32
2.1 Побудова облікового процесу на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «I- AP-CI»	32
2.2 Методика обліку діяльності ІП «I-AP-CI»	44
2.3 Порядок складання фінансової звітності на ІП «I-AP-CI»	51
РОЗДІЛ 3. ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	71
3.1 Організація податкового менеджменту на ІП «I-AP-CI» та формування його податкової політики	71
3.2 Податковий облік і звітність на ІП «I-AP-CI»	76
3.3 Оцінка ефективності системи податкового менеджменту на ІП «I-AP- CI» та напрями її оптимізації	81
ВИСНОВКИ	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ	95

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ВЗ - військовий збір

ДПС - Державна податкова служба

ЄРПН - єдиний реєстр податкових накладних

ЄСВ - єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

ІП – іноземне підприємство

IFRS - (International Financial Reporting Standards) - Міжнародні стандарти фінансової звітності

КВЕД - класифікація видів економічної діяльності

KPI - Key Performance Indicator - Ключовий Показник Ефективності.

КСВ - корпоративна соціальна відповідальність

НП(С)БО - національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ПДВ - податок на додану вартість

ПДФО - податок на доходи фізичних осіб

ПКУ - Податковий кодекс України

ФІФО - FIFO (First In — First Out) — метод обліку запасів

ВСТУП

Актуальність теми. Податковий менеджмент є важливим елементом забезпечення економічної безпеки як суб'єктів господарювання, так і держави загалом. Раціональне управління податковими зобов'язаннями дозволяє зменшити податковий тиск, оптимізувати витрати та знизити ризики, що виникають унаслідок штрафних санкцій чи податкових перевірок. У сучасних економічних умовах перед підприємствами постають нові виклики: складність податкової системи, значний рівень податкового навантаження та загрози фінансових правопорушень. Це підсилює важливість комплексного підходу до організації податкового управління. Усе зазначене вище підтверджує актуальність обраної теми дослідження, адже ефективний податковий менеджмент є важливою передумовою економічної стабільності та розвитку в нових умовах господарювання.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання діяльності та розвитку суб'єктів господарювання, а також забезпечення їх економічної безпеки вивчали такі дослідники, як Бондар М.І., Ловінська Л.Г., Варналій З.С., Вовк В.В., Прохорова В.В., Єфімова Г.В., Локотецька О.В. Водночас аспекти податкового менеджменту в контексті економічної безпеки потребують подальшого детального опрацювання.

Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних та організаційно-методичних основ податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання, а також у розробці практичних рекомендацій щодо його вдосконалення на III «І-АР-СІ».

Завдання кваліфікаційної магістерської роботи:

- розкрити поняття та структуру системи економічної безпеки підприємства;
- дослідити сутність податкового менеджменту як інструменту економічної безпеки суб'єкта господарювання;
- висвітлити економічну сутність податкових ризиків, розкрити підходи до їх класифікації та дослідити основні методи управління ними;

- дослідити побудову облікового процесу на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ»;

- висвітлити методику обліку діяльності ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «І-АР-СІ»;

- розкрити порядок складання фінансової звітності на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ»;

- дослідити організацію податкового менеджменту на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ» та висвітлити порядок формування його податкової політики;

- висвітлити податковий облік і звітність на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ»;

- дати оцінку ефективності системи податкового менеджменту на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «І-АР-СІ» та запропонувати напрями її оптимізації.

Об'єктом дослідження виступає процес податкового менеджменту суб'єктів господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад податкового менеджменту як інструменту економічної безпеки підприємства.

У процесі роботи застосовувалися різні **методи**, зокрема діалектичний – для аналізу теоретичних положень і нормативно-правових аспектів оподаткування суб'єктів бізнесу, метод класифікації та групування – для систематизації та впорядкування статистичних даних, а також аналітичний метод – для оцінювання ключових економічних показників.

Теоретична, методична й практична значущість отриманих результатів полягає у формуванні рекомендацій щодо оптимізації податкового навантаження на ІП «І-АР-СІ».

Інформаційну основу дослідження склали нормативно-правові документи різних рівнів, наукові праці, монографії та навчальні видання українських і

зарубіжних авторів, а також практичні матеріали, пов'язані з діяльністю ІП «І-АР-СІ».

Апробація результатів дослідження. Основні положення кваліфікаційної магістерської роботи пройшли апробацію на Х Всеукраїнській науково-практичній конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених: «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку» (м. Київ, 25 травня 2025 р.).

Структура роботи. Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 93 сторінки. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 86 сторінках друкованого тексту. Робота містить 13 таблиць, 3 рисунки та 10 додатків. Список використаних літературних джерел включає 50 найменування.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ В СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Поняття та структура системи економічної безпеки підприємства

Система економічної безпеки підприємства є основою його стабільного функціонування та здатності протистояти зовнішнім і внутрішнім викликам. Ефективне управління цією системою вимагає чіткого розуміння її сутності та структурних компонентів. Сучасні науковці подають різноманітні тлумачення поняття «економічна безпека підприємства», які наведено в Додатку А, що свідчить про відсутність єдиного підходу до її визначення.

На наш погляд, система економічної безпеки підприємства – це комплекс взаємопов'язаних організаційних, правових, економічних і технічних заходів, що забезпечують виявлення, попередження, зменшення та нейтралізацію ризиків, здатних негативно вплинути на діяльність суб'єкта господарювання та його довгострокову стратегію розвитку [5].

Головне завдання такої системи – підтримання стабільності функціонування підприємства, захист його майнових, фінансових та інформаційних ресурсів, збереження ділової репутації й конкурентних позицій. Заходи з оцінки ризиків, їх передбачення та реагування є невід'ємною частиною цієї системи. У системному розумінні економічна безпека має складну, стохастичну, техніко-економічну природу з обмеженою можливістю кількісної оцінки [12.с 20].

Формування системи економічної безпеки підприємства визначається багатьма факторами, включно з масштабами та сферою діяльності підприємства, його поточним фінансовим станом, стадією розвитку, організаційною структурою, стилем управління, корпоративною культурою, ефективністю використання внутрішніх ресурсів, а також зовнішнім середовищем, у якому функціонує бізнес.

На цю систему впливають макроекономічні чинники, такі як політична ситуація, конкурентне середовище, регуляторні умови тощо.

Дослідники, зокрема Варналій З.С., підкреслюють такі властивості економічної безпеки, як здатність до розвитку, гнучкість, автономність, інерційність та стійкість [13. с 44]. Іванюта Т.М. та Заїчковський А.О. виділяють, що ефективна система економічної безпеки має бути не лише багатофункціональною, а й унікальною, дієвою та орієнтованою на результат [14. с 19]. Це дозволяє підприємству оперативно реагувати на загрози, знижувати рівень ризиків та забезпечувати власний сталий розвиток.

На думку Хринюк О.С. та Корчовної М.Р. [15], будь-яке підприємство варто розглядати як складну систему, що постійно зазнає впливу різноманітних загроз. Вони підкреслюють, що вживання терміна «комплексна система економічної безпеки» є тавтологічним, оскільки економічна безпека за визначенням охоплює всі напрями діяльності підприємства, включаючи не лише інформаційну або ресурсну сфери, а й організаційні, фінансові, технологічні аспекти.

Оскільки підприємство складається з багатьох взаємозалежних підсистем, на стиках яких можуть виникати «слабкі місця», особливо важливо забезпечити цілісність механізмів захисту. Порушення одного елемента системи може вплинути на загальну стабільність підприємства. Таким чином, економічна безпека не обмежується виключно фінансами – вона охоплює всі процеси, включно з управлінням персоналом, юридичними аспектами, інформаційною політикою, інноваціями тощо.

Більшість досліджень, присвячених структурі системи економічної безпеки, або занадто деталізують її елементи, або включають фактори, що лише опосередковано пов'язані з безпекою. У Додатку Б наведено узагальнені підходи до поділу системи на складові частини.

Основні компоненти системи економічної безпеки підприємства включають Фінансову безпеку – запобігання ризикам, що виникають у зв'язку з нестабільністю фінансових потоків, зниженням доходів, невиконанням фінансових зобов'язань,

нарощенням боргів або загрозою банкрутства. Основні інструменти включають управління доходами, витратами, інвестиціями, рентабельністю, ліквідністю.

Інформаційну безпеку – захист стратегічно важливої та конфіденційної інформації підприємства від витоку, несанкціонованого доступу, підробок, знищення або модифікації. Її реалізація забезпечує збереження конкурентоспроможності та довіри до компанії.

Правову безпеку – дотримання норм чинного законодавства, уникнення юридичних конфліктів і санкцій. Вона охоплює укладання договорів, регулювання трудових відносин, захист прав інтелектуальної власності та споживачів, вирішення судових спорів.

Технологічну безпеку – надійність технологічних процесів, фізична безпека обладнання, запобігання аваріям, збоям у роботі, крадіжкам інновацій. Це передбачає впровадження інновацій, модернізацію технічної бази та адаптацію до змін технологічного середовища.

Кадрову безпеку – захист від загроз, пов'язаних із людським фактором. Передбачає відбір кваліфікованих кадрів, професійний розвиток, підтримку мотивації, забезпечення лояльності працівників, профілактику порушень трудової дисципліни, конфліктів та внутрішнього шахрайства.

З усіх складових, фінансова безпека вважається базовою, адже вона є основою для функціонування інших елементів. Фінансова спроможність підприємства забезпечує реалізацію технічних, кадрових, правових, інноваційних рішень, що в сукупності визначають рівень загальної економічної безпеки.

Під фінансовою безпекою вважається здатність підприємства ефективно розпоряджатися фінансовими ресурсами, протистояти економічним ризикам, зберігати стійкість у нестабільному середовищі та реалізовувати довгострокову фінансову стратегію. Основними завданнями є підтримання ліквідності, рентабельності, платоспроможності, грамотне управління інвестиціями, запобігання банкрутству.

До важливих аспектів також належать: управління грошовими потоками, облік активів і зобов'язань, бюджетування, стратегічне планування. Велике

значення має прогнозування та мінімізація фінансових ризиків, котрі можуть бути спричинені коливаннями ринку, змінами законодавства, політичними чинниками або діями конкурентів.

Розуміння природи загроз для фінансової стабільності потребує їхньої класифікації за походженням – на зовнішні та внутрішні. Зовнішні є менш контрольованими, але при своєчасному реагуванні можуть бути нейтралізовані або враховані при стратегічному плануванні. Їх джерелами можуть бути зміни у державній політиці, дії конкурентів, природні катаклізми, кризи на світових ринках, зростання цін на енергоносії, пандемії.

Натомість внутрішні загрози пов'язані зі слабкими місцями самої організації. Заросило В.О. пропонує поділяти їх на три рівні: організаційний – неефективне управління, порушення дисципліни, витік інформації; планово-стратегічний – прорахунки в стратегії, маркетинговій діяльності, внутрішньому контролі; технічний – застарілі технології, відсутність модернізації, нераціональне використання енергоресурсів.

Для ефективного забезпечення фінансової безпеки підприємства важливо враховувати як зовнішні, так і внутрішні загрози, що можуть впливати на стабільність діяльності. Внутрішні загрози, на відміну від зовнішніх, здебільшого піддаються нагляду та управлінню з боку фінансового менеджменту. Їх нейтралізація вимагає грамотного управління, продуманого стратегічного планування та ефективного технічного забезпечення. Таким чином, комплексний підхід до управління загрозами є критичним для збереження фінансової стійкості підприємства.

Одним із ключових елементів фінансової безпеки є податкова безпека, оскільки податкові зобов'язання напряму впливають на фінансові результати та стійкість бізнесу.

Податкова безпека охоплює комплекс заходів, спрямованих на дотримання вимог податкового законодавства, мінімізацію податкових ризиків і раціональне управління податковими зобов'язаннями. Ефективний податковий менеджмент

дозволяє підприємству оптимізувати податкові витрати, запобігти можливим фінансовим санкціям і забезпечити стабільність у довгостроковій перспективі.

Зв'язок між економічною безпекою та оподаткуванням полягає у тому, що податкове навантаження може мати значний вплив на фінансові результати підприємства. Невірне ведення податкового обліку або ухилення від сплати податків може призвести до штрафних санкцій, судових розглядів або навіть банкрутства підприємства. Тому податковий менеджмент, як складова податкової безпеки, передбачає: планування податкових зобов'язань з метою оптимізації податкових витрат; аналіз податкових ризиків та створення стратегій їх мінімізації; гарантування дотримання податкового законодавства і вчасної сплати податків.

Важливим аспектом забезпечення податкової безпеки є бухгалтерський облік, який виконує роль інформаційної системи для моніторингу фінансових результатів та податкових зобов'язань. Система обліку забезпечує підприємство даними, необхідними для прийняття обґрунтованих рішень щодо оподаткування та управління фінансовими потоками. Крім того, облік слугує основою для проведення податкового аудиту та звітності, що гарантує прозорість і відповідність діяльності підприємства чинному законодавству.

Отже, система економічної безпеки підприємства охоплює низку взаємопов'язаних елементів, кожен із яких відіграє важливу роль у забезпеченні його захисту, стійкості та здатності протистояти зовнішнім і внутрішнім загрозам. Особлива увага приділяється фінансовій та податковій безпеці, адже саме вони формують фундамент для стабільного функціонування бізнесу та збереження його ресурсів.

У межах такої системи важливим є забезпечення своєчасного виявлення можливих ризиків, ефективне управління ними та впровадження превентивних заходів. Узгоджена робота всіх підсистем дозволяє не лише підтримувати стабільність підприємства, а й створювати умови для його стратегічного розвитку, підвищення конкурентоспроможності та здатності адаптуватися до змін ринкового середовища. Високий рівень організації облікових та контрольних процесів сприяє

формуванню прозорої та надійної інформаційної бази, що підсилює довіру з боку партнерів, інвесторів і державних органів.

1.2 Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства

Створення ефективної, стабільної та збалансованої системи оподаткування на всіх рівнях господарювання є одним із ключових, базових і пріоритетних завдань державного регулювання економічних процесів. Саме від якості податкової політики, узгодженості її елементів і рівня ефективності адміністрування податків суттєво залежить фінансова стійкість держави, темпи економічного зростання та рівень добробуту населення. У цьому контексті практичне застосування принципів і механізмів податкового менеджменту в аспекті гарантування економічної безпеки країни набуває особливої актуальності та вагомого значення.

Податковий менеджмент підприємства охоплює процес розробки, прийняття та реалізації управлінських рішень, спрямованих на раціональне формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання, оптимізацію його податкових потоків і підвищення загальної ефективності діяльності. Головна мета податкового менеджменту не зводиться виключно до прагнення мінімізувати податкові платежі або уникнути надмірного податкового навантаження. Його сутність полягає у виробленні та реалізації таких управлінських стратегій, які дозволяють активно впливати на зростання чистого прибутку підприємства за умов певних параметрів податкового середовища, законодавчих обмежень та існуючої ринкової кон'юнктури.

У науковій літературі існує широкий спектр підходів до трактування сутності, ролі та основних функцій податкового менеджменту. Дослідники по-різному визначають його зміст, залежно від акцентів на макроекономічному чи мікроекономічному рівні аналізу. Переважна більшість наукових праць розглядає

податковий менеджмент як на рівні держави (макрорівень), так і на рівні окремого підприємства чи організації (мікрорівень). У загальному розумінні податковий менеджмент можна визначити як сукупність принципів, методів, прийомів та інструментів цілеспрямованого впливу на процеси розподілу та перерозподілу валового внутрішнього продукту з метою формування централізованих грошових ресурсів держави шляхом оподаткування, а також створення сприятливих умов для сталого розвитку економіки, підвищення інвестиційної привабливості та підтримки соціальної сфери.

Контроль за дотриманням вимог податкового законодавства реалізується через систему перевірок різних типів — камеральних, документальних (які можуть бути плановими чи позаплановими, виїзними або невиїзними), а також фактичних. Такий контроль спрямований на забезпечення своєчасності, повноти та достовірності сплати податкових зобов'язань.

Законодавче регулювання податкової політики, а також стратегічне планування податків належать до сфери стратегічного управління податковою діяльністю держави, тоді як безпосередній податковий контроль, перевірки та адміністрування мають переважно оперативний характер.

На мікрорівні управління оподаткуванням передбачає ведення податкового обліку, правильне обчислення сум податків і обов'язкових платежів, контроль за їх відповідністю законодавчим нормам та забезпечення своєчасного перерахування коштів до бюджетів усіх рівнів.

Додатково ефективно налагоджені процеси податкового контролю сприяють зменшенню ймовірності фінансових порушень та підвищують рівень податкової дисципліни в організації. Це, у свою чергу, створює умови для більшої прозорості діяльності підприємства та формує довіру з боку контролюючих органів і партнерів.

На рисунку 1.1 визначені рівні податкового менеджменту. Взаємодія цих рівнів забезпечує комплексний підхід до управління податковими ризиками та дозволяє оптимізувати податкові платежі відповідно до законодавчих вимог. Завдяки такій системній побудові підприємство отримує можливість

підвищувати ефективність фінансових потоків та забезпечувати стабільність своєї господарської діяльності.



Рисунок 1.1 – Структура податкового менеджменту

Джерело: Побудовано автором за інформацією [26. с 28].

Державний податковий менеджмент покликаний забезпечити створення, підтримку та реалізацію ефективної податкової політики держави, яка, з одного боку, здатна повною мірою задовольняти фінансові потреби країни, а з іншого — не повинна ставати надмірно обтяжливою для платників податків і сповільнювати їхню господарську активність. Саме збалансування інтересів держави та платників податків є одним із головних завдань ефективного податкового управління. На цьому рівні податковий менеджмент реалізується відповідно до заздалегідь розробленої та науково обґрунтованої податкової стратегії, яка має бути тісно взаємопов'язана з економічною, фінансовою та соціальною стратегіями розвитку держави. Лише комплексний і системний підхід до формування податкової політики дозволяє забезпечити стійкість державних фінансів, передбачуваність податкового середовища та сприятливі умови для бізнесу.

Персональний податковий менеджмент являє собою окрему складову системи управління особистими фінансами громадян, яка здійснюється з

урахуванням чинної системи оподаткування. Його предметом є організація, планування та оптимізація податкових платежів фізичних осіб, які мають приватний, індивідуальний характер. Основною метою такого менеджменту є забезпечення найбільш раціонального вибору форм і режимів сплати податків, які сприяють підвищенню рівня добробуту та фінансової стабільності громадян. Попри те, що фізичні особи не мають безпосереднього впливу на встановлення податкових ставок, процедур чи норм, які регламентуються законодавчо, вони все ж мають можливість обирати найбільш прийнятний режим оподаткування, користуватися законними податковими пільгами, відрахуваннями та іншими інструментами податкової оптимізації, які дозволяють раціонально управляти особистими доходами.

Корпоративний податковий менеджмент, у свою чергу, спрямований на формування ефективної податкової політики підприємницької структури з урахуванням її загальної економічної стратегії, масштабів діяльності, галузевої специфіки та фінансових можливостей. Він передбачає розробку і впровадження системи податкових заходів, які забезпечують оптимізацію податкового навантаження, збільшення чистого прибутку та зміцнення фінансової стійкості суб'єкта господарювання. На наш погляд, корпоративний податковий менеджмент — це процес прийняття управлінських рішень, що безпосередньо спрямовані на формування, ефективне використання і відтворення фінансового потенціалу підприємства, підвищення конкурентоспроможності та забезпечення стабільного розвитку.

До головних завдань корпоративного податкового менеджменту відносять податкове планування, податкове регулювання, організація, мотивація, координація та податковий контроль. Кожна з цих функцій відіграє значущу роль у формуванні та підтриманні дієвої системи оподаткування на рівні підприємства.

Планування виступає першою і найважливішою функцією корпоративного податкового менеджменту. Воно включає комплекс заходів щодо розроблення як довгострокових, так і поточних планів організації податкового обліку та управління

податковими платежами. У стратегічному плануванні особливе значення має вибір форми реалізації податкової політики підприємства. Таке рішення ґрунтується на ретельному аналізі бізнес-планів, бюджетних показників, організаційно-правової форми господарювання, системи оподаткування, структури витрат і прибутковості діяльності.

У процесі реалізації функції організації системи податкового обліку податковий менеджер здійснює практичне впровадження запланованих заходів, забезпечуючи їхню відповідність стратегічним цілям підприємства. Організаційна функція, по суті, передбачає матеріалізацію результатів планування через створення спеціалізованого податкового підрозділу або відповідального структурного елемента, належне ресурсне забезпечення цього підрозділу, а також розробку методичних і нормативних документів, що регулюють його діяльність.

Функція податкового контролю полягає у системному порівнянні фактичних параметрів функціонування податкової системи підприємства з установленими стандартами, нормативами та вимогами законодавства. Головною метою контролю є виявлення недоліків і ризиків у системі податкового обліку з подальшою розробкою коригувальних заходів, спрямованих на її вдосконалення. Через ефективний податковий контроль забезпечується безперервний зв'язок між теоретичними засадами організації податкової системи та реальними результатами діяльності підприємства.

Об'єктом корпоративного податкового менеджменту виступає система податкового обліку підприємства, яка охоплює всі процеси, пов'язані з нарахуванням, сплатою та обліком податкових зобов'язань. Предметом корпоративного податкового менеджменту є організаційне, методичне, нормативне та інформаційне забезпечення ефективного функціонування цієї системи.

Суб'єктом корпоративного податкового менеджменту на підприємстві є податковий менеджер або відповідна посадова особа, що виконує функції управління податковими процесами. Його основне завдання полягає в управлінні системою податкового обліку з метою максимізації чистого прибутку

підприємства, зниження рівня податкових витрат та забезпечення законності й прозорості усіх податкових операцій.

Слід зазначити, що на практиці впровадження заходів корпоративного податкового менеджменту на підприємствах у більшості випадків здійснюється не окремим податковим менеджером, а фінансовим директором спільно з головним бухгалтером. Такий підхід пояснюється тим, що саме ці посадові особи традиційно несуть основну відповідальність за фінансово-господарську діяльність підприємства, організацію податкового обліку, ведення звітності та забезпечення належного рівня податкової дисципліни. При цьому функціональні обов'язки фінансового директора часто обмежуються контролем і координацією дій головного бухгалтера, який безпосередньо організовує процес ведення податкового обліку, готує відповідну документацію, забезпечує правильність розрахунків і своєчасність подання податкової звітності.

Однак подібна схема організації податкової роботи є прийнятною далеко не для всіх суб'єктів господарювання. У низці випадків вона не дає змоги в повному обсязі реалізувати потенціал корпоративного податкового менеджменту, особливо якщо діяльність підприємства є масштабною, багатогалузевою або пов'язана з великою кількістю податкових операцій. Обмеженість такого підходу зумовлена насамперед тим, що ефективне здійснення податкового менеджменту вимагає наявності спеціальних знань, професійних компетенцій і відповідного досвіду.

Кваліфікаційні вимоги до податкового менеджера передбачають володіння широким спектром знань і практичних навичок у сферах податкового обліку, фінансового менеджменту, управління персоналом, планування, контролю, координації та регулювання податкових процесів. Такий фахівець повинен не лише орієнтуватися у податковому законодавстві, а й розуміти механізми функціонування підприємства, мати аналітичне мислення, вміти оцінювати податкові ризики та пропонувати оптимальні управлінські рішення. Крім того, для якісного виконання своїх обов'язків податковий менеджер має мати у своєму розпорядженні достатній часовий і ресурсний потенціал, що не завжди можливо при суміщенні посадових функцій.

На малих і середніх підприємствах, де масштаб діяльності не передбачає створення окремого відділу податкового планування, функції податкового менеджера зазвичай розподіляються між фінансовим директором і головним бухгалтером. Такий підхід є доцільним у випадках, коли підприємство не використовує складну політику бюджетування, не проводить глибокого податкового планування і не реалізує великої кількості фінансових операцій. Якщо ж створення окремого підрозділу податкового планування є економічно недоцільним, до процесу розроблення і впровадження окремих схем податкової оптимізації доцільно залучати не лише керівника підприємства, але й юриста, бухгалтера та спеціаліста з податкового планування.

Кожен з учасників процесу оптимізації податкових платежів виконує чітко визначені функціональні обов'язки [27. с 144]. Керівник підприємства приймає ключові управлінські рішення щодо доцільності використання певних схем чи видів діяльності, надає вказівки юристу та бухгалтеру стосовно умов їх реалізації, а також визначає очікувані результати податкової оптимізації. Юрист проводить правовий аналіз запланованих операцій, оцінює їх відповідність чинному законодавству, а також узгоджує юридичні аспекти реалізації угод із контрагентами. Бухгалтер здійснює фінансові розрахунки, визначає порядок їх відображення в бухгалтерському та податковому обліку, забезпечує правильність обчислення сум податків, зборів і обов'язкових платежів, що підлягають сплаті. Фахівець із податкового планування виконує аналітичну функцію — оцінює інформацію, отриману від керівника, юриста і бухгалтера, та формує висновок щодо доцільності, законності й ефективності запропонованої схеми мінімізації податкових платежів.

Оптимальною моделлю організації податкової діяльності вважається та, за якої на підприємстві функціонує спеціалізований податковий підрозділ або у складі фінансової служби працюють фахівці з податкового менеджменту. У великих корпораціях, холдингах чи промислових групах доцільно створювати окремі структурні одиниці, які займаються виключно управлінням податковими потоками. Такі фахівці повинні мати глибокі знання не лише в галузі податкового права та

оподаткування, а й у сферах фінансового аналізу, бухгалтерського обліку, стратегічного менеджменту та господарського права.

Кількість податкових менеджерів на підприємстві визначається індивідуально, з урахуванням масштабів господарської діяльності, складності організаційної структури, кількості фінансових операцій і специфіки галузі. Рациональний розподіл обов'язків між цими спеціалістами дозволяє забезпечити комплексний підхід до управління податковими процесами, підвищити фінансову ефективність і мінімізувати ризики податкових порушень.

Такий широкий спектр професійних вимог до податкових менеджерів безпосередньо пов'язаний із різноманіттям питань і обов'язків, які покладаються на цих фахівців у процесі корпоративного податкового менеджменту [28]. До основних завдань і функцій податкового менеджера належать: участь у розробці внутрішніх регламентуючих документів підприємства, включаючи статут, Додаток В, положення та інші нормативні акти; систематичний аналіз зовнішнього податкового середовища, оцінка впливу законодавчих та нормативних змін на діяльність підприємства; розробка та обґрунтування застосування ефективного податкового режиму, який забезпечує оптимізацію податкового навантаження та підвищує фінансову ефективність; створення та підтримання актуальної інформаційної бази з питань податкового законодавства, що забезпечує своєчасний доступ до необхідних даних; участь в обґрунтуванні системи договорів і контрактів, з урахуванням податкових аспектів їх реалізації; розробка корпоративної податкової політики та податкового бюджету, що враховує довгострокові цілі підприємства; здійснення корпоративного податкового планування, прогнозування і бюджетування з урахуванням майбутніх змін у податковому середовищі; проведення корпоративного податкового регулювання, яке дозволяє оперативно реагувати на зміни в законодавстві; податковий моніторинг господарських операцій з метою контролю за формуванням податкової бази; забезпечення своєчасного і повного виконання вимог зовнішнього податкового контролю, включаючи надання необхідної документації податковим органам; здійснення податкового діловодства, включаючи реєстрацію та

перереєстрацію платника податків, складання податкового календаря, регулювання термінів сплати податків та взаємодію з місцевими податковими органами з питань пільг та інших питань оподаткування; організація ефективної взаємодії як із внутрішніми структурами підприємства, так і з зовнішніми суб'єктами; оцінка результатів вжитих заходів та ефективності реалізації податкових рішень.

Не менш важливим є визначення ключових процесів, що забезпечують функціонування корпоративного податкового менеджменту. Передусім, необхідно здійснити всебічний аналіз зовнішнього податкового середовища, оцінити прогнозовані нормативно-правові зміни в чинному законодавстві та міжнародних конвенціях з питань оподаткування. Такий підхід дозволяє забезпечити правову захищеність управлінських рішень підприємства, гарантувати законність формування доходів і мінімізувати ризики фінансових порушень.

На наступному етапі здійснюється розробка податкової стратегії підприємства, яка формулюється відповідно до загальної стратегії організації, прогнозованих податкових умов та наявних пільг. При цьому враховуються пріоритетні завдання за окремими напрямками корпоративного податкового менеджменту в довгостроковій перспективі. Податкове прогнозування має на меті забезпечення ефективного планування розвитку підприємства з урахуванням можливих змін податкового законодавства та економічної політики органів місцевого самоврядування. На цьому етапі особливу увагу приділяють виявленню можливостей легальної оптимізації податкових платежів, що створює передумови для максимізації чистого прибутку підприємства та легального зменшення податкових зобов'язань через застосування пільгових ставок, звільнення окремих видів господарських операцій від оподаткування та оптимізацію податкових процедур для конкретних видів продукції.

Податкове планування є також важливим етапом корпоративного менеджменту. Воно передбачає розробку комплексної системи планів підприємства та оптимізацію виробничих альтернатив із урахуванням податкового навантаження та його перерозподілу в ринкових умовах. Поточне податкове планування включає оптимізацію виробничої програми з позицій фіскального

навантаження, формування рекомендацій для інших сфер управління для узгодження планових рішень, а також визначення планових сум податкових платежів за видами податків і джерел їх сплати.

Не менш важливим є процес податкового моніторингу господарських операцій, який передбачає постійний та оперативний аналіз джерел витрат, проведення податкової експертизи проектів та розробку оптимальних податкових схем. Основною метою моніторингу є управління формуванням податкової бази та легальна мінімізація податкових зобов'язань підприємства у конкретних випадках. Моніторинг може здійснюватися у формі суцільного спостереження за всіма операціями або вибіркового контролю за операціями, витрати на виконання яких перевищують встановлені порогові значення. Це дозволяє значно впливати на податкову базу та зменшувати загальні податкові платежі підприємства.

Податковий облік та звітність, як важливий елемент корпоративного податкового менеджменту, створюють та підтримують інформаційну базу, тісно пов'язану з бухгалтерським обліком та уможливають повноцінне стеження за податковими операціями.

Контроль за виконанням рішень у сфері податкового управління має на меті узгодження роботи функціональних підрозділів компанії, швидку реакцію на зміни у законодавстві та внутрішні чинники, а також налагодження виробничих планів та податкових кошторисів для досягнення встановлених завдань. Під час податкового контролю зіставляються фактичні та заплановані дані, виявляються розбіжності та виконується розбір чинників, що їх спричинили. Ключова суть податкового нагляду полягає у впорядкуванні відхилень показників оподаткування за типами продукції, структурними частинами, окремими заходами та господарськими угодами, що дає змогу вчасно виявляти загрози та приймати виправні управлінські рішення.

Потреба у співпраці з робочими підрозділами компанії, а також з аудиторськими компаніями, податковими лужбами чи учасниками зовнішньої торгівлі забезпечує організацію зносин із внутрішніми структурами та зовнішніми сторонами. Необхідність взаємодії з урядовими та місцевими органами влади

постає стосовно нарахування сплати податків, зборів, мита, а також подання податкової декларації.

Фінальним кроком у роботі корпоративного податкового менеджменту є визначення підсумків податкового управління. Цей процес охоплює зауваження щодо змін в оподаткуванні та на їхній основі пропозиції відповідним відділам компанії та виправлення заходів стосовно виниклих розбіжностей. Проте, у кінцевому підсумку, вони визначаються показниками чистого прибутку відносного рівня загального оподаткування.

Податкові платежі складають значну і часто критично важливу частку фінансових потоків будь-якого суб'єкта господарювання. Від рівня професіоналізму та компетентності ухвалених рішень у сфері податкового менеджменту безпосередньо залежить подальший розвиток бізнесу, можливості його розширення та забезпечення стабільного економічного зростання. Недооцінка значущості податкових аспектів фінансової діяльності, а також допущені помилки в розрахунках або невірне трактування податкового законодавства можуть призвести до значних фінансових втрат, що істотно підриває економічну стійкість підприємства та його конкурентоспроможність на ринку.

Податкова безпека виступає важливою складовою загальної фінансової безпеки суб'єктів підприємництва, оскільки безпосередньо впливає на фінансовий стан, ліквідність та стабільність функціонування підприємства. У загальному науковому розумінні податкова безпека визначається як здатність підприємства своєчасно і в повному обсязі виконувати податкові зобов'язання, ефективно уникати або мінімізувати податкові ризики, а також забезпечувати фінансову стабільність і законність усіх видів господарської діяльності. Дотримання принципів податкової безпеки дозволяє не лише захистити репутацію підприємства, але й створити умови для його сталого розвитку, розширення обсягів діяльності та посилення фінансової стійкості, що, у свою чергу, підвищує загальний рівень безпеки суб'єкта бізнесу.

Таким чином, податковий менеджмент стає ключовим інструментом для суб'єктів підприємництва, оскільки дозволяє виявляти та використовувати законні

способи зменшення податкового навантаження, застосовувати пільги та преференції, передбачені податковим законодавством, і, водночас, забезпечувати максимальну прозорість фінансових операцій перед контролюючими органами. Раціональне застосування податкового менеджменту сприяє підвищенню фінансової стійкості підприємства, мінімізації ризиків фінансових втрат та створює підґрунтя для досягнення стійкої фінансової безпеки. В результаті, впровадження ефективних механізмів податкового управління стає важливим фактором забезпечення конкурентоспроможності бізнесу, його стабільності на ринку та успішного розвитку в довгостроковій перспективі.

1.3 Економічна сутність податкових ризиків, їх класифікація та підходи до управління

Виявлення сутності податкових ризиків доцільно проводити в контексті глибокого дослідження ознак і характеристик, які вони успадкували від загального поняття «ризик». Саме слово «ризик» у багатьох іноземних мовах перекладається як «загроза», «небезпека» та «імовірність негативного результату» (лат. *reselum* — небезпека, скеля; італ. *risiko* — небезпека; франц. *risque* — загроза, ризикувати). Негативний характер цього поняття відображено і в сучасних наукових визначеннях. У більшості джерел ризик трактують як активний чинник або як фактор процесу, який має потенційно несприятливий вплив на розвиток подій чи діяльності [29].

У сфері безпеки бізнесу ризики включають потенційні загрози та небезпеки, які можуть спричинити фінансові, репутаційні, правові, операційні або навіть фізичні збитки підприємства. До таких ризиків належать, зокрема: загрози кібербезпеки, природні катастрофи, злочинні дії, технічні несправності обладнання, внутрішні (інсайдерські) загрози, а також недотримання законодавчих та нормативних вимог. Для ефективного управління цими ризиками підприємства

повинні розробляти комплексні стратегії безпеки, плани відновлення після кризових ситуацій та механізми мінімізації негативних наслідків для бізнесу.

На основі проведеного аналізу можна підтримати визначення, запропоноване Лень В.С., який трактує податковий ризик як ймовірність виникнення фінансових втрат, обумовлених невизначеністю та конфліктністю податкової сфери, а також можливістю настання негативних наслідків у процесі прийняття управлінських рішень щодо реалізації податкової політики підприємства [30].

Податковий кодекс України також містить визначення ризику. Зокрема, у пп. 14.1.221 податковий ризик (комплаєнс-ризик) - ймовірність невиконання платником податків податкового обов'язку щодо взяття його на облік як платника податків, реєстрації платником окремих видів податків, подання (своєчасного подання) податкової звітності, декларування (повного декларування), сплати (своєчасної та повної сплати) платником податків податкових зобов'язань, інших податкових обов'язків, невиконання платником податків іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи [31].

Податкові ризики можна класифікувати за різними критеріями. Одним із таких критеріїв є джерело виникнення ризику. Під джерелом ризику розуміють чинники, явища або процеси, які призводять до невизначеності результатів та конфліктності в широкому розумінні цього поняття. Головні джерела виникнення ризиків це спонтанність природних явищ, що призводить до непередбачуваних наслідків; випадковість, тобто ймовірність того, що за однакових умов результат діяльності може бути різним і не може бути однозначно передбаченим; неповнота або недостатність інформації, яка використовується під час прийняття управлінських рішень [32].

Також варто виділити основні підходи до класифікації ризиків у сфері безпеки бізнесу. Розгорнуте подання класифікаційного підходу до податкових ризиків представлено на рисунку 1.2, який відображає логічну структуру та взаємозв'язки між окремими групами ризиків. Такий упорядкований підхід дає змогу всебічно оцінювати податкові загрози, передбачати можливі наслідки та

формуванати заходи для мінімізації їхнього негативного впливу на діяльність підприємства. Додатково це сприяє підвищенню ефективності управління податковою безпекою та покращує якість стратегічного планування.



Рисунок 1.2 – Класифікація ризиків в безпеці бізнесу

Джерело: Побудовано автором за інформацією [32].

Серед найбільш поширених і значущих податкових ризиків можна виділити такі групи як ризики податкового контролю та підвищення податкового тягара, які можуть проявлятися у вигляді донарахування податків; нарахування пені та штрафних санкцій; накладення арешту на майно; притягнення до адміністративної відповідальності; притягнення до кримінальної відповідальності за порушення податкового законодавства.

Ризик неможливості компенсувати наслідки виниклої ризикової ситуації, у тому числі фінансовими засобами. При грамотному податковому плануванні заздалегідь прораховуються можливі фінансові втрати у разі невдалого завершення угоди. У разі відсутності таких розрахунків підприємство може опинитися у ситуації, коли на рахунках буде недостатньо коштів для компенсації збитків, що може значно погіршити його фінансове становище.

Ризик помилкового обчислення і сплати податку, який зазвичай пов'язаний із недостатньою компетентністю бухгалтерського персоналу, елементарним незнанням податкових норм, що, як відомо, не звільняє від відповідальності, та низьким рівнем обізнаності щодо механізмів реалізації податкових схем.

Ризик зміни податкового законодавства, що особливо актуально для України, де нормативна база може змінюватися навіть у період воєнного стану. Завдяки розвитку інформаційних технологій стеження за змінами законодавства стає доступнішим, проте нові регулювання можуть включати: введення нових податків і зборів; зміну податкових ставок; зміну порядку визначення податкових зобов'язань; зміну строків та умов сплати податків; скасування існуючих податкових пільг.

Ризик двоякого трактування норм податкового законодавства. При формуванні схем податкового планування необхідно суворо дотримуватися приписів законодавчих норм, але буквальне читання закону не завжди гарантує успішну реалізацію схеми. Корисним є ознайомлення з арбітражною практикою, що дозволяє передбачити можливі труднощі, з якими стикалися інші підприємства.

Ризик зміни кадрового складу бухгалтерії та передання повноважень новим працівникам, що може вплинути на якість ведення податкового обліку.

Ризик некваліфікованого підготовлення первинних документів, таких як договори, акти, специфікації, що може стати об'єктом підвищеної уваги з боку податкових органів.

Ризик невідповідності обраної методології обліку виду діяльності підприємства, наприклад, коли виробнича організація використовує інструменти, що більше підходять для торговельних підприємств.

Ризик недостатньої уваги керівників до потенційних ризикових ситуацій. Часто керівники зосереджуються лише на зменшенні податкових платежів або пошуку прогалин у законодавстві, нехтуючи оцінкою можливих негативних наслідків.

Ризики, пов'язані з оптимізацією податкових платежів. Намір мінімізувати податкові зобов'язання може призвести до конфліктів з контролюючими органами, які можуть визнати податкову оптимізацію недійсною або неправомірною.

Міжнародні податкові ризики, які актуальні для компаній, що ведуть діяльність у кількох юрисдикціях. Вони включають питання відповідності податковому законодавству різних країн, подвійного оподаткування та застосування податку на джерело при виведенні капіталу за кордон.

Таким чином, класифікація податкових ризиків у процесі податкового планування дозволяє систематизувати загрози, оцінити ймовірність їх реалізації та наслідки для підприємства. Візуальне представлення цієї класифікації подано на рисунку 1.3, що демонструє логічну структуру та взаємозв'язок різних груп ризиків, дозволяючи ефективно управляти ними та мінімізувати можливі витрати.

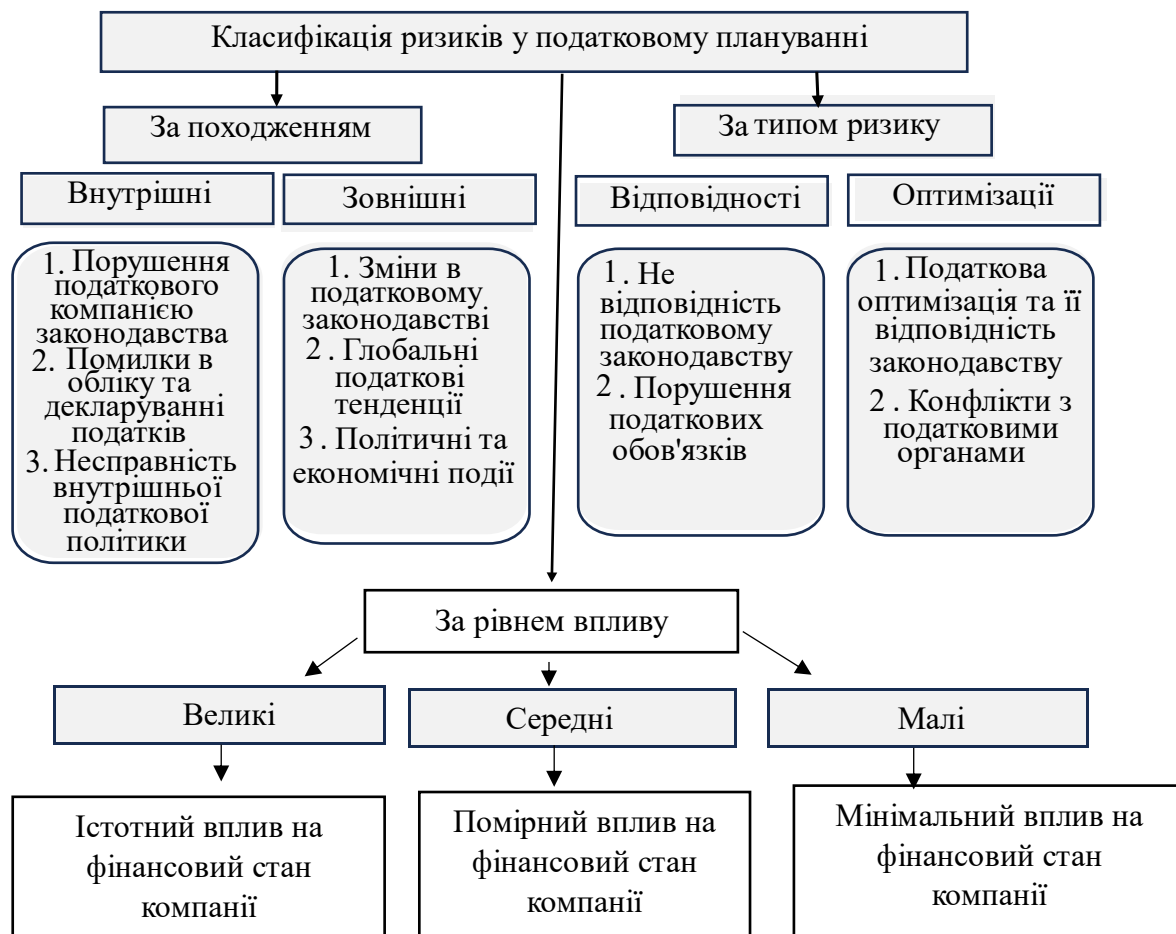


Рисунок 1.3 – Класифікація ризиків в податковому плануванні

Джерело: Побудовано автором за інформацією [33].

Чинники, що сприяють виникнення податкових ризиків у діяльності підприємств, є різноманітними і часто взаємопов'язаними. До головних можна віднести недостатній рівень автоматизації процесу підготовки податкової та бухгалтерської звітності, що спричиняє підвищену ймовірність помилок і пропусків; відсутність у штаті кваліфікованих податкових фахівців, здатних компетентно оцінювати ризики та своєчасно реагувати на зміни законодавства; відсутність постійно діючої процедури внутрішнього аудиту та контролю діяльності суб'єкта податкових правовідносин, що зменшує ефективність виявлення порушень та недоліків; інші фактори, які можуть негативно впливати на організацію податкового обліку та виконання зобов'язань перед державою.

Підприємства потрапляють у зону потенційного ризику насамперед у процесі прагнення зменшити податковий тягар, що може призводити до застосування спірних або ризикованих схем оптимізації. У цьому контексті система управління податковими ризиками виступає як ключовий механізм мінімізації негативних наслідків. Вона визначається як «узагальнення результатів контролю та систематизація недоліків і порушень нормативно-правових актів суб'єктами підприємництва у процесі господарської діяльності, схем ухилень від оподаткування, а також загальних ознак, що можуть свідчити про наявність вищенаведених порушень» [33].

Одним із основних інструментів ефективного управління податковими ризиками є вибір найбільш адекватної та стратегічно обґрунтованої податкової стратегії, яка враховує специфіку діяльності підприємства, особливості податкового середовища та потенційні ризики, що можуть виникнути під час реалізації фінансових і управлінських рішень.

Для більш структурованого аналізу доцільно розглянути основні причини виникнення податкових ризиків що систематизовані у таблиці 1.1.

Такий підхід дозволяє не лише ідентифікувати джерела загроз, а й розробити комплексні заходи щодо їх мінімізації та ефективного управління зобов'язаннями підприємства для забезпечити стійкість підприємства та його подальшого розвитку в майбутній роботі загалом.

Таблиця 1.1 – Причини виникнення податкових ризиків

Причина	Трактування
Відхилення рівня рентабельності (на 10 % більше)	Першочерговими причинами є: зниження фінансового результату від продажів, завищення собівартості проданих товарів. Низька націнка, знижка або інші заходи щодо залучення клієнтів, висока конкуренція, подорожчання сировини тощо.
Визнання впливу за допомогою наявності взаємозалежності приватних інтересів, що призводять до ухилення від оподаткування.	Наявність таких зв'язків дає змогу засумніватися в реальності угод, що проводяться, а отже, наслідками можуть стати: зняття витрат з податку на прибуток, відрахувань з ПДВ, донарахування цих податків, нарахування пені та штрафів.
Застосування договорів лізингу (оренди) персоналу	Цей ризик пов'язаний з підтвердженням обґрунтованості витрат на цю операцію для цілей оподаткування. Законність цих операцій підтверджується арбітражними судами.
Укладення договорів з контрагентами без наявності розумних причин	Унаслідок цього відбувається відображення в податковій звітності значних сум податкових відрахувань, це свідчить про несумлінність платника податків.

Джерело: Розроблено автором на основі джерела [33].

Важливо виділити основні стратегії управління податковими ризиками, які застосовуються підприємствами у процесі податкового планування.

Стратегія максимальної податкової безпеки, яка передбачає суворе дотримання податкового законодавства та повне виконання всіх зобов'язань перед державою. Основна мета цієї стратегії — мінімізація можливих санкцій і уникнення фінансових втрат, пов'язаних із порушенням податкових норм.

Стратегія ухилення від оподаткування, що передбачає свідоме порушення податкового законодавства через спотворення обліку доходів і витрат, маніпуляції нормами цивільного права при кваліфікації правочинів, несплату податків або застосування інших ризикованих схем. Ця стратегія є незаконною та пов'язана з високими ризиками притягнення до відповідальності.

Стратегія пом'якшення податкових наслідків, яка орієнтована на уникнення завідомо неправомірних правочинів і мінімізацію сумнівних господарських

операцій, з метою зменшення потенційного ризику виникнення конфліктів з контролюючими органами.

Стратегія податкової оптимізації, що спрямована на легальне зменшення податкових зобов'язань або перенесення їх виконання на пізніші терміни, а також на скорочення податкових ризиків через цілеспрямовані та законні дії платника податків.

Основні аспекти управління податковими ризиками передбачає зменшення фінансових витрат. Пені, штрафи, податкові перевірки та інші санкції можуть призвести до значних фінансових втрат, якщо податки обліковуються неналежним чином. Ефективне управління ризиками дозволяє зберегти капітал для розвитку бізнесу.

Підвищення податкової ефективності дозволяє компанії скористатися законними податковими пільгами та зменшити свої податкові зобов'язання, що сприяє підвищенню прибутковості та оптимізації фінансових ресурсів. Забезпечення дотримання законодавства. Податкове передбачає постійне відстеження нормативних актів і забезпечення їх дотримання, що допомагає уникнути непотрібних юридичних проблем.

Захист репутації допомагає уникнути таких ситуацій як податкові скандали і підтримувати позитивну репутацію на ринку. Забезпечення стабільності бізнесу допомагає запобігати непередбачуваних витрат та сприяє довгостроковому розвитку.

Варто зазначити, що управління податковими ризиками може приносити як економічну вигоду, так і потенційні збитки, якщо рішення приймаються без належної оцінки всіх наслідків.

Отже, податковий ризик, як і будь-які інші економічні та фінансові ризики, характеризується вірогідністю будь-якого впливу на фінансові результати підприємства.

Для ефективного управління такими ризиками, таблиця 1.2 необхідно створити систему ризик-менеджменту яка дозволяє: ідентифікувати податкові

ризиками, оцінити їх потенційну небезпеку, визначити заходи для запобігання та прогнозувати результати.

Таблиця 1.2 – Підходи і стратегії ефективного управління податковими ризиками

Підхід	Заходи для досягнення поставленої мети
Податкова політика та стратегія	Розробка чіткої податкової політики та стратегії для всього підприємства; Забезпечення відповідності реальних податкових зобов'язань та управлінських рішень.
Податкове планування	Оптимізація податкових зобов'язань законними методами; Мінімізація податкових витрат через ретельне планування господарських операцій.
Податковий аудит	Проведення внутрішнього або зовнішнього аудиту для виявлення ризиків і невідповідностей; Усунення виявлених проблем та недоліків.
Податковий облік та звітність	Правильне ведення бухгалтерського обліку та податкової звітності відповідно до законодавства; Суворий контроль податкових декларацій і звітів для запобігання помилок.
Податкове навчання персоналу	Підвищення обізнаності працівників щодо податкового законодавства; Навчання методам ідентифікації та управління внутрішніми податковими ризиками.
Взаємодія з податковими органами	Налагодження ефективних каналів комунікації та відкритого вирішення податкових питань; Забезпечення прозорої взаємодії з контролюючими органами для запобігання конфліктів.
Зовнішні консультації	Залучення експертів і консультантів з податкового обліку та права для професійного вирішення складних питань.

Джерело: Розроблено автором на основі джерела [33].

Структурований підхід до управління податковими ризиками забезпечує не лише фінансову безпеку підприємства, але й підтримку стабільного та прозорого функціонування бізнесу в умовах сучасного податкового середовища.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1 Побудова облікового процесу на ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «I-AP-CI»

Організація процесу бухгалтерського обліку на підприємстві слугує важливим елементом ефективного управління фінансовими ресурсами та гарантує отримання достовірних даних про результати діяльності компанії. Сучасна система обліку включає первинний, поточний і підсумковий етапи, які в сукупності створюють єдину структуру для складання фінансової звітності та ухвалення управлінських рішень.

У даній роботі дослідження здійснювалося на основі матеріалів підприємства ІП «I-AP-CI». Дані наведено в Додатку Д.

Підприємство є міжнародним дистрибуційним холдингом, що зареєстрований у Відні, Австрія. Оперативний заклад розміщено у Швейцарії, а місцеві торговельні фірми — у багатьох державах. Дистрибуційний портфель доволі диверсифіковано та збалансовано з опціями для окремих бізнес-сегментів.

Відповідно до реєстраційних документів в Україні ІП «I-AP-CI» зареєстровано за адресою: м. Київ, по вул. вул. Марка Вовчка, буд.18-А. Відповідно як платник податків підприємство перебуває на обліку в ГУ ДПС у Оболонському районі в м. Києві, дані наведено в Додатку Ж.

ІП «I-AP-CI» активно впроваджує інноваційні методи дистрибуції та зосереджується на побудові тривалих та плідних взаємин із різноманітними суб'єктами ринку – починаючи від визнаних глобальних виробників і закінчуючи нещодавно заснованими підприємствами. Для цього компанія використовує різні квиди економічної діяльності, таблиця 2.1

Коли компанія розпочинає партнерство з «I-AP-CI», вона відкриває для себе низку нових потенціалів та отримує змогу налагодити зв'язки із сотнями інших постачальників.

Таблиця 2.1 – Види економічної діяльності ІП «I-AP-CI»

КВЕД	Вид діяльності
6.51	Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням (основний)
46.19	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
95.11	Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування
01.64	Оброблення насіння для відтворення

Джерело: власна розробка автора

Виходячи з накопиченого багаторічного досвіду та перевірених власних засад і традицій, стратегія компанії цілком допускає впровадження та активне просування новітніх рішень. Такий підхід забезпечує незмінне нарощування обсягів бізнесу та високу ефективність міжнародної мережі збуту. Сфера дистрибуції охоплює низку ключових напрямків: споживча електроніка, ІТ-рішення та програмне забезпечення як комплексні системи для комерційних структур, товари для дому, ручний та електро інструмент, а також обладнання для забезпечення комфорту в житлових та офісних приміщеннях.

Сформована двохетапна система розповсюдження товарів та сервісів із доданою вартістю (за моделлю VAD) поєднана з тактиками продажу, що запобігають конфліктам інтересів. ІП «I-AP-CI» надає продукцію, концепції та готові рішення для комерційних корпорацій, державних установ, а також для приватних покупців чи домогосподарств, підтримуючи прозору взаємодію у секторі B2B. Діяльність нашої компанії розгортається через мережу бізнес-союзників, до яких належать загальнонаціональні та регіональні роздрібні мережі,

власники приватних магазинів і спеціалізованих проєктів, оптові бази, онлайн-торгівля, системні інтегратори та фірми, зосереджені на унікальних технологічних нішах і сегментах. ІП «I-AP-CI» володіє дієвими, випробуваними часом механізмами для формування та підтримки торгових каналів, встановлення тривалих відносин із партнерами, а також пропонує розширені послуги до та післяпродажу, включаючи консультації, тестування обладнання, гарантійне обслуговування, навчальні програми та обмін накопиченими знаннями.

Міжнародні команди, розташовані у локальних представництвах, координують роботу з усіма горизонтальними та вертикальними підрозділами всередині великої міжнародної структури ІП «I-AP-CI». У такому середовищі існують значні лінгвістичні та культурні відмінності, з унікальними місцевими наративами, звичаями та релігійною різноманітністю, до яких завжди ставляться з належною повагою. Колективи у різних країнах об'єднані спільним духом ІП «I-AP-CI» та функціонують узгоджено. ІП «I-AP-CI» дбає про підтримання сприятливої командної атмосфери, а його організаційна структура відкриває перспективи для професійного злету. Корпоративний кодекс поведінки ІП «I-AP-CI» та досвідчені колеги завжди готові скерувати до правильних дій для дотримання необхідних норм. Ці принципи поширюються на весь персонал ІП «I-AP-CI», включно з топ-менеджментом. Більше того, ІП «I-AP-CI» очікує від своїх партнерів поділу зобов'язань щодо ведення справ чесно, неухильного дотримання законодавства та поваги до цінностей ІП «I-AP-CI».

Співпраця ІП «I-AP-CI» із союзниками будується на пропозиції сервісів, які підкріплені рекомендаціями комплексного портфолію високоякісних товарів від постачальників та виробників з усього світу, що гарантує стабільність поставок і наявність продукції на локальних складах у рамках комерційної пропозиції. Кожен бізнес-партнер має закріпленого персонального менеджера-куратора від ІП «I-AP-CI», який керує всіма аспектами взаємодії та точно знає, до якого ресурсу у глобальній команді звернутися для вирішення специфічних завдань: індивідуальних фінансових чи логістичних умов, промоційних кампаній, експертних консультацій, інформаційної, транспортної, маркетингової, рекламної

та технічної підтримки, а також тренінгів для торгового штату, технічних фахівців, інженерів та іншого персоналу. Багато досвідчених працівників компанії розпочали свою професійну мандрівку саме тут, отримавши практичний досвід та обійнявши відповідальні посади після завершення навчання в коледжах чи університетах.

Одна з основних умов співпраці з постачальниками і покупцями є своєчасна оплата та дотримання всіх умов договору. Збільшення обсягів реалізації планується за рахунок збільшення кількості партнерів, покращень умов співпраці.

Основними покупцями продукції являються відомі в Україні гравці такі як MOYO, VIYAR, EPICENTR, ROZETKA та інші.

Основними постачальниками електроніки є група компаній «SEB», ASUS INK, PHILIPS CORP, SONY INK, ARDESTO та інші.

Основними конкурентами є старі учасники ринку, що мають ресурс та також тримають частку ринку, такі як ТОВ КАТРАН, Юг-Контракт, Пегас, COMFY.

Методика обліку ІП «I-AP-CI» гарантує раціональне управління фінансовими ресурсами та повну відповідність нормам НП(С)БО. Завдяки впорядкованому та системному підходу до ведення обліку підприємство отримує надійні й точні фінансові дані, що дозволяє приймати зважені управлінські рішення та зміцнювати свої позиції на ринку. Крім того, така методика сприяє підвищенню прозорості діяльності та мінімізації ризиків помилок. У результаті підприємство може оперативніше реагувати на зміни зовнішнього середовища та ефективніше планувати подальший розвиток.

Робота компанії ІП «I-AP-CI» організована за чітким ієрархічним принципом, що забезпечує послідовну реалізацію стратегії від вищого керівництва до безпосередніх виконавців. На чолі цієї структури стоїть директор, який несе найвищу відповідальність за життєздатність та стратегічний розвиток компанії.

Право директора — це визначати генеральний курс, затверджувати фінансові плани та структуру, а також приймати остаточні рішення щодо інвестицій та партнерства. Його обов'язки включають забезпечення стабільності, управління ризиками та делегування глобальних цілей на наступний рівень.

Ці глобальні цілі трансформуються на рівні директорів департаментів. Вони є ключовими фігурами в оперативному управлінні, оскільки їхнє право — це самостійно формувати тактичні плани у своїй функціональній сфері та управляти бюджетом свого департаменту для досягнення поставлених КРІ. Їхній обов'язок полягає у перетворенні стратегічного бачення директора на практичні, вимірні завдання, а також у контролі над виконанням цих завдань підлеглими дивізіонами, детальніше розглянемо в таблиці 2.2. Саме так відбувається фільтрація та деталізація великих цілей в компанії.

Таблиця 2.2 – Організаційна структура ІП «I-AP-SI»

Рівень (Ієрархія)	Посада / Назва підрозділу	Основні функції та відповідальність
I (Вищий)	Директор	Вища ланка управління. Загальне стратегічне керівництво компанією, фінансовий контроль, прийняття ключових рішень, представництво компанії на зовнішньому рівні.
II (Середній)	Директор департаменту	Оперативне управління великим функціональним напрямком (наприклад, продажі, логістика, ІТ-розробка). Розробка тактики, контроль виконання планів Департаменту.
III (Нижчий/Операційний)	Дивізіон (керівник дивізіону / відділ)	Управління вузькоспеціалізованими групами або проектами в межах Департаменту. Виконання конкретних завдань, координація роботи підлеглих.
IV (Виконавчий)	Працівники (спеціалісти)	Безпосереднє виконання робочих завдань, що стосуються основної діяльності компанії (розробка, підтримка, продажі, обслуговування).

Джерело: власна розробка автора

На додаток до чіткої вертикальної ієрархії, ефективність роботи ІП «I-AP-SI» значною мірою залежить від горизонтальної взаємодії — спілкування між підрозділами, що знаходяться на одному рівні. Ця взаємодія забезпечує синергію та мінімізує внутрішні конфлікти.

На рівні директорів департаментів, горизонтальна співпраця є ключем до реалізації стратегії. Директор департаменту продажів, наприклад, зобов'язаний регулярно координувати свої плани з директором департаменту логістики, щоб гарантувати наявність товарів, а також з директором департаменту фінансів для

управління дебіторською заборгованістю. Право цих директорів — вимагати від своїх колег, що знаходяться на тому ж рівні, необхідну інформацію та ресурсну підтримку (наприклад, технічну специфікацію від відділу розробки).

Аналогічно, на рівні дивізіонів, горизонтальна співпраця перетворюється на крос-функціональну координацію. Наприклад, дивізіон маркетингу зобов'язаний тісно співпрацювати з дивізіоном продажів, щоб забезпечити узгодженість рекламних кампаній і потреб ринку. Право керівника дивізіону — скликати робочі групи, що включають спеціалістів з інших дивізіонів (наприклад, інженерів з відділу техпідтримки) для спільного вирішення комплексних проблем клієнтів.

Працівники на виконавчому рівні також взаємодіють горизонтально, обмінюючись знаннями та найкращими практиками, часто використовуючи це як право на отримання консультації від колег-спеціалістів з інших відділів. Таким чином, хоча вертикаль забезпечує порядок і контроль, горизонтальні зв'язки гарантують гнучкість, швидкість обміну інформацією та орієнтацію на спільний кінцевий результат для компанії ІП «І-АР-СІ».

Бухгалтерія як структурний підрозділ ІП «І-АР-СІ» відіграє ключову роль у забезпеченні безперервного, системного та достовірного формування інформації про фінансово-господарську діяльність. Вона є важливим елементом управлінської інфраструктури, адже створює інформаційну базу для прийняття стратегічних та оперативних рішень, здійснення внутрішнього контролю, оцінювання ефективності використання ресурсів та забезпечення відкритості перед зовнішніми користувачами фінансової звітності. Організація роботи бухгалтерії ІП «І-АР-СІ» залежить від галузевої специфіки, масштабів діяльності та рівня автоматизації облікових процесів, проте зазвичай вона ґрунтується на принципах функціонального розподілу обов'язків та впорядкованості облікових процедур.

В умовах ІП «І-АР-СІ» бухгалтерська служба формується за лінійно-функціональною схемою, у межах якої кожний працівник відповідає за певну ділянку обліку. Центральною фігурою є головний бухгалтер, який здійснює загальне керівництво підрозділом, відповідає за формування облікової політики, організовує систему внутрішнього контролю, забезпечує відповідність облікових

даних чинним нормативним вимогам та підписує фінансову звітність. Поряд із цим на підприємстві функціонують бухгалтери, що спеціалізуються на обліку основних засобів, запасів, розрахунків з постачальниками та покупцями, праці та заробітної плати, грошових коштів, а на великих підприємствах — також аналітики, які займаються підготовкою управлінської звітності та економічного аналізу. Кожний працівник бухгалтерії має чітко визначені функціональні обов'язки, закріплені у посадових інструкціях; вони регламентують права, відповідальність та порядок взаємодії між структурними підрозділами, що забезпечує системність та злагодженість роботи всієї бухгалтерської служби.

Посадові інструкції бухгалтерських працівників мають важливе значення для чіткості облікового процесу. Наприклад, головний бухгалтер ІП «І-АР-СІ» відповідає за розроблення та впровадження облікової політики, організацію документообігу, контроль за правильністю відображення господарських операцій і взаємодію з контролюючими та аудиторськими органами. Бухгалтер окремої ділянки виконує функції з обробки первинних документів, ведення аналітичних та синтетичних рахунків, формування проміжних звітів та участі в інвентаризації. Касир забезпечує ведення касових документів, оприбуткування готівкових коштів та дотримання касової дисципліни. Чітке регламентування обов'язків усуває дублювання функцій і мінімізує ризик виникнення помилок, що особливо важливо з погляду забезпечення достовірності фінансової інформації.

Організація облікового процесу на ІП «І-АР-СІ» охоплює сукупність процедур від моменту появи господарської операції до її відображення у фінансовій звітності. Першим етапом є формування облікової політики, яка визначає методи оцінки активів і зобов'язань, методи амортизації, способи ведення аналітичного обліку, застосовувані програмні засоби, порядок документообігу та правила внутрішнього контролю. Облікова політика затверджується наказом керівника підприємства та є нормативною основою для ведення бухгалтерського обліку на ІП «І-АР-СІ».

Важливою складовою організації обліку є документообіг, який регламентує рух первинних документів від моменту їх складання або отримання до архівного

зберігання. На підприємстві складається графік документообігу, що встановлює відповідальних осіб, порядок контролю за правильністю оформлення документів, строки їх подання до бухгалтерії та процедури обробки. Добре організований документообіг забезпечує оперативність збору інформації та зменшує імовірність допущення неточностей.

Обробка первинних документів ІІ «І-АР-СІ» передбачає перевірку їхньої повноти, законності та відповідності фактичним господарським операціям, після чого здійснюється їх систематизація, кодування та внесення до облікових реєстрів. У сучасних умовах більшість підприємств застосовують автоматизовані системи бухгалтерського обліку, що дозволяє зменшити кількість ручної роботи, підвищити швидкість обробки інформації, забезпечити вбудований контроль правильності даних та сформувані аналітичні показники у режимі реального часу.

Подальший етап облікового процесу — ведення синтетичних та аналітичних реєстрів, на основі яких формується фінансова, податкова та статистична звітність. Фінансова звітність ІІ «І-АР-СІ» містить інформацію про стан активів, капіталу та зобов'язань, фінансові результати діяльності та зміни у структурі грошових потоків. Вона є важливим джерелом інформації для власників, інвесторів, кредиторів, державних органів та інших користувачів. Бухгалтерія також забезпечує подання податкової звітності відповідно до вимог податкового законодавства, що потребує точності та системного контролю за виконанням зобов'язань перед бюджетом.

Значну роль у функціонуванні бухгалтерії ІІ «І-АР-СІ» відіграє система внутрішнього контролю. Вона охоплює попередній контроль документів, поточний контроль у процесі виконання господарських операцій та наступний контроль за правильністю відображення даних у реєстрах. На ІІ «І-АР-СІ» є окремий підрозділ служби безпеки, який може проводити внутрішні аудита, додатково оцінює ефективність облікової системи, адекватність облікової політики та якість фінансової звітності. Впровадження внутрішнього контролю сприяє підвищенню достовірності облікових даних, зменшенню ризиків шахрайства та втрат, а також зміцненню фінансової дисципліни.

Отже, організація роботи бухгалтерії ІП «І-АР-СІ» є багатокомпонентним процесом, що потребує науково обґрунтованих підходів, раціонального розподілу функцій, ефективного управління інформаційними потоками та впровадження сучасних технологій обліку. Ефективно побудована бухгалтерська служба забезпечує прозорість фінансово-господарської діяльності підприємства, стабільність його розвитку та можливість своєчасного прийняття управлінських рішень. Саме належна організація облікового процесу та відповідальна робота бухгалтерських працівників ІП «І-АР-СІ» є основою достовірної фінансової інформації, на якій ґрунтується успішне функціонування підприємства.

Облік господарської діяльності ІП «І-АР-СІ» ведеться відповідно до вимог чинного законодавства з організації та ведення бухгалтерського обліку. На підприємстві розроблені основні принципи та визначені елементи облікової політики, які нормативно закріплені.

Наказ про облікову політику підприємства є основним документом, який визначає порядок ведення обліку активів, зобов'язань, доходів і витрат, а також забезпечує дотримання єдиних принципів та методів під час формування фінансової звітності. ІП «І-АР-СІ» розробило власну облікову політику відповідно до вимог чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [35] та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) [36]. У документі закріплені ключові положення, що сприяють послідовності, порівнюваності та достовірності фінансових даних підприємства, що, у свою чергу, має важливе значення для ефективного управління та дотримання податкових норм.

Основні складові облікової політики визначають порядок обліку майна, зобов'язань, амортизації, оцінки запасів, а також нарахування доходів і витрат. У ІП «І-АР-СІ» облік основних засобів здійснюється відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [7]. Амортизація таких активів проводиться прямолінійним методом, який передбачає рівномірний розподіл амортизаційних відрахувань протягом усього строку експлуатації об'єкта. Суть цього методу полягає в тому, що амортизація

розраховується шляхом ділення первісної вартості активу на строк його корисного використання. Наприклад, якщо підприємство придбало обладнання за 100 000 грн із терміном використання 10 років, щорічна сума амортизації становитиме 10 000 грн, які відображаються у складі витрат.

Одним із важливих аспектів облікової політики є визначення порогу суттєвості, який у ПП «І-АР-СІ» встановлено на рівні 10 000 грн. Це означає, що операції з меншою сумою можуть не деталізуватися у фінансовій звітності, оскільки вони не мають суттєвого впливу на фінансові результати підприємства. Наприклад, витрати на придбання канцелярського приладдя на суму 5 000 грн не відображаються окремим рядком у балансі, тоді як купівля обладнання на 15 000 грн буде зазначена як окрема стаття, що підвищує прозорість звітності для її користувачів.

Наказ про облікову політику також визначає затверджені підприємством процедури щодо реєстрації, оцінки та обліку активів і зобов'язань. Це стосується не лише методів амортизації, а й підходів до обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, доходів і витрат. Для обліку запасів ПП «І-АР-СІ» використовує метод ФІФО, за яким матеріальні цінності списуються в реалізацію в тій послідовності, у якій вони були придбані. Такий підхід є доцільним для підприємств із нестабільними цінами на сировину чи товари, оскільки дозволяє точніше визначити собівартість реалізованої продукції.

Порядок внесення змін до облікової політики передбачає її сталість, але допускає коригування у визначених випадках. Зміни можуть бути здійснені, якщо цього вимагає законодавство або якщо вони сприяють більш точному відображенню фінансових результатів діяльності підприємства. Усі зміни мають бути затверджені керівництвом і відображені у фінансовій звітності з поясненням причин їх внесення. Такий підхід дозволяє забезпечити послідовність у веденні обліку та уникнути непередбачуваних наслідків у майбутніх звітних періодах.

Процес підготовки наказу про облікову політику передбачає створення та затвердження основного документа, у якому керівник підприємства визначає перелік принципів і правил, що регулюють організацію та ведення бухгалтерського

обліку. У ньому встановлюються методи оцінки, облікові процедури, а також способи відображення господарських операцій. Це офіційний документ, який забезпечує єдність підходів до складання фінансової звітності всіма працівниками бухгалтерської служби. У наказі також окреслюються повноваження та відповідальність головного бухгалтера щодо контролю за дотриманням облікових стандартів і достовірністю фінансових даних.

Облікова політика безпосередньо впливає на податкові результати діяльності підприємства, оскільки вибір певних методів обліку може змінювати базу оподаткування як прямо, так і опосередковано.

Зокрема, застосування прямолінійного методу амортизації дозволяє рівномірно розподіляти витрати протягом строку використання активу, поступово зменшуючи податковий об'єкт. Натомість використання прискорених методів амортизації (у межах дозволеного законодавством) призводить до більших амортизаційних відрахувань у перші роки експлуатації активу, що знижує податок на прибуток у цей період. Такий підхід є вигідним для підприємств, які очікують значні податкові зобов'язання на початкових етапах діяльності.

Застосування методу ФІФО («перший прийшов — перший вибув») дає змогу списувати у собівартість продукції запаси, придбані раніше, які можуть мати нижчу вартість у разі зростання цін. Це призводить до збільшення облікового прибутку, що підлягає оподаткуванню. Альтернативою є метод середньозваженої собівартості, який більш плавно враховує зміни цін і допомагає стабілізувати податкове навантаження. Наприклад, у періоди інфляції метод ФІФО може штучно збільшувати прибуток через списання дешевших запасів, тоді як середньозважений метод дозволяє уникнути різких коливань податкових показників.

Створення резервів під сумнівну дебіторську заборгованість є інструментом відображення ризику неповернення коштів контрагентами. Формування таких резервів зменшує чистий прибуток підприємства та, відповідно, впливає на розмір податку на прибуток. Це рішення дозволяє не лише частково компенсувати можливі втрати від простроченої заборгованості, а й збалансувати податкове навантаження.

Комп'ютерні програми відіграють ключову роль у забезпеченні точності, оперативності та автоматизації облікових процесів. На підприємстві ІП «І-АР-СІ» облік ведеться за допомогою програмного забезпечення 1С:Управління промисловим підприємством 8.3 та «М.Е.Дос», які інтегрують усі облікові процеси, забезпечують відповідність чинному законодавству й підтримують внутрішні стандарти компанії.

У системі 1С здійснюється реєстрація всіх первинних документів — рахунків, видаткових накладних, актів виконаних робіт, документів постачальників та покупців товарів тощо. Ці документи автоматично відображаються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку: наприклад, рахунки на оплату — на рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками», а акти виконаних робіт — на рахунку 92 «Адміністративні витрати». Первинні документи виступають основою для формування поточного обліку та складання фінансової звітності.

Усі дані з первинних документів систематизуються в оборотно-сальдовій відомості, яка слугує важливим інструментом для контролю щомісячних оборотів і залишків на кожному бухгалтерському рахунку. У програмі 1С відображаються основні рахунки, що використовуються для обліку витрат, зокрема рахунок 63 — для фіксації розрахунків із постачальниками, і рахунок 92 — для відображення адміністративних витрат, які включаються у фінансову звітність. Така система дозволяє ефективно відстежувати рух коштів і ресурсів підприємства, забезпечуючи прозорість та контроль фінансових операцій.

Завершальним етапом облікового процесу є формування фінансової звітності. ІП «І-АР-СІ» складає її відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що дозволяє оптимізувати процес обліку, скоротити обсяг інформації та заощадити ресурси підприємства. Дана форма звітності зберігає усі необхідні показники для аналізу фінансового стану, водночас зменшуючи трудомісткість підготовки документів.

Для виконання податкових зобов'язань бухгалтер підприємства готує та подає відповідну звітність до контролюючих органів: щомісячну декларацію з ПДВ, а також щоквартальний податковий розрахунок доходів, нарахованих на

користь фізичних осіб, утриманих податків та єдиного соціального внеску. Подання звітності здійснюється в електронній формі через систему «М.Е.Дос», яка також використовується для реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних і ведення обліку ПДВ у системі електронного адміністрування.

Завдяки структурованій побудові облікового процесу ІП «І-АР-СІ» забезпечує точний і своєчасний облік усіх господарських операцій, що сприяє формуванню достовірної звітності та підвищенню ефективності управління фінансовими ресурсами підприємства. Чіткий розподіл функцій між етапами первинного, поточного та підсумкового обліку дозволяє підтримувати високий рівень контролю за фінансовою діяльністю компанії.

2.2 Методика обліку діяльності ІП «І-АР-СІ»

Методика обліку діяльності ІП «І-АР-СІ» базується на застосуванні чітко визначених правил, що регламентують порядок реєстрації, систематизації та контролю господарських операцій. Основою цієї методики є положення національних стандартів бухгалтерського обліку НП(С)БО, які визначають принципи оцінки, обліку та складання звітності щодо основних засобів, зобов'язань, доходів і витрат підприємства.

Облік активів, зобов'язань і капіталу є ключовим напрямом бухгалтерської роботи, оскільки саме він забезпечує повне, достовірне й своєчасне відображення фінансового стану підприємства та результатів його діяльності. Згідно з вимогами НП(С)БО, кожен із цих елементів має свої особливості ведення обліку, методи оцінки й порядок відображення у фінансовій звітності.

Активи підприємства — це ресурси, що перебувають під контролем підприємства й використовуються для отримання економічних вигод у майбутньому. До складу активів ІП «І-АР-СІ» входять товари, офісна техніка,

витратні матеріали, грошові кошти та дебіторська заборгованість. Основна мета обліку активів полягає у забезпеченні точного визначення їх вартості, кількості та структури, що дозволяє ефективно управляти ресурсами підприємства. Такий підхід сприяє більш обґрунтованому плануванню господарської діяльності та оптимізації витрат.

Головну частку активів ІІІ «І-АР-СІ» становлять товари, облік яких ведеться на рахунку 281 «Товари на складі». Для відображення операцій із постачальниками підприємство використовує рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками», зокрема субрахунок 631, який забезпечує деталізацію інформації щодо конкретних контрагентів.

Оцінка запасів на ІІІ «І-АР-СІ» здійснюється за методом середньозваженої собівартості, що дозволяє більш точно враховувати зміни цін на ресурси. Залежно від призначення, запаси обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси» або 28 «Товари». Товари, придбані для подальшої реалізації, відображаються на рахунку 28 до моменту їх продажу, таблиця 2.3. Такий підхід забезпечує коректне відображення вартості активів, зменшує вплив цінових коливань і сприяє підвищенню достовірності фінансової звітності.

Таблиця 2.3 – Типова кореспонденція рахунків з обліку операцій з закупівлі товару

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік	
		Дебет	Кредит
1.	Перераховано з поточного рахунку оплату постачальникам	631	311
2.	Врахований податковий кредит за фактом перерахування оплати (на підставі отриманої з ЄРПН податкової накладної)	641.1	644
3.	Оприбуткування бойлерів на складі	281	631

Джерело: власна розробка автора

Основними документами для ведення первинного обліку виступають рахунки та акти, що надходять від постачальників. Уся отримана документація вноситься до облікової системи 1С, де дані автоматично відображаються в

оборотно-сальдовій відомості. Така організація обліку дозволяє оперативно відстежувати взаєморозрахунки з контрагентами та гарантує достовірність бухгалтерських даних. Крім того, систематизоване ведення первинних документів забезпечує своєчасне формування звітності та підвищує ефективність управлінських рішень.

Облік активів відіграє ключову роль у системі управління ресурсами підприємства, оскільки забезпечує можливість відстеження їх використання, контролю залишків і формування необхідних запасів. Такий облік дає змогу раціонально планувати господарську діяльність і підвищувати ефективність використання ресурсів.

Зобов'язання підприємства — це боргові чи інші обов'язки, які мають бути виконані у майбутніх періодах. Вони формуються в ході звичайної операційної діяльності та поділяються на короткострокові (зокрема, заборгованість перед постачальниками або орендодавцями) і довгострокові (такі як позики, фінансові кредити та інші боргові зобов'язання).

Дотримання належного обліку таких зобов'язань забезпечує підприємству можливість своєчасно планувати грошові потоки та підтримувати фінансову стабільність. Основні засоби підприємства оцінюються за первісною вартістю, що обліковується на рахунку 10 «Основні засоби». Після введення їх в експлуатацію вартість поступово списується через нарахування амортизації, яка відображається на рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів». Вибір методу амортизації залежить від специфіки використання активів. Найчастіше ПП «І-АР-СІ» застосовує прямолінійний метод, який забезпечує рівномірний розподіл вартості активу протягом усього строку його служби.

Облік зобов'язань спрямований на контроль фінансових обов'язків підприємства, своєчасне планування платежів і підтримання стабільності фінансового стану. Регулярне виконання зобов'язань позитивно впливає на ділову репутацію підприємства та зміцнює взаємовідносини з партнерами і контрагентами.

Дебіторська заборгованість відображається на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» за чистою реалізаційною вартістю. Для зниження ризику переоцінки активів у випадку неплатежів від контрагентів підприємство формує резерв сумнівних боргів, який обліковується на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів». Це дозволяє своєчасно враховувати можливі фінансові втрати й підвищує достовірність фінансової звітності.

Кредиторська заборгованість фіксується на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та інших пов'язаних рахунках, зокрема 64 «Розрахунки за податками і платежами». Такий облік дає можливість точно відображати зобов'язання підприємства перед контрагентами або державними органами, що виникають після укладання договорів чи отримання рахунків на оплату.

Капітал підприємства є власним джерелом фінансування активів і включає статутний капітал, додатковий капітал, резерви та нерозподілений прибуток. Його формування здійснюється за рахунок внесків засновників, отриманих прибутків від основної діяльності, а також інших внутрішніх джерел, що забезпечує фінансову незалежність і стабільність підприємства.

Облік капіталу відіграє важливу роль у системі бухгалтерського обліку, оскільки дозволяє відстежувати зміни у структурі власного капіталу підприємства та контролювати джерела фінансування його активів в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Типова кореспонденція рахунків з обліку зміни статутного капіталу

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік	
		Дебет	Кредит
1	Поповнення статутного капіталу	311	46
2	Збільшення статутного капіталу	46	40

Джерело: власна розробка автора

Зростання капіталу забезпечує підприємству можливість розширювати діяльність, інвестувати в нові проекти, підвищувати виробничі потужності й

сприяти стабільному розвитку. Крім того, капітал виступає ключовим показником фінансової стійкості, що безпосередньо впливає на інвестиційну привабливість підприємства.

Облік доходів і витрат є одним із центральних елементів бухгалтерського обліку, адже саме він дає змогу визначити фінансові результати діяльності, оцінити рівень прибутковості підприємства та сформуванню основу для ухвалення управлінських рішень.

Доходи підприємства формуються переважно за рахунок реалізації товарів і послуг, тоді як витрати охоплюють закупівлю товарів, витрати на утримання офісу, оплату праці, адміністративні та інші витрати, безпосередньо чи опосередковано пов'язані з господарською діяльністю. Усі господарські операції супроводжуються первинними документами — рахунками, видатковими накладними, товарними накладними, що забезпечує точність фіксації руху коштів і матеріальних цінностей на кожному етапі.

Доходи визнаються у момент відвантаження товару або надання послуги, незалежно від дати отримання оплати. Такий підхід відповідає принципу нарахування, закріпленому у національних стандартах бухгалтерського обліку. Для їх обліку використовується рахунок 701 «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», який відображає загальний обсяг отриманих підприємством доходів від основної діяльності. Витрати підприємства поділяються на кілька основних категорій: собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, фінансові витрати, інші операційні витрати.

Такий поділ дає змогу здійснювати детальний аналіз структури витрат, контролювати ефективність використання ресурсів і визначати напрями для оптимізації фінансової діяльності підприємства.

Витрати підприємства на закупку товарів відображаються на рахунку 90 «Собівартість реалізації». На початковому етапі закуплені товари обліковуються як актив. Після реалізації товарів їх вартість визнається як витрати звітного періоду, що відображаються на рахунку 90. Такий підхід забезпечує дотримання принципу відповідності доходів і витрат, що дозволяє правильно визначати фінансовий

результат діяльності підприємства за кожен звітний період. Додатково правильне формування собівартості сприяє прозорості фінансової звітності та підвищує якість управлінських рішень. Типові кореспонденції по обліку витрат зазначено в таблиці 2.5 нижче.

Таблиця 2.5 – Типова кореспонденція рахунків з обліку витрат підприємства

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік	
		Дебет	Кредит
1	Оприбутковано геймерські крісла	281	631
2	Списання на собівартість після реалізації геймерських крісел	902	281

Джерело: власна розробка автора

Первинними документами для обліку витрат на підприємстві є рахунки та видаткові накладні, отримані від постачальників. Кожен із цих документів реєструється в системі 1С та відображається в оборотно-сальдовій відомості, що дозволяє контролювати обсяги закупівель і забезпечувати своєчасне виконання розрахунків із контрагентами.

Адміністративні витрати обліковуються на рахунку 92 «Адміністративні витрати». Вони включають витрати на управління підприємством, оплату праці адміністративного персоналу, оренду офісних приміщень, амортизацію офісного обладнання та інші витрати, пов'язані з функціонуванням адміністративної служби. Наприкінці місяця ці витрати списуються на дебет рахунку 79 «Фінансові результати», що дозволяє врахувати їх при визначенні чистого прибутку чи збитку підприємства.

До загальновиробничих витрат, які в обліковій практиці ІП «І-АР-СІ» виділяються окремо, відносяться: заробітна плата працівників, включно з оплатою невідпрацьованого часу (відпустки, допомога у випадках тимчасової непрацездатності, що виплачується за рахунок роботодавця), а також єдиний соціальний внесок, нарахований на цю заробітну плату; витрати на споживчі матеріали та малоцінні швидкозношувані предмети, які використовуються для адміністративних потреб; амортизація основних засобів, що задіяні у робочому

процесі; частка витрат на оренду приміщень та оплату комунальних послуг, зокрема електроенергії, яка використовується під час виконання технічних робіт.

Оскільки ПП «I-AP-SI» є платником ПДВ, податкові зобов'язання з ПДВ формуються відповідно до принципу першої події — або при отриманні попередньої оплати, або при виконанні робіт у рахунок майбутньої оплати. У момент виникнення зобов'язань створюється податкова накладна в електронному вигляді.

Якщо зобов'язання виникають при отриманні попередньої оплати, накладна формується на основі рахунку, наданого замовнику для цієї оплати.

Якщо зобов'язання враховуються при виконанні робіт у рахунок майбутньої оплати або якщо попередня оплата менша за фактичний обсяг виконаних робіт, податкові накладні формуються на основі актів виконаних робіт, з урахуванням часткової попередньої оплати.

Усі податкові накладні обов'язково реєструються в електронному Єдиному реєстрі податкових накладних у строки, встановлені Податковим кодексом України, за допомогою програмного продукту «М.Е.Дос». Це забезпечує відповідність податкового обліку чинному законодавству та своєчасне виконання податкових зобов'язань підприємства.

Облік результатів діяльності ПП «I-AP-SI» є ключовим етапом бухгалтерського процесу, оскільки дозволяє визначити фінансові підсумки за звітний період та оцінити ефективність діяльності підприємства. Цей облік включає розрахунок і відображення доходів, витрат, фінансових результатів, а також визначення чистого прибутку або збитку.

Для забезпечення повного і достовірного відображення фінансових результатів на підприємстві застосовуються проводки, які закривають рахунки доходів і витрат та переносять отриманий фінансовий результат на баланс підприємства.

Ці проводки виступають завершальними операціями для визначення фінансових результатів діяльності підприємства. Наприкінці звітного періоду всі операції з доходів і витрат закриваються на рахунок 791, що дозволяє сформувати

остаточний фінансовий результат, який переноситься на баланс підприємства для відображення реального стану його фінансової діяльності, приклад в таблиці 2.6,

Такі операції дозволяють сформувати підсумкові показники діяльності за звітний період і забезпечують узгодженість даних бухгалтерського обліку.

Таблиця 2.6 – Кореспонденція рахунків з обліку результатів діяльності

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік	
		Дебет	Кредит
1	Віднесено доходи на фінансовий результат	701	791
2	Собівартість реалізованої продукції віднесено на фінансовий результат	791	901
3	Відображено чистий прибуток за результатами періоду	791	441

Джерело: власна розробка автора

Методика обліку ІП «І-АР-СІ» гарантує раціональне управління фінансовими ресурсами та повну відповідність нормам НП(С)БО. Завдяки впорядкованому та системному підходу до ведення обліку підприємство отримує надійні й точні фінансові дані, що дозволяє приймати зважені управлінські рішення та зміцнювати свої позиції на ринку. Крім того, така методика сприяє підвищенню прозорості діяльності та мінімізації ризиків помилок. У результаті підприємство може оперативніше реагувати на зміни зовнішнього середовища та ефективніше планувати подальший розвиток.

2.3 Порядок складання фінансової звітності на ІП «І-АР-СІ»

Порядок складання фінансової звітності на ІП «І-АР-СІ» регламентується чинним законодавством України та внутрішніми нормативними документами підприємства. Звітність формується для подання до органів державної статистики, податкових органів та інших регуляторів, забезпечуючи прозорість діяльності компанії та контроль за фінансовими потоками.

Основні вимоги до складання фінансової звітності є невід’ємною частиною бухгалтерського обліку і регулюються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [35]. та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) [36]. Дотримання цих вимог гарантує об’єктивність, повноту, достовірність та надійність інформації, яка використовується для прийняття управлінських рішень.

Ключові принципи формування фінансової звітності — це базові правила та вимоги, на яких ґрунтується процес підготовки звітності підприємства, таблиця 2.7.

Вони визначають вимоги до повноти, послідовності та достовірності інформації, що відображається у звітних документах підприємства. Саме ці принципи забезпечують єдині підходи до класифікації та оцінювання господарських операцій, роблячи фінансові показники порівнюваними та зрозумілими для користувачів звітності.

Таблиця 2.7 – Ключові принципи формування фінансової звітності включають

№ з/п	Принцип	Визначення
1	Достовірність	Усі показники підтверджені первинними документами та точно відображають фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства. Звітність повинна містити всю необхідну інформацію для правдивого і об’єктивного уявлення про фінансове становище компанії
2	Прозорість та зрозумілість	Дані мають бути чітко визначені, використовувати доступні терміни та стандартизовані визначення, що забезпечує єдину структуру подання інформації і полегшує її інтерпретацію для користувачів
3	Своєчасність	Звітність готується і подається у встановлені строки, що дозволяє користувачам отримувати актуальну інформацію для прийняття рішень
4	Регулярність	Періодичне складання звітності забезпечує контроль за динамікою фінансових показників і слугує основою для планування та управління підприємством
5	Принцип обачності	При складанні звітності слід уникати завищення доходів або активів і заниження витрат чи зобов’язань, враховуючи можливі ризики та невизначеності
6	Порівнянність	Показники звітності мають відображатися послідовно з року в рік відповідно до єдиної облікової політики, що дозволяє аналізувати динаміку результатів діяльності підприємства та приймати обґрунтовані управлінські рішення

Джерело: власна розробка автора

Фінансова звітність повинна містити всі дані, необхідні для повної оцінки діяльності підприємства. Це включає не лише основні статті, а й додаткову інформацію в примітках, де розкриваються деталі облікової політики, методів оцінки активів і пасивів, а також суттєві показники, що дозволяють користувачам отримати повне уявлення про фінансовий стан підприємства.

Узагальнення облікових даних та складання фінансової звітності є важливим етапом бухгалтерської діяльності, оскільки відображає фінансовий стан та результати роботи підприємства за звітний період. Фінансова звітність використовується як внутрішніми користувачами — керівниками та власниками підприємства, так і зовнішніми користувачами, такими як податкові органи, банки та партнери, яким необхідна об'єктивна оцінка діяльності підприємства.

Баланс є ключовою формою фінансової звітності (Форма №1), що надає миттєву оцінку фінансового стану підприємства на певну дату. Він складається з активів та пасивів, які завжди мають бути рівними, забезпечуючи рівновагу балансу. Баланс слугує основним індикатором фінансового здоров'я компанії, дозволяючи оцінити її стійкість, ліквідність та здатність виконувати зобов'язання.

Активи підприємства — це ресурси, що мають економічну цінність і здатні приносити вигоду в майбутньому. Вони поділяються на:

Необоротні (довгострокові) активи, такі як основні засоби, які використовуються у виробничому процесі протягом тривалого періоду;

Оборотні активи, до яких належать грошові кошти, запаси та дебіторська заборгованість, що забезпечують щоденну діяльність підприємства.

Пасиви підприємства відображають його зобов'язання перед іншими особами і включають власний капітал та зобов'язання (позики, кредиторська заборгованість). Власний капітал складається з коштів, вкладених засновниками, та нерозподіленого прибутку або збитку. Для підприємств важливо підтримувати оптимальне співвідношення між власним капіталом і зобов'язаннями, що сприяє збереженню фінансової стійкості.

Баланс складається на основі даних облікових регістрів і первинних документів, що підтверджують правомірність операцій. Підприємство має

забезпечити повноту та точність відображення інформації, охоплюючи оцінку всіх ресурсів і зобов'язань за поточною вартістю. Наприкінці кожного звітного періоду підбиваються підсумки за активами і пасивами, що дозволяє перевірити фінансову збалансованість.

Баланс поділяється на дві основні частини: Актив і Пасив. В Активі відображається вартість ресурсів (активів) підприємства, а в Пасиві — дані щодо власного капіталу та зобов'язань. Дотримуючись принципу подвійного запису, баланс на будь-яку дату показує, що сукупна вартість активів дорівнює сумі власного капіталу та зобов'язань, тобто активи завжди дорівнюють пасивам балансу.

Активи балансу ІІ «І-АР-СІ» складаються з двох розділів: необоротних та оборотних активів. Розділ «Необоротні активи» включає інформацію про вартість тих активів, які підприємство планує використовувати протягом періоду, що перевищує один рік. До основних засобів та нематеріальних активів, що відображені у рядку 1010, відносяться ресурси, які застосовуються підприємством у довгостроковій діяльності. В рядку 1011 відображається первісна вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів, а в рядку 1012 – нарахований знос цих активів відповідно до встановлених правил, зазначений у дужках. Залишкова вартість, що включена в рядок 1010, визначається як різниця між первісною вартістю, зазначеною у рядку 1011, та сумою нарахованого зносу з рядка 1012 на дату складання балансу. Незавершені капітальні інвестиції враховуються тільки у рядку 1011, оскільки на них знос не нараховується. Первісна вартість у рядку 1011 формується на основі залишків за дебетом рахунків 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи» та 15 «Незавершені капітальні інвестиції», а сума зносу у рядку 1012 відповідає залишку за рахунком 13 «Знос необоротних активів» (131, 132). Залишкова вартість основних засобів, що відображається у рядку 1010, обчислюється як різниця між значеннями рядків 1011 та 1012. У статті «Інші необоротні активи» зазначаються довгострокові фінансові інвестиції та довгострокова дебіторська заборгованість. Підсумок розділу «Необоротні активи» підводиться у рядку 1095.

Розділ «Оборотні активи» включає запаси та поточну дебіторську заборгованість. У рядку 1100 «Запаси» відображається вартість виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів і товарів на складі, а також витрати на незавершене виробництво, виконані роботи або надані послуги, поточні біологічні активи, готову продукцію та товари.

В звітності ІІІ «І-АР-СІ» у рядку 1100 фактично показується лише вартість виробничих запасів, що обліковуються на рахунках 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та 28 «Товари». Поточна дебіторська заборгованість відображає заборгованість покупців і замовників за реалізовану продукцію, товари, виконані роботи та надані послуги, включно з заборгованістю, забезпеченою векселями, а також заборгованість інших дебіторів.

Крім того, до цього рядка включаються дебіторська заборгованість перед казначейськими, фінансовими та податковими органами, державними цільовими фондами, зокрема за нарахуваннями на тимчасову непрацездатність, а також заборгованість постачальників за видані аванси та підзвітних осіб.

Таким чином, у звітності ІІІ «І-АР-СІ» до рядка поточної дебіторської заборгованості включаються заборгованості замовників за виконані роботи, заборгованість постачальників та підрядників за видані аванси, підзвітних осіб, а в окремих випадках – розрахунки з бюджетом і державними цільовими фондами, включаючи нарахування на тимчасову непрацездатність.

У статті «Гроші та їх еквіваленти» відображаються всі готівкові кошти підприємства, кошти на поточних та інших банківських рахунках, що доступні для здійснення поточних операцій, а також кошти в дорозі, електронні гроші та інші грошові еквіваленти, як у національній, так і в іноземних валютах.

Ті кошти, які не можуть бути використані протягом року або операційного циклу через певні обмеження, виключаються з оборотних активів і визнаються необоротними.

У фінансовій звітності ІІІ «І-АР-СІ» до цієї статті включаються залишки за дебетом субрахунків 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 315

«Спеціальні рахунки в національній валюті», до яких належить, зокрема, спеціальний казначейський рахунок для ПДВ.

Стаття «Інші оборотні активи» охоплює активи, які не підпадають під інші категорії оборотних активів. У звітності ІІІ «І-АР-СІ» сюди включають витрати майбутніх періодів та залишки за дебетом субрахунку 643 «Податкові зобов'язання», що виникають при визнанні податкових зобов'язань з ПДВ після отримання попередньої оплати від замовників. Підсумок Розділу ІІ «Оборотні активи» формується у рядку 1195.

Формування активів балансу фінансової звітності ІІІ «І-АР-СІ» здійснюється на основі даних синтетичного обліку, що дозволяє відображати всі складові оборотних активів у відповідності до облікових правил і внутрішньої структури підприємства, зазначено в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 – Формування активу балансу фінансової звітності ІІІ «І-АР-СІ» за даними синтетичного обліку

Показники активу	Код рядка	Інформація синтетичного обліку або формула розрахунку
І. Необоротні активи		
Основні засоби	1010	р.1011-р.1012
Первісна вартість	1011	Дт 10, Дт 11, Дт 15
Знос	1012	Кт 13
Інші необоротні активи	1090	Дт 18
Усього за розділом І	1095	р. 1010+ р.1090
ІІ. Оборотні активи		
Запаси	1100	Дт 20, Дт 22, Кт 23
Поточна дебіторська заборгованість	1155	Дт 36, Кт 37, Кт 631
Гроші їх еквіваленти	1165	Дт 31, Дт 33
Інші оборотні активи	1190	Дт 39, Дт 643
Усього за розділом ІІ	1195	р.1100+р.1155+р.1165+р.1190
ІІІ Необоротні активи утримані для продажу та групи вибуття	1200	Дт 286
Баланс	1300	р.1095+р.1195

Джерело: власна розробка автора

Пасив балансу складається з чотирьох частин. Розділ I «Власний капітал» містить узагальнені дані щодо складових власного капіталу підприємства. У статті «Капітал» відображається сума статутного капіталу, фактично внесеного засновниками (власниками), обсяг додаткового капіталу, внески понад визначений статутний фонд, а також величина сформованого резервного капіталу. У фінансовій звітності ІІ «I-AP-CI» у цю статтю включається інформація виключно про внесений статутний капітал.

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» подається залишок нерозподіленого фінансового результату або непокритих збитків станом на дату складання балансу. Якщо підприємство має збитки, вони зазначаються в дужках і враховуються зі знаком мінус при визначенні загальної суми власного капіталу. У розділі «Неоплачений капітал» відображаються суми заборгованості власників (учасників) щодо внесків до статутного капіталу, що також зменшує підсумок власного капіталу. Загальний підсумок розділу I «Власний капітал» показується у рядку 1495.

Розділ II «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» не деталізується на окремі статті та містить агреговану інформацію про довгострокові боргові зобов'язання ІІ «I-AP-CI» перед банківськими установами, інші довгострокові борги, залишки цільового фінансування й надходжень, а також довгострокові забезпечення, сформовані для покриття майбутніх витрат (наприклад, витрат на відпустки або виконання гарантійних зобов'язань).

Розділ III «Поточні зобов'язання» включає відомості про борги, які повинні бути погашені протягом року з моменту складання балансу. У статті «Короткострокові кредити банків» відображаються короткострокові зобов'язання перед банками, а також частини довгострокових кредитів, що підлягають погашенню протягом 12 місяців.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» зазначається боргове зобов'язання ІІ «I-AP-CI» перед постачальниками за

матеріальні ресурси, виконані роботи та отримані послуги. У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображаються нараховані, але не сплачені податкові зобов'язання підприємства, зокрема податок на доходи працівників, ПДВ, єдиний податок та військовий збір.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» містить інформацію про борги з обов'язкового соціального страхування та інших страхових платежів. У звітності ІП «І-АР-СІ» ця стаття охоплює нараховані зобов'язання зі сплати єдиного соціального внеску. Також у статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» зазначається сума заробітної плати, нарахованої працівникам, але ще не виплаченої.

Стаття «Інші поточні зобов'язання» відображає різні короткострокові зобов'язання, не включені до інших статей розділу ІІІ, серед яких можуть бути аванси, отримані від покупців, заборгованість перед підзвітними особами та зобов'язання з нарахованих дивідендів. У звітності ІП «І-АР-СІ» тут враховуються аванси від замовників, борги перед підзвітними особами, нараховані дивіденди та податковий кредит з ПДВ, сформований на підставі податкових накладних постачальників за здійсненими передоплатами. Підсумкове значення розділу ІІІ «Поточні зобов'язання» подається у рядку 1695.

Розділ ІV «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття» подається у рядку 1700, це відображено в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 – Схема формування пасиву балансу Фінансової звітності підприємства ІП «І-АР-СІ» за даними синтетичного обліку

Показники пасиву	Код рядка	Інформація синтетичного обліку або формула розрахунку
1	2	3
І. Власний капітал		
Капітал	1400	Кт40+Кт 42+Кт 43
Нерозподілений прибуток	1420	Кт 441

Продовження таблиці 2.9

1	2	3
Неоплачений капітал	1425	Дт 46
Усього за розділом I	1495	p.1400+p.1420-p.1425
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	Кт рахунків 5 класу
III. Необоротні активи утримані для продажу та групи вибуття		
Короткострокові кредити банків	1600	Кт 60, Кт 61
Поточна кредиторська заборгованість за:		Кт 631
Товари, роботи, послуги	1615	Кт 631
Розрахунки з бюджетом	1620	Кт 641, Кт 642
Розрахунками з оплати праці	1630	Кт 65
Інші поточні зобов'язання	1690	Кт 631, Кт 372, Кт 644, Кт 671
Усього за розділом III	1695	p.1600+p.1615+p.1620+p.1625+p.1630+p.1690
IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700	Кт 680
Баланс	1900	p.1495+p.1595+p.1695

Джерело: власна розробка автора

Звіт про фінансові результати (Форма №2) відображає доходність підприємства, його здатність отримувати прибуток і контролювати витрати, оцінюючи економічну ефективність діяльності за певний період.

Доходи включають кошти, отримані від основної діяльності (продаж товарів, надання послуг) та інші джерела, наприклад, відсотки або дивіденди. На підприємствах доходи зазвичай концентруються у одному-два види діяльності, що робить фінансові показники залежними від цих напрямів.

Витрати — це затрати, які підприємство несе для досягнення своїх цілей, включаючи: собівартість реалізованої продукції; адміністративні витрати; витрати на збут; інші операційні та фінансові витрати.

Структура витрат дозволяє керівництву ухвалювати рішення щодо їх оптимізації, підвищуючи рентабельність діяльності. А чітке розуміння складових витрат допомагає ефективніше планувати ресурси та контролювати фінансові результати нашого підприємства.

Фінансовий результат, тобто різниця між доходами і витратами, показує чистий прибуток або збиток за період. Для підприємств прибутковість є критично важливою, оскільки забезпечує фінансову стабільність та можливість розвитку. Звіт про фінансові результати допомагає власникам і керівникам ухвалювати обґрунтовані рішення щодо управління витратами, планування діяльності та оптимізації прибутковості.

Якщо звіт складається у межах проміжної фінансової звітності, звітний період може охоплювати I квартал, I півріччя або 9 місяців відповідного року.

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації без урахування непрямих податків, зборів та інших обов'язкових вирахувань. У звітній практиці ІП «І-АР-СІ» у цій статті зазначається дохід від реалізації робіт без включення ПДВ.

Стаття «Інші доходи» охоплює доходи від операційної діяльності, що не стосуються реалізації продукції, товарів чи робіт; це можуть бути доходи від орендних операцій, курсових різниць, відшкодування раніше списаних активів.

У практиці ІП «І-АР-СІ» тут можуть відображатися доходи від реалізації як оборотних, так і необоротних активів, а також отримані відсотки за депозитними вкладками. Рядок 2280 «Разом доходи» подає загальний обсяг доходів підприємства, сформований на основі показників рядків 2000 та 2160.

Стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» демонструє виробничу собівартість реалізованих товарів і виконаних робіт. У фінансовій звітності ІП «І-АР-СІ» тут зазначається собівартість виконаних робіт.

Стаття «Інші витрати» включає адміністративні витрати, витрати на збут, собівартість реалізованих оборотних активів, курсові різниці та всі інші витрати, що виникають у процесі господарської діяльності. У звітності ІП «І-АР-СІ» ця стаття містить переважно адміністративні витрати та інші витрати, серед яких собівартість реалізованих матеріальних запасів і основних засобів. Сума нарахованого єдиного податку також відображається у складі цієї статті.

Рядок 2285 «Разом витрати» узагальнює всі витрати підприємства і формується на підставі рядків 2050 та 2165.

Рядок 2290 «Фінансовий результат до оподаткування» визначається як різниця між показниками рядків 2280 та 2285.

Стаття «Податок на прибуток» призначена для відображення суми податку на прибуток у разі, якщо підприємство є платником цього податку.

Стаття «Чистий прибуток (збиток)» показує фінансовий результат після оподаткування — різницю між фінансовим результатом до оподаткування та витратами з податку на прибуток.

Варто наголосити, що стаття «Чистий прибуток (збиток)» відповідає даним бухгалтерського обліку щодо фінансового результату. Прибуток списується з дебету рахунку 79 «Фінансові результати» на кредит субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений», тоді як збитки переносяться на дебет субрахунку 442 «Непокриті збитки» з кредиту рахунку 79.

Порядок складання звіту про фінансові результати у фінансовій звітності підприємства ІІ «І-АР-СІ» систематизовано у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 – Схема формування звіту про фінансові результати фінансової звітності підприємства ІІ «І-АР-СІ»

Показник звіту про фінансові результати	Код рядку	Інформація синтетичного обліку або формула розрахунку
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	Дт 70 Кт 79
Інші доходи	2160	Дт 71, 72,73,74 Кт 79
Разом доходи(2000+2160)	2280	р.2000+р.2160
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Дт 79 Кт 90
Інші витрати	2165	Дт 79 Кт 92, 93,94,95,96,97
Разом витрати (2050+2165)	2285	р.2050+р.2165
Фінансовий результат до оподаткування	2290	р.2280-р.2285
Податок на прибуток	2300	-
Чистий прибуток(збиток) (2290-2300)	2350	р.2290-р.2300 (Дт 79 Кт 441 або Дт 442 Кт 79)

Джерело: власна розробка автора

Звіт формується на основі даних бухгалтерського обліку за певний період. Важливо правильно розподіляти доходи та витрати за відповідними статтями, щоб

об'єктивно відобразити фінансовий результат. Це дозволяє оцінити тенденції у діяльності підприємства, такі як зміни у витратах та коливання прибутковості.

Форма фінансової звітності №3 “Звіт про рух грошових коштів” посідає важливе місце у системі фінансової звітності підприємства, оскільки забезпечує користувачів інформацією про динаміку зміни грошових коштів та їх еквівалентів у розрізі основних видів діяльності. На відміну від Балансу та Звіту про фінансові результати, які формуються на основі методу нарахування, дана форма відображає виключно фактичні надходження та видатки коштів. Це зумовлює її ключову роль у процесі оцінювання ліквідності, платоспроможності та фінансової гнучкості підприємства. У нормативному полі України Звіт про рух грошових коштів регламентується НП(С)БО 4, що визначає вимоги до класифікації грошових потоків, структури звіту та методів його складання.

Науковці підкреслюють, що грошові потоки є одним із найоб'єктивніших показників фінансово-господарської діяльності, оскільки вони меншою мірою піддаються впливу суб'єктивних управлінських оцінок, порівняно з показниками нарахованих доходів і витрат. Саме тому аналіз форми №3 дозволяє більш точно ідентифікувати здатність підприємства генерувати внутрішні фінансові ресурси, без яких неможливе ні стратегічне планування, ні відтворення виробничого потенціалу.

Структурно Звіт про рух грошових коштів поділяється на три ключові розділи: операційну, інвестиційну та фінансову діяльність, що в сукупності забезпечує комплексну характеристику формування та використання фінансових ресурсів підприємства. Така класифікація відповідає міжнародним підходам (зокрема IAS 7 “Statement of Cash Flows”), що забезпечує зіставність звітності українських підприємств із глобальною практикою та підвищує аналітичну цінність інформації.

Операційна діяльність є базовою складовою грошових потоків, оскільки вона відображає результати основних виробничо-комерційних процесів. Грошові надходження в цьому розділі формуються переважно за рахунок реалізації продукції, товарів або послуг, тоді як відтоки пов'язані з оплатою постачальникам,

виплатою заробітної плати, обов'язкових платежів та інших операційних витрат. Важливою методологічною особливістю є можливість застосування прямого або непрямого методу формування операційних потоків. Непрямий метод, який базується на коригуванні чистого прибутку на негрошові статті та зміни у робочому капіталі, є більш поширеним у практиці, оскільки дозволяє простежити причинно-наслідкові зв'язки між прибутковістю підприємства та його здатністю генерувати реальні кошти.

Інвестиційна діяльність характеризує довгострокові фінансові рішення підприємства, спрямовані на формування, оновлення або вибуття необоротних активів. Негативний чистий потік за цим розділом, зазвичай, не розглядається як негативний сигнал, оскільки може свідчити про активну інвестиційну політику, модернізацію виробничої бази чи диверсифікацію активів. Водночас тривалий період відсутності інвестиційної активності може вказувати на ресурсні обмеження або відсутність стратегічних ініціатив.

Фінансова діяльність відображає взаємодію підприємства з інвесторами та кредиторами, насамперед у контексті залучення або погашення фінансових ресурсів. Позитивний грошовий потік у цій частині звіту може бути індикатором розширення операційного або інвестиційного потенціалу за рахунок позикового чи власного капіталу. Натомість значні відтоки, пов'язані з виплатою дивідендів або погашенням кредитів, демонструють виконання підприємством своїх зобов'язань перед зовнішніми стейкхолдерами.

У науково-методичній літературі наголошується, що інтерпретація грошових потоків вимагає системного аналізу, який передбачає дослідження як абсолютних показників, так і їх динаміки, а також структури потоків за видами діяльності. Особливу увагу рекомендується приділяти співвідношенню операційних і фінансових потоків. Ситуація, у якій підприємство стабільно генерує позитивний потік від операційної діяльності та спрямовує його на фінансування інвестицій, розглядається як ознака стійкого розвитку. Натомість залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування при недостатніх операційних

надходженнях може свідчити про погіршення фінансової стійкості й потенційний ризик неплатоспроможності.

Додатковою перевагою форми №3 є можливість поглибленої оцінки якості прибутку. Якщо показники прибутковості суттєво відрізняються від обсягу грошових потоків, це може свідчити про неефективну політику управління дебіторською заборгованістю, завищення доходів або накопичення негрошових активів, що не забезпечують реального приросту коштів. Таким чином, аналіз Звіту про рух грошових коштів виконує функцію своєрідного “фінансового фільтра”, що дозволяє виявити приховані проблеми, неочевидні на основі інших форм звітності.

Отже, форма звітності №3 виконує не лише інформаційну, але й аналітичну функцію, забезпечуючи можливість комплексної оцінки ефективності, ліквідності та фінансової стійкості підприємства. Її використання у фінансовому аналізі створює основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та формування ефективних стратегій розвитку. В умовах підвищеної конкуренції та нестабільності економічного середовища значення Звіту про рух грошових коштів лише посилюється, оскільки він дозволяє своєчасно ідентифікувати фінансові ризики, оцінити стійкість бізнес-моделі та забезпечити прозорість діяльності підприємства для широкого кола користувачів фінансової інформації.

Форма №4 “Звіт про власний капітал” є однією з ключових складових фінансової звітності підприємства, оскільки забезпечує детальне розкриття інформації про зміни в структурі та обсязі власного капіталу протягом звітного періоду. Відповідно до вимог НП(С)БО 5 “Звіт про власний капітал”, ця форма дозволяє простежити всі операції, що призводять до збільшення або зменшення власного капіталу, включно з результатами діяльності, розподілом прибутку, емісією акцій, дооцінкою активів та іншими подіями, що впливають на капітал підприємства. З огляду на своє аналітичне навантаження, Звіт про власний капітал відіграє важливу роль у процесі фінансового управління, стратегічного планування та забезпечення прозорості корпоративних процесів.

Власний капітал є фундаментальною категорією у фінансовій теорії та бухгалтерському обліку, оскільки він відображає чисті активи, що належать

власникам підприємства. Наукові підходи підкреслюють його значення як складової фінансової стійкості, інвестиційної привабливості та кредитоспроможності. На практиці аналіз власного капіталу дозволяє оцінити рівень незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування, структуру джерел формування майна та динаміку акумулювання внутрішніх фінансових ресурсів.

Звіт про власний капітал складається у вигляді таблиці, де за кожним елементом капіталу — статутним, додатковим, резервним, нерозподіленим прибутком, неоплаченим чи вилученим капіталом — відображаються залишки на початок періоду, зміни протягом року та залишки на його кінець. Такий детальний формат дозволяє всебічно простежити як внутрішні процеси формування капіталу, так і зовнішні рішення власників і менеджменту, що впливають на фінансовий стан підприємства.

Серед ключових факторів, що зумовлюють зміни у власному капіталі, виділяють чистий прибуток або збиток, що безпосередньо збільшує або зменшує нерозподілений прибуток; виплата дивідендів, яка зменшує частину прибуткових резервів; емісія або вилучення акцій (паїв); дооцінка та уцінка необоротних активів; формування або використання резервного капіталу; внески чи вилучення капіталу власниками.

З наукової точки зору, значення форми №4 полягає у можливості системної оцінки якості фінансового управління підприємством. Наприклад, стабільне зростання статутного та додаткового капіталу може свідчити про інвестиційну активність власників та посилення ресурсної бази підприємства. Натомість збільшення частки вилученого або неоплаченого капіталу може бути індикатором нестабільності корпоративної політики або порушень у дотриманні фінансової дисципліни. Важливим аспектом є також аналіз нерозподіленого прибутку як джерела самофінансування: його динаміка демонструє ефективність діяльності та ступінь готовності підприємства до реалізації інвестиційних програм без залучення зовнішнього капіталу.

Звіт про власний капітал також виконує контрольну функцію, забезпечуючи прозорість корпоративних операцій. Наприклад, зміни у капіталі внаслідок переоцінки активів дозволяють користувачам оцінити вплив облікової політики на фінансові результати та структуру капіталу. Дослідження у сфері фінансового аналізу засвідчують, що саме операції з переоцінкою можуть суттєво впливати на капітал, змінюючи аналітичну картину, не пов'язану з реальними грошовими потоками. Тому аналіз форми №4 необхідно проводити у взаємозв'язку з іншими формами звітності, передусім Балансом та Звітом про фінансові результати.

Особливої уваги потребує аналіз співвідношення окремих елементів власного капіталу. Зокрема, значна частка статутного капіталу може свідчити про високу початкову капіталізацію, але не гарантує наявності стабільних внутрішніх ресурсів у поточному періоді.

Натомість значний обсяг нерозподіленого прибутку засвідчує здатність підприємства до створення доданої вартості, що є одним із ключових факторів довгострокової фінансової стійкості. Резервний капітал відіграє роль стабілізаційного елемента, який може бути використаний для покриття збитків або інших непередбачених витрат, що робить його важливою частиною системи ризик-менеджменту.

З точки зору стратегічного управління, форма №4 має особливе значення для оцінювання ефективності корпоративної політики щодо розподілу прибутку. Надмірне спрямування ресурсів на виплату дивідендів може обмежувати інвестиційні можливості підприємства, тоді як занадто низькі дивідендні виплати можуть знизити привабливість підприємства для акціонерів. Тому аналіз Звіту про власний капітал дає змогу сформулювати оптимальну дивідендну політику, що збалансує інтереси власників і потреби розвитку.

Отже, форма фінансової звітності №4 “Звіт про власний капітал” є важливим інструментом оцінювання фінансової стійкості, прозорості та ефективності управління підприємством. Вона забезпечує комплексне розкриття інформації про всі процеси, що впливають на формування капіталу, дозволяє оцінити якість корпоративного управління та фінансових рішень, а також формує

основу для стратегічного аналізу й довгострокового планування. Використання цієї форми у фінансових дослідженнях дає можливість об'єктивно оцінити інвестиційну привабливість підприємства, рівень його фінансової стабільності та гнучкості в умовах динамічного ринкового середовища.

Форма фінансової звітності №5 “Примітки до річної фінансової звітності” є одним із ключових елементів комплексного подання інформації про діяльність підприємства, забезпечуючи деталізацію та пояснення показників, відображених у формах №1–4 [36]. На відміну від інших форм, що мають суворо регламентовану структуру, Примітки виконують функцію розширеного розкриття суттєвих аспектів облікової політики, окремих статей фінансової звітності, умов здійснення господарських операцій та факторів, які впливають на фінансовий стан підприємства. Нормативною основою для складання Приміток в Україні є НП(С)БО 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”, а також вимоги до розкриття інформації, закріплені в національних стандартах бухгалтерського обліку та законодавстві.

В економічній теорії Примітки до звітності розглядаються як інструмент підвищення прозорості фінансової інформації, що дозволяє користувачам глибше зрозуміти зміст і контекст основних фінансових показників. З огляду на те, що фінансова звітність складається в умовах використання різноманітних професійних суджень, припущень та оціночних значень, деталізація цих аспектів у Примітках є критично важливою для забезпечення достовірності та порівнянності фінансових даних. У науковій літературі підкреслюється, що саме Примітки створюють можливість подолати обмеження узагальненої фінансової інформації, представленої в основних формах звітності.

Зміст форми №5, як правило, структуровано за тематичними розділами, які охоплюють виклад облікової політики, включаючи методи оцінки активів і зобов'язань, критерії визнання доходів і витрат, підходи до амортизації, формування резервів тощо; деталізацію інформації за статтями Балансу, зокрема структуру дебіторської і кредиторської заборгованості, аналіз необоротних активів, наявність та рух запасів; розкриття умов і результатів окремих господарських

операцій, таких як оренда, інвестиції, фінансові інструменти, зобов'язання за договорами; інформацію про ризики діяльності підприємства, включаючи кредитний, валютний, ліквідності та інші ризики; відомості про події після дати балансу, які могли вплинути на фінансовий стан; роз'яснення щодо пов'язаних сторін, корпоративних прав та інших аспектів, важливих для користувачів звітності.

З точки зору фінансового аналізу, форма №5 відіграє вирішальну роль у підвищенні якості інтерпретації фінансових даних. Наприклад, інформація про структуру дебіторської заборгованості дозволяє оцінити ризик її непогашення, що може істотно вплинути на ліквідність підприємства. Розкриття методів оцінки запасів або основних засобів забезпечує можливість зіставити практику підприємства з галузевими стандартами та міжнародними нормами. Особливу увагу приділяють інформації про створення резервів, оскільки вони є одним із інструментів управління фінансовими результатами, а їх обґрунтованість має критичне значення для достовірності фінансової звітності.

Примітки також є джерелом інформації для аналізу корпоративного управління, оскільки саме у цій формі розкриваються операції з пов'язаними сторонами, структура власності, особливості розподілу прибутку та інші дані, що дозволяють оцінити прозорість та відповідність корпоративної діяльності принципам належного управління. Наукові дослідження доводять, що високий рівень розкриття у Примітках підвищує довіру інвесторів та кредиторів і сприяє зменшенню інформаційної асиметрії.

Зміст форми №5 є важливим також у контексті аудиту. Аудиторські процедури значною мірою ґрунтуються на аналізі саме тих аспектів, які розкриті в Примітках: оцінки облікових оцінок, суджень менеджменту, ризиків суттєвого викривлення. Аудитор, оцінюючи достовірність фінансової звітності, використовує Примітки як індикатор рівня прозорості та відповідності вимогам стандартів бухгалтерського обліку.

Міжнародна практика підтверджує, що без детального розкриття, яке забезпечує форма №5, фінансова звітність є неповною. У стандартах IFRS велика

частина вимог стосується саме розкриття додаткової інформації, що демонструє важливість пояснювальних приміток у процесі прийняття економічних рішень стейкхолдерами.

Отже, форма фінансової звітності №5 “Примітки до річної фінансової звітності” виконує системоутворюючу функцію у процесі формування повної, об’єктивної та достовірної фінансової інформації. Вона забезпечує глибоке розкриття суттєвих аспектів діяльності підприємства, сприяє підвищенню прозорості та довіри до звітності, а також створює аналітичну основу для інтерпретації фінансових результатів та оцінювання ризиків. Використання Приміток у наукових дослідженнях та практиці фінансового аналізу дозволяє сформувати комплексне уявлення про діяльність підприємства, що робить цю форму невід’ємним елементом сучасної системи фінансової звітності.

Фінансова звітність є ключовим інструментом для аналізу та оцінки діяльності будь-якого підприємства, оскільки вона забезпечує комплексне та систематизоване подання інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів за звітний період. У сучасних умовах економічної невизначеності та високої конкурентності ринку значення фінансової звітності суттєво зростає, адже саме вона формує інформаційну основу для прийняття управлінських, інвестиційних і стратегічних рішень. Наукові підходи до вивчення звітності підкреслюють, що її якість визначає ступінь прозорості та передбачуваності підприємства для широкого кола стейкхолдерів — власників, кредиторів, інвесторів, державних органів та інших користувачів.

Фінансова звітність відображає не лише поточний стан активів, зобов’язань та власного капіталу, а й дозволяє оцінити ефективність управління ресурсами, структуру фінансових потоків та здатність підприємства генерувати прибуток. Звіт про фінансові результати дає можливість оцінити прибутковість діяльності, Звіт про рух грошових коштів відображає реальні грошові потоки та платоспроможність, Баланс характеризує фінансову стійкість і рівень ризику, а Звіт про власний капітал показує здатність підприємства до самофінансування та

розвитку. У взаємодії ці форми формують цілісну інформаційну модель, що дозволяє аналізувати як поточний стан підприємства, так і тенденції його розвитку.

Окреме значення має аналітичний потенціал фінансової звітності. На її основі будуються показники рентабельності, ліквідності, ділової активності, ризику та ефективності використання капіталу. Це робить фінансову звітність невід'ємним елементом системи управління, оскільки саме вона відображає результати рішень, ухвалених керівництвом, і водночас слугує базою для планування майбутніх дій. Таким чином, фінансова звітність не просто документує діяльність підприємства, а виступає інструментом стратегічного розвитку, оцінювання конкурентоспроможності й формування довіри на ринку.

РОЗДІЛ 3

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1 Організація податкового менеджменту на ІП «І-АР-СІ» та формування його податкової політики

Організація податкового менеджменту виступає однією з ключових складових системи фінансового управління підприємством, оскільки забезпечує дотримання податкових норм та оптимізацію податкового навантаження. В умовах постійних змін податкової політики та оновлень законодавства ефективне управління податковими процесами стає необхідною передумовою стабільної діяльності компанії. Важливою частиною цього механізму є своєчасне нарахування та сплата податків, а також належне ведення податкової звітності.

Одним із центральних завдань податкового менеджменту є формування оптимальної податкової політики підприємства з урахуванням чинних податкових ставок та доступних фінансових ресурсів. Для суб'єктів бізнесу це насамперед означає вибір між загальною та спрощеною системами оподаткування й оцінку доцільності їх застосування.

Податкова політика ІП «І-АР-СІ» є складовою частиною загальної стратегії управління, спрямованої на забезпечення стабільності та розвитку підприємства. Її формування ґрунтується на поєднанні ключових принципів, серед яких законність, прозорість, ефективність та здатність адаптуватися до змін економічного середовища.

Важливим елементом податкової політики є її гнучкість, що дозволяє підприємству оперативно реагувати на зміни в податковому законодавстві, макроекономічній ситуації та галузевих тенденціях. Для цього ІП «І-АР-СІ» використовує сучасні аналітичні інструменти й програмні рішення, що забезпечують автоматизацію процесів планування та податкового звітування.

Податковий облік є центральним елементом податкової політики і забезпечує коректність розрахунків, відповідність вимогам законодавства та запобігання можливим фінансовим втратам.

Для підприємств, зокрема ІП «І-АР-СІ», це має особливе значення, адже обмеженість ресурсів вимагає максимально ефективної організації внутрішніх процесів. До важливих аспектів податкового обліку належить не лише дотримання нормативних вимог, а й здатність прогнозувати майбутні податкові зобов'язання. Аналіз фінансових результатів дозволяє підприємству виявляти потенційні ризики та формувати дієві механізми їх мінімізації.

Податкова політика ІП «І-АР-СІ» виконує також функцію регулятора фінансового управління, формуючи зв'язок між поточними фінансовими операціями та довгостроковими цілями розвитку. Це дає змогу раціонально планувати розподіл ресурсів, враховуючи потреби в інвестиціях, інноваціях, розширенні діяльності чи реалізації інших стратегічних проєктів. Одночасно така політика підтримує належний рівень ліквідності, що є визначальним чинником стабільної операційної діяльності.

Податкова політика ІП «І-АР-СІ» слугує основою для якісного фінансового управління підприємством та є важливим інструментом досягнення як стратегічних, так і тактичних завдань. Однією з ключових переваг ефективно розробленої податкової політики є забезпечення фінансової стійкості навіть за умов економічної нестабільності. У сучасному середовищі, де динамічність змін податкового законодавства створює суттєві виклики, здатність підприємства швидко адаптуватися до нових вимог стає визначальним чинником його конкурентоспроможності.

Особливе значення ІП «І-АР-СІ» надає системному аналізу податкових ризиків. Такий аналіз включає оцінку потенційних наслідків змін у податковому законодавстві та формування стратегій, що дозволяють мінімізувати їхній негативний вплив на фінансові показники підприємства. Податкові ризики можуть охоплювати як прямі загрози, зокрема накладення штрафних санкцій через

порушення строків подання звітності, так і непрямі, наприклад, зниження конкурентоспроможності внаслідок неефективної структури податкових витрат.

Завдяки постійному моніторингу нормативно-правових змін підприємство має можливість оперативно реагувати на нові вимоги, запобігаючи невиправданим витратам та підтримуючи фінансову стійкість свого розвитку.

ІІІ «I-AP-CI» активно застосовує сучасні цифрові інструменти для підвищення ефективності податкового менеджменту. Впровадження автоматизованих систем обліку та звітності дозволяє суттєво знизити ймовірність помилок, пов'язаних із людським фактором, та забезпечити високу точність при розрахунку податкових зобов'язань. Крім того, такі рішення сприяють більш глибокому аналізу фінансових даних, що дає змогу підприємству приймати обґрунтовані та стратегічно виважені рішення у сфері податкової оптимізації.

Окремим напрямом податкового менеджменту є робота з персоналом, відповідальним за ведення податкового обліку. ІІІ «I-AP-CI» регулярно організовує навчальні заходи для своїх працівників, забезпечуючи їх актуальною інформацією про зміни в законодавстві та сучасні підходи до управління податковими процесами. Інвестиції у розвиток компетенцій персоналу сприяють підвищенню загальної ефективності підприємства, допомагаючи уникати помилок і швидко знаходити рішення у складних податкових ситуаціях.

Не менш важливою є роль податкової політики у формуванні позитивного іміджу компанії. Своєчасне та коректне виконання податкових зобов'язань зміцнює довіру з боку контролюючих органів, бізнес-партнерів та клієнтів. Це має особливе значення для підприємств, які прагнуть довгострокового зростання та зміцнення ринкових позицій. Наприклад, участь у державних закупівлях або залучення іноземних інвестицій потребує бездоганної репутації, включно з дотриманням усіх вимог податкового законодавства.

Варто також підкреслити соціальну функцію податкової політики підприємства. Своєчасна сплата податків сприяє поповненню державного бюджету, що забезпечує фінансування важливих суспільних сфер, зокрема охорони здоров'я, освіти та інфраструктури. У цьому контексті податкова політика

підприємства не лише підтримує його фінансову рівновагу, а й робить внесок у соціально-економічний розвиток країни.

Одним із суттєвих елементів податкової стратегії є довгострокове планування податкових витрат. У перспективі підприємство може враховувати можливість змін у державній податковій політиці та прогнозувати їхній вплив на свою діяльність. Це дає можливість не лише завчасно підготуватися до потенційних викликів, але й скористатися новими можливостями. Наприклад, у разі запровадження податкових стимулів чи змін у ставках оподаткування, орієнтованих на підтримку певних секторів економіки, підприємство може оперативно використовувати такі переваги [37].

Важливим напрямом розвитку податкової політики є її узгодження зі стратегіями корпоративної соціальної відповідальності (КСВ). Зокрема, участь у благодійних ініціативах або підтримка екологічних проєктів може надавати підприємству певні податкові преференції. Це сприяє не лише зменшенню податкового навантаження, але й підвищенню рівня довіри з боку клієнтів та партнерів, що своєю чергою зміцнює ринкову позицію компанії.

Податкова політика ІІІ «I-AP-CI» виконує стратегічну функцію в системі управління компанією, підтримуючи її довгострокові цілі розвитку. Завчасне планування податкових платежів на декілька років, аналіз потенційних змін законодавства та прогноз фінансових показників дають підприємству можливість діяти впевнено й стратегічно. Наприклад, при масштабуванні бізнесу важливо врахувати податкові витрати, що забезпечує стійкість фінансування інвестиційних проєктів та уникнення несподіваних фінансових труднощів.

Процедура розробки податкової політики поділяється на кілька етапів, кожен із яких критично важливий для ефективного податкового менеджменту. Спочатку формулюються цілі податкової політики, виходячи зі стратегічних планів підприємства: це може бути мінімізація податкового навантаження, забезпечення своєчасності сплати податків або підвищення прозорості обліку. Також на цьому етапі встановлюються ключові показники ефективності, за якими буде оцінюватися результативність політики [38].

Далі здійснюється збір та аналіз інформації: це і нормативно-правова база, і внутрішня діяльність підприємства (форми оподаткування, податкова база, строки сплати та можливі борги). Зібрані дані створюють цілісну картину податкового поля.

Потім проводиться аналіз поточної системи сплати податків — оцінюються механізми виконання податкових зобов'язань, виявляються вразливі місця, що можуть призвести до штрафів або зайвих витрат[39].

Наступний крок — пошук альтернатив: підприємство розглядає різні режими оподаткування, спеціальні пільги, а також законні інструменти податкової оптимізації.

Після виявлення варіантів здійснюється економічна оцінка кожного — на основі фінансових моделей та прогнозів обирають найвигідніший режим оподаткування, який гармоніює зі стратегічними цілями підприємства.

Ще одним важливим елементом є створення податкового календаря. У ньому фіксуються строки податкових платежів і звітності, що дозволяє підприємству планувати грошові потоки так, щоб уникнути прострочок і штрафів.

У межах законодавства можуть також оцінюватися можливості відстрочення податкових платежів — це дає гнучкість у підтримці ліквідності, особливо якщо підприємство готує інвестиційні проекти або переживає тимчасові труднощі.

Контроль і коригування податкової політики — безперервний процес. У разі змін законодавства або економічних умов підприємство проводить адаптацію, щоб політика відповідала новим реаліям.

Нарешті, підбивають підсумки: проводиться оцінка ефективності податкового менеджменту, порівняння фактичних результатів із плановими, аналіз того, наскільки обрана політика сприяла фінансовій стабільності й реалізації стратегічних цілей.

У підсумку, податкова політика ІІІ «I-AP-CI» є інтегрованим механізмом управління, який об'єднує нормативні вимоги, стратегічне планування й фінансову дисципліну. Завдяки цьому підприємство посилює свою конкурентоспроможність,

фінансову стійкість і репутацію на ринку, навіть за умов змінного економічного середовища.

3.2 Податковий облік і звітність на ІІ «І-АР-СІ»

Податковий облік і звітність в ІІ «І-АР-СІ» зорієнтовані на своєчасне й коректне виконання податкових зобов'язань відповідно до чинного податкового законодавства України. Облік ведеться за допомогою автоматизованої платформи ІС, що дає змогу ефективно контролювати процеси нарахування, сплати й звітування за всіма податками, які сплачує підприємство. Серед основних податків, які охоплені цими процесами, — єдиний соціальний внесок (ЄСВ), податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), військовий збір (ВЗ) та податок на прибуток підприємств [40].

ЄСВ вираховується роботодавцем за ставкою 22% від нарахованої заробітної плати, розглянуто в Додатку Л, яка формує базу оподаткування. Ці операції відображаються на синтетичному рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням», а зобов'язання щодо внеску виникають одночасно з нарахуванням заробітної плати. Оплата здійснюється в встановлені законодавством терміни, а звітність подається до органів Пенсійного фонду через електронний кабінет платника.

Окрему групу становлять пільгові ставки, передбачені для певних категорій застрахованих осіб. Зокрема, знижена ставка застосовується для осіб з інвалідністю, вона становить 8,41%, а також для підприємств і організацій, діяльність яких пов'язана з їх працевлаштуванням та соціальною підтримкою передбачена ставка — 5,3 %. Більше ставок ПДФО розглянено в Додатку И.

ПДФО утримується з доходу працівників підприємства за ставкою 18%, яка застосовується до оподаткованої бази. Водночас військовий збір нараховується зі ставки 1,5% від тієї самої податкової бази. В 2025 році стаку військового збору

збільшено, тепер вона складає 5%. Інформація про зміни наведена в Додатку К. Розрахунок та сплата цих податків відбуваються паралельно із заробітною платою, а облік ведеться у субрахунку 641 «Розрахунки з бюджетом».

ІІІ «І-АР-СІ» перебуває на загальній системі оподаткування, зобов'язані дотримуватися широкого спектра вимог щодо обліку та звітності. Одним із ключових елементів податкової дисципліни є своєчасне подання звітів, пов'язаних з оподаткуванням доходів працівників. Зокрема, щомісяця подається податковий розрахунок за формою 1ДФ (тепер – форма №4ДФ у складі єдиної звітності), у якому відображаються дані про нараховані та утримані із заробітної плати суми податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) і військового збору. У цьому розрахунку вказують деталізовану інформацію по кожному працівнику: розмір доходу, суму податку та ознаку доходу. Таким чином, держава отримує повну картину щодо зобов'язань роботодавця перед бюджетом.

Окрім щомісячної звітності з ПДФО та військового збору, підприємства на загальній системі подають й інші документи. Важливим є податок на прибуток підприємств, за яким подається декларація — як правило, щоквартально або раз на рік залежно від обраної системи періодичності. У декларації відображаються фінансові результати діяльності підприємства, коригування відповідно до податкового законодавства та обчислюється сума податку, що підлягає сплаті.

Податок на прибуток нараховується за результатами фінансово-господарської діяльності ІІІ «І-АР-СІ». База оподаткування визначається як прибуток, скоригований на податкові різниці згідно з Податковим кодексом України. Ставка податку на прибуток — 18%. Податкові зобов'язання за цим податком ведуться на синтетичному рахунку 98 «Податкові зобов'язання». Після формування фінансової звітності підприємство своєчасно нараховує податок на прибуток і подає щоквартальну декларацію, де показуються розрахунки бази, витрати й доходи.

Окремою особливістю податкового обліку в ІІІ «І-АР-СІ» є інтеграція процесів податкового обліку із загальною системою бухгалтерського обліку. Це гарантує високий рівень прозорості, точності та зменшує ймовірність помилок.

Упровадження автоматизованої системи також підвищує надійність — всі операції контролюються головним бухгалтером, який не лише відповідає за формування звітності, а й аналізує податкове навантаження, що дає змогу приймати стратегічні рішення для оптимізації податкової політики.

Для забезпечення стабільної податкової дисципліни ІІ «І-АР-СІ» постійно відстежує законодавчі новації та ініціативи, які можуть вплинути на податкові зобов'язання. Такий проактивний підхід дозволяє адаптувати політику вчасно, мінімізувати ризики та зберігати стабільність фінансової діяльності. Прогнози щодо змін у податковому середовищі є важливою складовою стратегії компанії й дають можливість підтримувати конкурентоспроможність та ефективно планувати ресурси.

Ще однією важливою складовою податкового обліку є організація взаємодії з податковими органами. ІІ «І-АР-СІ» забезпечує своєчасне та коректне подання звітності, що дозволяє запобігати накладенню штрафів і санкцій. Компанія активно співпрацює з представниками податкових органів для уточнення питань тлумачення норм законодавства. За потреби підприємство також залучає консультантів для вирішення складних питань податкової оптимізації.

Податковий облік і звітність на підприємстві виконують роль важливих інструментів забезпечення відповідності податкового середовища вимогам законодавства, сприяючи стабільності фінансового стану і мінімізуючи ризики накладення штрафів, санкцій та інших податкових проблем.

Складання звітності здійснюється відповідно до чинного податкового законодавства України, яке визначає форми звітів, їх зміст, порядок підготовки та строки подання. Завдяки застосуванню автоматизованих систем обліку, зокрема програми М.Е.doc, звітність формується точно, своєчасно та у відповідності до встановлених вимог.

Особлива увага приділяється питанням звітності з ПДВ. Оскільки підприємство є платником цього податку, необхідно правильно визначати обсяги постачання товарів і послуг, а також вести облік податкового кредиту й податкових

зобов'язань. Коректне обчислення ПДВ і своєчасне подання декларацій є критично важливими для фінансової стабільності та уникнення штрафних санкцій [41].

Ключовим документом у цьому процесі є податкова накладна, яка використовується для обліку податкового кредиту та зобов'язань з ПДВ. Вона існує виключно в електронній формі та слугує для реєстрації операцій платників ПДВ, пов'язаних із нарахуванням податку. Податкова накладна оформлюється у момент виникнення податкових зобов'язань, що визначається правилом першої події: на дату відвантаження або передачі товару, надання послуг або на дату отримання передоплати за товари, роботи чи послуги. Відповідно, дата складання накладної залежить від того, яка подія настала першою, незалежно від обсягу поставки чи часткової оплати [42].

Реєстрація податкової накладної в базі ДПС (ЄРПН) є обов'язковою для продавця та необхідною умовою, щоб покупець отримав право на податковий кредит.

Відповідно до Податкового кодексу України (ПКУ), строки реєстрації податкових накладних у ЄРПН визначаються так: Для накладних, складених з 1 по 15 число поточного місяця, реєстрація повинна бути завершена до останнього дня того ж місяця; Для накладних, складених з 16 числа по останній день місяця, реєстрація здійснюється до 15 числа наступного місяця.

Підтвердження реєстрації здійснюється через електронну квитанцію у текстовому форматі, яка надсилається платнику податків протягом робочого дня. Якщо протягом цього часу продавець не отримав квитанції про прийняття, блокування або відхилення накладної, вона вважається незареєстрованою. Проте незареєстрована накладна не звільняє продавця від обов'язку включити суму ПДВ до податкових зобов'язань за відповідний період.

Для покупців накладна, зареєстрована в ЄРПН, слугує підставою для нарахування податкового кредиту. Для отримання такої накладної покупець надсилає електронний запит до ЄРПН.

Декларації з ПДВ подаються щомісяця. Платники ПДВ на загальній системі оподаткування зобов'язані подати декларацію до 20 числа місяця, наступного за

звітним періодом. У декларації зазначаються обсяги постачання, податковий кредит та податкові зобов'язання. Несвоєчасне подання декларації тягне штраф у розмірі 170 грн за кожен випадок.

Процес підготовки звітності починається з перевірки даних бухгалтерського обліку. Усі показники аналізує головний бухгалтер для забезпечення відповідності чинному законодавству. Після цього дані переносяться у форми звітності, затверджені Міністерством фінансів України. Використання автоматизованих систем спрощує підготовку звітності, знижує ризик помилок і гарантує точність даних.

Подання звітності здійснюється через електронний кабінет платника податків, що дозволяє оперативно направляти документи до податкових органів і отримувати підтвердження про їх прийняття. У разі порушення строків подання підприємство не лише сплачує штрафи, а й піддається додатковим перевіркам, що створює фінансові та репутаційні ризики.

Податковий облік і звітність в ІІ «І-АР-СІ» є невід'ємною частиною діяльності підприємства, яка забезпечує не лише відповідність законодавству, а й сприяє збереженню фінансової стабільності. Це дає змогу оптимізувати податкові зобов'язання і підтримувати відкритість перед державними органами.

Своєчасне й правильне виконання податкових платежів допомагає уникати штрафів і одночасно формує позитивний імідж надійного платника податків, що в свою чергу сприяє зростанню бізнесу та зміцненню ринкових позицій.

Ефективна податкова політика разом із якісним податковим обліком та звітністю — це стратегічні інструменти для досягнення фінансової стійкості та реалізації довгострокових цілей ІІ «І-АР-СІ». Вони гарантують правильне виконання податкових зобов'язань, забезпечують законність дій і дають змогу мінімізувати податкові ризики — а все це є фундаментом для сталого розвитку підприємства [43].

Крім того, прозоре планування податкових процесів підвищує довіру з боку контролюючих органів та партнерів. Завдяки цьому підприємство отримує конкурентну перевагу й зміцнює свою позицію на ринку.

Додатково ефективно управління податковими процедурами сприяє оптимізації фінансових потоків та зменшенню витрат, пов'язаних з податковим адмініструванням. У результаті підприємство може більш впевнено прогнозувати свою діяльність і оперативно реагувати на зміни у податковому середовищі.

Налагоджені податкові процеси забезпечують більшу прозорість фінансових операцій та підвищують якість управлінських рішень. У довгостроковій перспективі це забезпечує підприємству стійкість та передбачуваність у розвитку.

3.3 Оцінка ефективності системи податкового менеджменту на ІІІ «І-АР-СІ» та напрями її оптимізації

Оцінка ефективності податкового менеджменту на ІІІ «І-АР-СІ» базується на аналізі його здатності забезпечувати раціональне управління податковими зобов'язаннями та мінімізацію податкового навантаження у межах чинного законодавства. Для підприємства важливо підтримувати баланс між зниженням податкових витрат та дотриманням податкових норм, що сприяє фінансовій стабільності та підвищенню конкурентоспроможності на ринку [44].

Ефективність податкового менеджменту оцінюється шляхом аналізу структури податкових платежів, обсягу сплачених податків і рівня податкового навантаження. Це передбачає розрахунок таких показників, як частка податку на прибуток, ПДВ, єдиного соціального внеску (ЄСВ), податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та інших обов'язкових платежів у загальній структурі витрат підприємства. Високий рівень податкового навантаження може свідчити про неефективність податкової політики або недостатнє використання можливостей оптимізації.

Для ІІІ «І-АР-СІ» важливо постійно моніторити зміни у податковому законодавстві, щоб своєчасно реагувати на нововведення та уникати можливих штрафів.

Ефективний податковий менеджмент включає податкове планування, яке дозволяє знизити витрати, пов'язані з податковими платежами.

Наприклад, використання податкових пільг або оптимізація витрат на оплату праці, а також зменшення бази оподаткування за рахунок амортизації активів.

Також, ефективний податковий менеджмент передбачає стратегічне планування, яке охоплює перспективний аналіз податкових наслідків інвестиційних рішень, зміни структури активів та вибору організаційно-правової форми підприємства.

Такий підхід дає керівництву ІП «І-АР-СІ» змогу оцінювати потенційний вплив податкових новацій на фінансові результати та адаптувати бізнес-стратегію відповідно до умов ринку.

Забезпечення прозорості податкових процедур, точність облікових даних і належний документальний супровід операцій є ключовими факторами, що позитивно впливають на загальний рівень ефективності податкового менеджменту.

Одним із важливих показників ефективності є своєчасність сплати податків і відсутність претензій з боку податкових органів. Дотримання законодавчих вимог і уникнення штрафів свідчить про те, що підприємство не лише оптимізує податкові зобов'язання, а й дотримується законності у своїй діяльності [45].

Оцінка ефективності корпоративного податкового менеджменту здійснюється за рядом критеріїв, які дозволяють визначити, наскільки організація раціонально і результативно управляє податковими зобов'язаннями, мінімізуючи податкові ризики.

Ефективність податкового менеджменту на підприємстві значною мірою визначається здатністю керівництва раціонально використовувати можливості податкової оптимізації, зокрема застосовувати податкові пільги, оптимізувати витрати на оплату праці та коректно формувати базу оподаткування шляхом амортизації активів.

Для комплексної оцінки ефективності податкового менеджменту рекомендується використати 10 критеріїв, пропонуємо розглянути дані наведені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – Результати оцінки ефективності податкового менеджменту на ІІІ «І-АР-СІ» [36]

№ з/п	Критерії оцінки	Дотримання критерію
1	Наявність наказу про податкову політику підприємства	0
2	Наявність податкового календаря	0
3	Визначення у посадових інструкціях прав і обов'язків працівників із	
3.1	Податкового планування	0
3.2	Податкового обліку	1
3.3	Податкового контролю	1
4	Дотримання податкової дисципліни	1
5	Подання податкової звітності в електронній формі	1
6	Навчання персоналу, орієнтоване на підвищення податкової культури	0
7	Отримання консультацій в податкових органах	1
8	Динаміка податкового навантаження	1
9	Комплексна оцінка	6
10	Ефективність корпоративного податкового менеджменту	Середня

Джерело: власна розробка автора

Одним із основних критеріїв ефективності податкового менеджменту є наявність наказу про податкову політику підприємства. Цей документ визначає ключові принципи та підходи до управління податковими зобов'язаннями, забезпечує узгодженість дій під час підготовки податкової звітності та виконання податкових платежів. Наявність наказу дозволяє систематизувати підходи до оподаткування і гарантує, що підприємство діє в межах законодавства з максимальним рівнем податкової безпеки.

Не менш важливим інструментом є податковий календар, який допомагає планувати сплату податків і подання звітності вчасно. Він контролює дотримання

встановлених строків, дозволяє уникати штрафів та пені за прострочення платежів, сприяє підвищенню фінансової дисципліни та знижує ризики для підприємства.

Ще одним значущим критерієм є чітке визначення у посадових інструкціях прав і обов'язків працівників, відповідальних за податкове планування, облік та контроль. Це дозволяє ефективно розподілити зони відповідальності, підвищити якість виконання податкових операцій і забезпечити своєчасне виконання всіх процедур, що зменшує ймовірність податкових претензій.

Важливо оцінювати і рівень дотримання податкової дисципліни, що включає своєчасну сплату податків та відсутність порушень, які можуть призвести до санкцій. Регулярне дотримання норм податкового законодавства формує позитивну репутацію підприємства перед податковими органами та іншими стейкхолдерами.

Подання звітності в електронному вигляді оптимізує процес податкового обліку, скорочує адміністративні витрати та зменшує час на підготовку звітності. Це забезпечує оперативність у взаємодії з контролюючими органами та знижує ризик помилок, характерних для паперових документів.

Ключовим аспектом є навчання персоналу, спрямоване на підвищення податкової культури. Регулярні тренінги та семінари підвищують обізнаність співробітників щодо податкового законодавства та змін у ньому, забезпечують кваліфіковане виконання податкових операцій і зменшують ймовірність фінансових втрат.

Отримання консультацій у податкових органах також є важливим елементом податкового менеджменту. Активна взаємодія з контролюючими органами та отримання роз'яснень щодо застосування норм законодавства дозволяє знизити ризики податкових претензій і штрафів, діючи впевнено у межах закону та оперативно коригуючи стратегію податків.

Ще одним критерієм оцінки є аналіз динаміки податкового навантаження. Вивчення змін рівня податкових витрат у часі дозволяє оцінити, наскільки ефективно підприємство управляє податковими платежами та використовує можливості для оптимізації. Зниження податкового навантаження без порушення

законодавства свідчить про високий рівень податкового планування та ефективності податкового менеджменту.

Комплексна оцінка податкового менеджменту передбачає аналіз усіх зазначених раніше критеріїв у сукупності. Такий підхід дозволяє отримати повне уявлення про здатність підприємства забезпечувати ефективне податкове планування та дотримання податкових норм [46]. В кінцевому підсумку, ефективність корпоративного податкового менеджменту визначається не лише здатністю зменшувати податкові витрати, але й підтримувати високий рівень податкової дисципліни, запобігати можливим податковим ризикам та забезпечувати стабільність фінансового стану підприємства.

Загальний аналіз свідчить про те, що підприємство ефективно управляє податковими зобов'язаннями, проте все ще має потенціал для оптимізації податкового навантаження. Зокрема, можна розглянути можливості для зменшення витрат на заробітну плату через використання податкових стимулів та пільг, а також ефективніше планувати інвестиції з метою зниження податкової бази на прибуток.

Оптимізація податкового навантаження та удосконалення податкового менеджменту на підприємстві, як ІП «І-АР-СІ», є необхідними для підвищення фінансової стабільності та забезпечення сталого розвитку [47]. Для цього слід впроваджувати комплексні заходи, спрямовані на покращення як організаційних процесів, так і методичних підходів до управління податковими зобов'язаннями.

Передусім важливо посилити організацію податкового менеджменту, запровадивши ефективну систему планування та контролю за податковими витратами. Це може включати підвищення якості внутрішнього податкового обліку, інтеграцію спеціалізованого програмного забезпечення для автоматизації розрахунків і моніторингу фінансових показників. Такий підхід дозволяє своєчасно виявляти потенційні ризики та оптимізувати податкові платежі без порушення чинного законодавства. Важливим елементом є регулярне підвищення кваліфікації співробітників, які займаються податковими питаннями, що дозволяє враховувати

зміни в податковому законодавстві та забезпечувати податкову безпеку підприємства.

Щодо методики податкового планування, доцільно застосовувати підходи, спрямовані на легальне зменшення податкової бази [48]. Одним із напрямів є оптимізація витрат шляхом документального підтвердження всіх витрат, які відносяться до валових, а також максимальне використання амортизаційних відрахувань. Важливим аспектом є регулярний аналіз структури витрат для виявлення резервів, які дозволяють знизити податкове навантаження. Це передбачає правильне структурування договорів із постачальниками та партнерами для оптимізації ПДВ, включаючи можливості для його відшкодування.

Не менш значущим є управління оподаткуванням заробітної плати. Оптимізація витрат на оплату праці може здійснюватися через різні форми мотивації працівників, що дозволяють зменшити податкове навантаження на фонд оплати праці, зокрема використання бонусних схем, натуральних виплат або додаткових соціальних пакетів [49]. Такий підхід допомагає знизити суми ЄСВ та ПДФО без порушення законодавчих норм.

Окрім цього, доцільно проводити регулярний внутрішній аудит податкових розрахунків, що дозволяє вчасно виявляти помилки та уникати санкцій з боку податкових органів. Це сприяє формуванню репутації надійного платника податків та позитивно впливає на відносини з партнерами й інвесторами.

Управління ліквідністю дозволяє уникати касових розривів та мінімізувати витрати на обслуговування кредитів. Своєчасна сплата податків не лише запобігає штрафам, але й сприяє побудові довірливих відносин із податковими органами [50]. Комплексне застосування цих заходів допоможе ІІ «I-AP-CI» підвищити ефективність податкового менеджменту, знизити податкове навантаження та забезпечити фінансову стабільність підприємства у довгостроковій перспективі.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній магістерській роботі здійснено наукове обґрунтування теоретичних та організаційно-методичних основ податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання, а також розроблено практичні рекомендації щодо його вдосконалення на III «I-AP-CI».

Система економічної безпеки — це комплекс організаційних, фінансових, правових і технічних заходів, спрямованих на стабільну роботу підприємства в умовах ризиків. Вона забезпечує своєчасне виявлення загроз, раціональне використання ресурсів, фінансову рівновагу та конкурентоспроможність. До її структури входять фінансова, виробнича, кадрова, інформаційна, правова, інноваційна та ринково-конкурентна безпека, які разом формують механізм стійкого розвитку підприємства.

Податковий менеджмент є важливим елементом системи управління підприємством і виступає ключовим інструментом забезпечення його економічної безпеки. Його сутність полягає у формуванні ефективної податкової політики, що дозволяє підприємству мінімізувати податкове навантаження, використовувати передбачені законодавством пільги, уникати штрафів і фінансових санкцій, своєчасно реагувати на зміни в податковому середовищі. Податковий менеджмент забезпечує стабільність грошових потоків, зменшує фіскальні ризики, підвищує фінансову стійкість і конкурентоспроможність підприємства.

Податкові ризики являють собою ймовірність виникнення фінансових втрат, штрафних санкцій або погіршення фінансового стану підприємства внаслідок помилок у податковому обліку, зміни законодавства, неправомірних дій персоналу чи недобросовісності контрагентів. Вони впливають на рівень собівартості, прибутковості, ліквідності і репутацію суб'єкта господарювання. Класифікація податкових ризиків охоплює їх поділ за джерелами виникнення (внутрішні та зовнішні), за характером впливу (фінансові, операційні, репутаційні, стратегічні) та за можливістю управління (керовані й некеровані). Управління включає

ідентифікацію загроз, їх оцінку, мінімізацію через планування, контроль, перевірку контрагентів, автоматизацію та моніторинг законодавства.

Дослідження проводилось на матеріалах ІП «І-АР-СІ», яке за визначеними показниками належить до великого підприємства. Основним видом діяльності є оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням (КВЕД 6.51).

Побудова облікового процесу на ІП «І-АР-СІ» охоплює комплекс взаємопов'язаних процедур, які забезпечують повний цикл від фіксації господарської операції до відображення її у фінансовій звітності. Облікова політика затверджується керівником підприємства і виступає внутрішнім нормативним документом, що регламентує діяльність бухгалтерської служби.

Методика обліку діяльності ІП «І-АР-СІ» базується на вимогах НП(С)БО та внутрішніх регламентах підприємства, що забезпечують системність та точність відображення господарських операцій. У межах цієї методики застосовуються принципи нарахування та відповідності, ведеться детальний аналітичний облік за основними об'єктами та використовується чітко організований документообіг.

Фінансова звітність на ІП «І-АР-СІ» формується як підсумковий етап облікового процесу відповідно до вимог НП(С)БО 1, на основі перевірених даних синтетичного та аналітичного обліку. Підприємство складає стандартний комплект звітності: Баланс (форма №1), Звіт про фінансові результати (форма №2), розглянуто в Додатках М та Н, Звіт про рух грошових коштів (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

Податковий менеджмент ІП «І-АР-СІ» базується на системному аналізі податкових ризиків, постійному моніторингу законодавства та стратегічному плануванні податкових витрат. Підприємство формує податкову політику з урахуванням власних довгострокових цілей, обираючи оптимальні режими оподаткування, оцінюючи наслідки можливих змін і встановлюючи чіткі показники ефективності. Процес її формування включає аналіз нормативної бази, оцінку діючої системи податків, визначення альтернатив і розроблення податкового календаря, що забезпечує фінансову стійкість і відповідність законодавству.

Підприємство використовує автоматизовані системи для ведення податкового обліку та складання звітності, що зменшує ймовірність помилок і підвищує точність розрахунків. Податковий календар допомагає контролювати строки подання декларацій і сплати податків, а регулярне навчання персоналу забезпечує правильність ведення обліку та оперативне реагування на зміни законодавства.

Система податкового менеджменту ІП «I-AP-CI» є ефективною завдяки комплексному підходу, що поєднує цифрові інструменти, кваліфікований персонал і стратегічне планування. Це забезпечує фінансову стабільність, зміцнює репутацію та дозволяє підприємству адаптуватися до змін податкового середовища. Для подальшої оптимізації доцільно посилити аналітичні інструменти прогнозування законодавчих змін, розширити застосування податкових пільг і вдосконалити внутрішній контроль, що дасть змогу ще більше знизити податкові ризики та підвищити ефективність управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про концепцію економічної безпеки споживчої кооперації України: Постанова Ради Центральної спілки споживчих товариств України від 12.11.2008р. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0007626-08#Text> (дата звернення 10.10.2025р.)
2. Вовк В.В. Формування системи економічної безпеки підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2018. Вип.6(11) С. 125-129
3. Пригунов П.Я. Особливості використання сучасних концепцій управління в системі забезпечення економічної безпеки підприємств. *Науковий журнал: Європейські перспективи*. 2013. Вип. 11. С. 103-108
4. Прохорова В.В. Управління економічною безпекою підприємств: монографія. Харків: УкрДАЗТ, 2010. 282 с.
5. Гетьман О.О., Шаповал В.М. Економіка підприємства: навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2012. 488 с
6. Захаров О.І. Теоретичні основи забезпечення економічної безпеки підприємств. *Вчені записки університету «КРОК»*. 2012. № 32. С. 80 - 86.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р.№92. Дата оновлення: 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17> (дата звернення: 05.10.2025)
8. Камлик М.І. Економічна безпека підприємницької діяльності. Економіко-правовий аспект: навч. посіб. Київ: Атака, 2005. 432с.
9. Єфімова Г.В. Систематизація та ідентифікація загроз діяльності підприємства як передумова управління його економічною безпекою. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2013. Вип. 1. С. 77-84.
10. Локотецька О.В. Використання системного підходу при дослідженні економічної безпеки підприємства. *Збірник наукових праць «Вісник Харківського політехнічного інституту»*. 2011. Вип. 8. С. 197-202.

11. Адаменко Т.М. Система економічної безпеки підприємства: підхід до формування. *Журнал Економіка. Менеджмент. Підприємництво*. 2013.-Вип. 25(2). С. 265-273.
12. Мігус І.П. Корпоративне управління в системі економічної безпеки акціонерних товариств України: монографія. / І.П. Мігус, Л.М. Худолій, М.П. Денисенко, С.П. Міхно. – Черкаси: ТОВ «Маклаут». 2012. 274 с.
13. Варналій З.С. Економічна безпека України: проблеми та пріоритети зміцнення: Монографія /З.С. Варналій, Д. Д. Буркальцева, С.О. Саєнко. – К.: Знання України, 2011. 299с.
14. Іванюта Т.М. Економічна безпека підприємства: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2009. 256 с.
15. Пашнюк, Л. Загрози економічній безпеці підприємства та засоби їх нейтралізації. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка*. 2013. Вип. №10(151). С. 93- 96.
16. Нусінова О.В. Методологічні основи оцінювання економічної безпеки підприємств (на прикладі гірничо–збагачувальних комбінатів): дис. доктора екон. наук: 08.00.04 - Економіка та управління підприємствами. Київ, 2012. 433 с.
17. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства :підручник. Київ: КНЕУ, 2000. 526с.
18. Рудніченко Є. М. Система економічної безпеки підприємства: структура та вимоги до елементів. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля: наук. журн.* (м. Луганськ) 2012. № 11, ч. 2.С. 202-208.
19. Пономаренко В.С. Концептуальні основи економічної безпеки: монографія. Харків: ХНЕУ, 2008. 255 с.
20. Плєскач В.Л. Методологічні засади державного регулювання фінансово-економічного розвитку: підручник .2009. С. 27–35.
21. Кравчук П.Я. Формування системи корпоративної безпеки: дис. канд. екон. наук: 08.06.01- Економіка, організація і управління підприємствами. Тернопіль, 2006. 232 с

22. Шимановська-Діанич Л.М. Системний підхід до управління безпекою підприємства. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Сер.: Економічні науки.* 2010. № 1. С. 111-116.
23. Фроленко О.М. Маркетинговий механізм формування системи економічної безпеки підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки.* 2014. Вип. 6 (3). С. 206-208.
24. Гарічева С.Ю. Система економічної безпеки підприємства. URL: http://thesis.at.ua/publ/menedzhment_rozvitok_teorija_ta_praktika/garicheva_s_ju_sistema_ekonomichnoji_bezpeki_pidpriemstva/5-1-0-52 (дата звернення 15.11.2025)
25. Молодецька О.М. Сучасні підходи до класифікації складових економічної безпеки підприємства. *Вісник Київського національного університету технологій та дизайну.* 2009. № 6. С. 194-198.
26. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. посібник / Д.І. Дема, І.В. Шевчук, Г.П. Мартк; за заг. ред. Д.І. Деми. – К.: Алерта, 2017. – 256 с.
27. Іванов Ю.Б. Проблеми податкового регулювання і планування податкових платежів : Наукове видання / Ю.Б. Іванов – Харків – ХНЕУ 2016 – 240с.
28. Клепанчук О.Ю. Організація податкового менеджменту в процесі оподаткування суб'єктів бізнесу / О. Ю. Клепанчук // *Науковий вісник НЛТУ України.* - 2014. - Вип. 24.10.-С.191-199. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2014_24.10_35 (дата звернення 15.11.2025)
29. Що таке ризики і як вони впливають на якість роботи. QATestLab. URL: <https://training.qatestlab.com/blog/technical-articles/what-are-the-risks-and-how-dothey-affect/> (дата звернення: 15.11.2025).
30. Ленъ В. С.. Політика бухгалтерського обліку в бюджетних установах: зміст та структура. *Вісник Чернігівського державного технологічного університету.* 2018. № 4. С. 289-301 URL: https://stu.cn.ua/wpcontent/uploads/2021/04/bo0aa18_t1.pdf (дата звернення: 15.11.2025).
31. Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 15.11.2025).

32. ISO 31073:2022. *Risk management vocabulary*. URL: <https://www.iso.org/standard/79637.html> (дата звернення: 15.11.2025).
33. Євтушенко Н.О. Механізми мінімізації економічних ризиків на промислових підприємствах: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.08- Гроші, фінанси і кредит. Харків: ХНАДУ, 2018. 187 с.
34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р.№73. Дата оновлення: 03.01.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17> (дата звернення: 17.11.2025)
35. ЗАКОН УКРАЇНИ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Дата оновлення: 03.09.2024 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.11.2025)
36. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в підприємницькій сфері. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (дата звернення: 25.11.2025)
37. Данкевич А.Є., Ткачук Г.Ю. Підходи до класифікації загроз економічної безпеки підприємства. *Економіка та управління підприємствами*. 2018. Вип. 36. С. 155-158 URL : http://bses.in.ua/journals/2018/36_1_2018/34.pdf (дата звернення 25.11.2025)
38. Кузенко Т. Б. Фінансова безпека підприємства : навчальний посібник Т. Б. Кузенко, Н. В. Сабліна. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. – 123 с.
39. Петренко Л.М. Податкова безпека в управлінні фінансовою безпекою підприємства. м. Київ, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана». 2017. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/17bc117e-121a-46e5-96f1-2730345ecacc/content> (дата звернення 25.11.2025)
40. Мелень О.В., Скуменко Г.В. Організація податкового обліку та формування податкової політики на підприємстві. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2021. Вип. 60. С. 217-221. URL: <https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/e171cb73-b065-47cf-af0b-628086c673f1/content>

41. Косова Т.Д., Ползікова Г.В., Захарченко Н.В. К71 Механізми податкового менеджменту в умовах антикризової фінансової політики; монографія / Придніпровська державна академія будівництва та архітектури. Дніпро: ПДАБА, 2020. 224 с

42. Журавель, М.Ю. Ключові задачі економічної безпеки підприємства / М.Ю. Журавель, Т.В. Полозова, О.В. Стороженко // *Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Економічні науки.* - 2014. - № 7. - С. 105-112.

43. Зайцев О. В. Податковий менеджмент: підручник. К.: Видавництво Ліра-К, 2016. 308 с

44. Уклад. М. І. Небанова, Ю. В. Міронова Економічна безпека підприємства: електронний навчальний посібник. Вінниця: ВНТУ, 2017. 75 с. URL: https://web.posibnyku.vntu.edu.ua/fmib/33nebava_ekonomichna_bezpeka_pidpriyemstva/index.html.

45. Мельник С. І. Управління фінансовою безпекою підприємств: теорія, методологія, практика: монографія. Львів: «Растр-7», 2020. 384 с

46. Ткаченко В.В. Податкове планування на підприємстві / В.В.Ткаченко // *Економіка і держава.* – 2018. – №12. – С. 55-58.

47. Соколовська А. Теоретичні засади визначення податкового навантаження та рівня оподаткування економіки / А. Соколовська // *Економіка України.* – 2016. – № 7. – С. 4-12.

48. Єпіфанова І.М. Роль і місце аналізу фінансової звітності в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності суб'єктами господарювання. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки. 2017. Вип. 23. Ч. 1. С. 162-166.

49. Скорнякова Ю.Б. Теорія бухгалтерського обліку: основи обліку : конспект лекцій. Запоріжжя : Запорізький національний університет, 2023. 89 с.

50. Голінач Л.І. Еволюція корпоративної звітності підприємств. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2019. Вип. 27. Ч. 1. С. 34-38.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1 – Визначення поняття «система економічної безпеки підприємства»

Визначення	Автор
1	2
Комплекс організаційно-управлінських, режимних, технічних, профілактичних і пропагандистських заходів, спрямованих на кількісну реалізацію захисту інтересів підприємства від зовнішніх та внутрішніх загроз.	Про Концепцію економічної безпеки споживчої кооперації України [1]
Структурований комплекс стратегічних, тактичних та оперативних заходів, спрямованих на захищеність підприємства від зовнішніх та внутрішніх загроз та на формування унікальних здатностей протистояти їм в майбутньому.	Вовк В.В [2]
Організаційна підсистема підприємства, що складається з сукупності організаційних, управлінських, технічних, правових і інших заходів, сукупності сил і засобів, направлених на забезпечення безпеки підприємства, захисту законних інтересів його керівництва й інвесторів, сприяння забезпеченню стійкого розвитку підприємства.	Пригунов П.Я [3]
Сукупність взаємопов'язаних елементів, що складають єдине ціле. Вона містить такі складові елементи: суб'єкти безпеки, об'єкти безпеки, механізм забезпечення економічної безпеки.	Прохорова В.В [4]
Сукупність внутрішніх і зовнішніх суб'єктів забезпечення економічної безпеки підприємства, що мають спільні цілі, наділених відповідними функціями і правовими повноваженнями, що мають необхідну матеріальнотехнічну базу, підготовлений персонал, механізми управління і взаємодії, що володіють технологіями, формами і методами визначення, зниження рівня та протидії небезпекам і загрозам у сфері економіки	Захаров О.І [6]

Продовження додатку А
Продовження таблиці А.1

1	2
Сукупність взаємопов'язаних елементів, які дозволяють здійснювати управління діяльністю акціонерного товариства шляхом мінімізації впливу на нього внутрішніх і зовнішніх загроз та досягнення ним поставленої стратегічної мети.	Мігус І.П [12].
Комплексне поняття, до складу якого входять суб'єкти, об'єкти та механізм реалізації безпеки на підприємстві.	Камлик М.І [8].
У науковій літературі для описання процесу управління ЕБП, який включатиме в себе процес її забезпечення, частіше використовується поняття «система ЕБП».	Єфімова Г.В [9].
Ресурси захисту (власні: глава фірми, рада безпеки, персонал фірми, служба охорони тощо, державні: силові міністерства, правові ресурси, органи державного та місцевого самоврядування, суспільні: громадські організації, фонди, рухи, засоби масової інформації тощо), засоби захисту, об'єкти захисту (продукція підприємства, інформаційні потоки, основні та оборотні виробничі фонди, нематеріальні цінності, трудовий потенціал, ноу-хау, імідж підприємства).	Локотецька О.В[10].
Система економічної безпеки підприємства одночасно є способом її забезпечення і формою діяльності щодо такого забезпечення.	Адаменко Т.М[11].

Таблиця Б.1 – Структуризація системи економічної безпеки підприємства в різних публікаціях

Визначення	Автор
Економічна безпека діяльності підприємства, репутаційна безпека та безпека зовнішнього середовища.	Манцуров І.Г, Нусінова О.В [16].
Сім основних функціональних підсистем економічної безпеки підприємства (організації).	Покропивний С.Ф [17]., Козаченко Г.В [18].
Концептуальна модель системи економічної безпеки: база, ресурси, сфери захисту об'єктів, компетенція персоналу, цілі, втрати, загрози.	Пономаренко В.С, Кавун С.В [19,с.49].
Підсистеми 1) фінансова (основна); 2) внутрішньоекономічна; 3) зовнішньоекономічна (економіка зв'язків підприємства із зарубіжними партнерами); 4) соціально-економічна.	Плескач В.Л [20].
У рамках корпоративної безпеки: фінансовоекономічна безпека з структурними сферами фінансової, економічної та маркетингової.	Кравчук П.Я [21].
Служба безпеки, до складу якої входять відділи охорони та режиму, і служба економічної безпеки, що включає інформаційно-аналітичну групу, оперативнотехнічну та групу GR (Government relations) задля регуляції відносин з органами державної влади.	Герасимов П.А [22].
Безпека управління (діяльність підприємства), ресурсів (людських, матеріальних й ін.), інформаційна безпека (конфіденційність), ринкова безпека (рейдерство, конкуренти).	Фроленко О.М [23,с.207].
Має внутрішньовиробничі й позавиробничі складові.	Гарічева С.Ю [24].
Пропонується економічну безпеку розділити на два блоки, в залежності від значимості впливу на її стан та тяжкості наслідків. економічна безпека підприємств включає дві комплексні складові (блоки): фінансовоекономічну безпеку та соціально-економічну безпеку.	Молодецька О.М [25,с.196].

ЗАТВЕРДЖЕНО:
(Протоколом № 20200727
Загальних зборів засновників (Учасників)
ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «І-АР-СІ»
від 27 липня 2020 р.)

**СТАТУТ
ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"І-АР-СІ"**

(нова редакція)
Ідентифікаційний код юридичної особи 38204199

СТАТТЯ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Статут визначає порядок створення, діяльності, реорганізації та ліквідації ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «І-АР-СІ» (далі за текстом – «Підприємство») (первісна назва: ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МАТРИКС-ПРО»), заснованого як юридична особа згідно законодавства України з метою одержання прибутку при участі у формуванні ринку товарів та послуг, здійснення діяльності за напрямками, що відповідають цілям Підприємства та цьому Статуту, шляхом виділу з Підприємства зі 100% іноземною інвестицією «МОНБЛАН» (код ЄДРПОУ 32671445).

1.2. Підприємство виступає правонаступником майна, прав та обов'язків Підприємства зі 100% іноземною інвестицією «МОНБЛАН» (код ЄДРПОУ 32671445) відповідно до розподільчого балансу. Правові наслідки виконання або відповідальності за невиконання зобов'язань Підприємства зі 100% іноземною інвестицією «МОНБЛАН» (код ЄДРПОУ 32671445) та/або ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «І-АР-СІ» перед третіми особами встановлюються чинним законодавством України.

СТАТТЯ 2. НАЙМЕНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА, СТРОК ДІЯЛЬНОСТІ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ПІДПРИЄМСТВА.

2.1. Найменування Підприємства:

- українською мовою:

повне – ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «І-АР-СІ»

скорочене – ІП «І-АР-СІ»

- російською мовою:

повне – ИНОСТРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «И-АР-СИ»

скорочене – ИП «И-АР-СИ»

- англійською мовою

повне – FOREIGN COMPANY «ERC»

скорочене – FC «ERC»

2.2. Учасниками Підприємства є:

- **ERC HOLDING GMBH (I-AR-SI ХОЛДІНГ ГМБХ)**, юридична особа згідно законодавства Республіки Австрія, місцезнаходженням якої є: Таінфальтштрассе 8/4, 1010, Відень, Республіка Австрія (Teinfaltstraße 8/4, 1010 Vienna, Austria), якій належить 90 (дев'яносто) відсотків Статутного капіталу Підприємства;

- **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРІНТ»**, юридична особа, що створена та діє за законодавством України, місцезнаходження: Україна, 03113, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 62-Б, ідентифікаційний код юридичної особи: 40084662, якій належить 10 (десять) відсотків Статутного капіталу Підприємства;

2.3. Підприємство створене на невизначений термін.

СТАТТЯ 3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Підприємство є юридичною особою з дня його державної реєстрації.

3.2. У своїй діяльності Підприємство керується цим Статутом та чинним законодавством України.

3.3. Відповідно до законодавства України Підприємство набуває цивільних прав та обов'язків і здійснює їх через свої органи, які діють відповідно до цього Статуту та закону.

3.4. Підприємство має самостійний баланс, поточні та інші рахунки в банківських установах, печатку і штампи із повним зазначенням свого найменування та ідентифікаційного коду, фірмові бланки, емблему, торгову марку, комерційне найменування та інші атрибути юридичної особи.

3.5. Підприємство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у порядку, передбаченому чинним законодавством України.

3.6. Підприємство може створювати на території України, а також за її межами дочірні підприємства, філії та представництва. Філії та представництва Підприємства діють на підставі положень про них, затверджених Підприємством, а дочірні підприємства – на підставі затверджених Підприємством статутів.

3.7. Підприємство від свого імені може виступати засновником (учасником) підприємств різних організаційно-правових форм, в тому числі акціонерних та інших господарських товариств, може бути учасником спільних підприємств, концернів, консорціумів, асоціацій, корпорацій та інших добровільних об'єднань.

3.8. Підприємство відповідає по своїм зобов'язанням усім своїм майном, на яке відповідно до чинного законодавства може бути звернено стягнення. Підприємство не відповідає по зобов'язанням держави, держава не відповідає по зобов'язанням Підприємства. Підприємство не відповідає по зобов'язаннях Учасників. Учасники не відповідають по зобов'язанням Підприємства.

3.9. Підприємство для досягнення мети своєї статутної діяльності має право від свого імені укладати будь-

жкі угоди, правочини, договори, набувати майнових та особистих немайнових прав і нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем у суді, у господарському суді, в адміністративному суді, у третейському суді. Підприємство на його власний розсуд здійснює володіння, користування і розпорядження належним йому на праві власності майном, в тому числі, але не обмежуючись має право: продавати, обмінювати, передавати безоплатно, дарувати, здавати в оренду, надавати в безоплатне користування, відокремлювати, передавати в заставу (іпотеку), вносити до статутних фондів (капіталів) інших підприємств (господарських товариств), належне йому майно.

3.10. В процесі господарської діяльності Підприємства створюються і використовуються в електронній формі та/або у формі картотек бази даних в яких здійснюється обробка персональних даних. Метою обробки персональних даних на Підприємстві, зокрема, але не виключно, є: забезпечення реалізації трудових відносин, відносин у сфері управління людськими ресурсами (кадровим потенціалом та кандидатами на посади працівників в майбутньому), адміністративно-правових, податкових відносин, відносин у сфері бухгалтерського обліку, забезпечення реалізації господарської, підприємницької та комерційної діяльності Підприємства; укладення та виконання цивільно-правових договорів та угод; забезпечення реалізації виконання робіт та надання послуг; отримання товарів, робіт, послуг за цивільно-правовими договорами, угодами; реалізація відносин у сфері реклами та збору персональних даних у комерційних цілях; реалізація консультативних відносин, інших відносин, що вимагають обробки персональних даних тощо. На Підприємстві розробляється і затверджується положення про порядок обробки персональних даних на Підприємстві. В порядку, передбаченому чинним законодавством України Підприємство реєструє бази персональних даних, які створюються на ньому в залежності від мети обробки в них персональних даних.

3.11. Підприємство має право на недоторканість його ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати.

СТАТТЯ 4. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

4.1. Підприємство засноване для здійснення інвестиційної, виробничої, торговельної та іншої господарської діяльності, виконання робіт та надання послуг на території України та за її межами з метою отримання прибутку в інтересах Учасників.

4.2. Для реалізації зазначеної мети Підприємство може здійснювати будь-які види господарської (підприємницької) діяльності, що складають предмет діяльності Підприємства, зокрема:

- оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням;
- оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього;
- оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- діяльність рекламних агентств;
- ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування;
- ремонт обладнання зв'язку;
- консультування з питань інформатизації;
- інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- підприємницька діяльність з об'єктами нерухомості шляхом торгівлі (купівлі та продажу), оренди та суборенди, будівництва, ремонту, експлуатації та обслуговування;
- купівля та продаж власної нерухомості виробничо-технічного призначення;
- купівля та продаж власної нерухомості невиробничого призначення;
- купівля та продаж земельних ділянок;
- здавання під найм нерухомості виробничо-технічного та культурного призначення;
- здавання під найм нерухомості невиробничого призначення;
- здавання в оренду власного нерухомого майна;
- здавання під найм земельних ділянок;
- використання земельних ділянок на умовах оренди;
- надання інших інформаційних послуг;
- управління нерухомим майном;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомості виробничо-технічного призначення;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомості невиробничого призначення;
- організація будівництва об'єктів нерухомості для продажу чи здавання в оренду
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання земельних ділянок;
- будівництво і реконструкція споруд та будівель, виготовлення будівельних матеріалів та виробів, реставраційні роботи;
- проектування та будівництво спеціалізованих споруд для збереження та переробки вищевказаних ресурсів та матеріалів як на території України, так і за її межами, здійснення інших будівельно-монтажних, ремонтно-будівельних, проектних та підрядних робіт;
- виконання інженерно-вишукувальних та проектних робіт для всіх об'єктів та галузей народного господарства;

- діяльність нерегулярного пасажирського транспорту;
- діяльність по організації будівництва об'єктів нерухомості для продажу чи здавання в оренду;
- роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням;
- роздрібна торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього;
- роздрібна торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для риймання, записування, відтворювання звуку й зображення;
- роздрібна торгівля іншими товарами;
- курортно-оздоровча діяльність та діяльність санаторно-курортних закладів;
- послуги з організації подорожувань, в тому числі туристична діяльність, реалізація та надання комплексу туристичних послуг, до складу яких входять послуги перевезення, послуги розміщення, консультації та планування маршрутів, організація індивідуальних подорожей та інші туристичні послуги (відвідування об'єктів культури, організація відпочинку та розваг, реалізація сувенірної продукції тощо), посередницька діяльність тур агентів з реалізації туристичного продукту туроператорів, діяльність екскурсодів (гідів), продаж та резервування квитків з будь-якою метою (відпустки, відрядження тощо) для подорожування на всі види транспорту ;
- мисливство, ловля та розведення дичини, ведення мисливського господарства;
- надання послуг, пов'язаних з мисливством, ловлею і розведенням дичини;
- надання послуг, пов'язаних з риболовством;
- ведення лісового господарства;
- будівництво та експлуатація готелів і кемпінгів, інших закладів;
- діяльність готелів та ресторанів, діяльність їдалень та послуги з постачання готової їжі;
- організація і здійснення інвестиційної діяльності в галузі будівництва, виконання функцій замовника, генерального розробника і підрядника в будівництві;
- здійснення пошуку і залучення іноземних інвесторів та кваліфікованих будівельних фірм для здійснення в Україні будівництва і реконструкції об'єктів, необхідних для забезпечення вищевказаної діяльності, розробка і практичне здійснення спільних з іноземними інвесторами проектів і комерційних ініціатив;
- виконання посередницьких послуг в оптовій та роздрібній торгівлі, матеріально-технічному постачанні;
- оптова та роздрібна торгівля алкогольними напоями;
- оптова та роздрібна торгівля тютюновими виробами;
- діяльність агентств нерухомості;
- виробництво, зберігання, переробка та реалізація (у тому числі по бартеру) різноманітної сільськогосподарської продукції;
- виробництво сільськогосподарської техніки та малої механізації для фермерів, власників присадибних ділянок, садових товариств;
- здійснення оптової та роздрібної торгівлі, комісійної та консигнаційної торгівлі, проведення торговельних комерційних операцій, у тому числі товарообмінних, торгово-посередницька діяльність;
- надання послуг сільськогосподарським підприємствам по вирощуванню сільськогосподарської продукції (застосування засобів захисту рослин, мінеральних добрив та інше).
- оптова та роздрібна торгівля продуктами харчування та харчовими добавками;
- надання послуг в сфері соціально-побутового обслуговування населення, у тому числі підприємств і торгівлі, громадського харчування, відпочинку, розваг та туризму;
- операції з нерухомістю для третіх осіб;
- закупка і реалізація на внутрішньому і зовнішньому ринках (організаціям і приватним особам) товарів народного споживання;
- експорт-імпорт товарів народного споживання;
- оптова та роздрібна торгівля товарами народного споживання;
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами та непродовольчими товарами;
- створення кафе, барів, ресторанів та інших підприємств громадського харчування;
- створення фірмової мережі магазинів для реалізації виробничих товарів та товарів, одержаних за взаєморозрахунками з українськими і зарубіжними партнерами;
- здійснення операцій, в т.ч. експортно-імпортних, товарообмінних тощо по товарам сільськогосподарського виробництва, у тому числі, по усім видам зернових та олійних культур, цукру та цукропродуктів і іншої продукції сільськогосподарського походження, а також по засобам захисту рослин, білкової сировини, техніки, технології, товарам народного споживання тощо;
- перевалка, зберігання та переробка сільськогосподарської продукції;
- створення сучасної інфраструктури виробництва, переробки, зберігання та торгівлі сільськогосподарською продукцією, включаючи виробничі та переробні потужності, об'єкти зберігання, транспорт та збутову мережу;
- виробництво на основі угод про переробку давальницької сировини у відповідності до діючого законодавства України продукції виробничо-технічного призначення та товарів народного споживання на умовах замовника або виконавця;
- переробка м'яса, птиці, риби, та відходів відповідних виробництв;
- організація та експлуатація пунктів громадського харчування;
- організація виробництва, ремонту та обслуговування сільськогосподарської техніки;
- створення виробництв різного виду тари та упаковки, а також матеріалів для них;

розробка, створення обладнання та виробництво по переробці відходів виробництва і побутових відходів; впровадження прогресивних технологій переробки та упаковки харчових продуктів та кормовиробництва; виробництво харчових продуктів та напоїв;

створення власної мережі торговельних точок по продажу сільськогосподарської техніки та запчастин (комплектуючих), автосалонів, магазинів, секцій у магазинах та інших торговельних закладів;

створення власної мережі торговельних точок по продажу товарів народного споживання, магазинів, секцій у магазинах та інших торговельних закладів;

надання у межах своїх технічних і кадрових можливостей послуг: посередницьких, комерційних, дилерських та дистрибуторських послуг виробничого та невиробничого характеру, у тому числі послуг з фінансового посередництва, представництва іноземних фірм в Україні на підставі укладених угод про посередництво; надання послуг іноземним та українським суб'єктам господарської діяльності, у тому числі виробничих, транспортно-експедиційних та фрахтових (згідно предмету діяльності), консультативних, інформаційних, маркетингових, брокерських, митних (у тому числі митно-брокерських), агентських, послуг щодо найму кваліфікованих іноземних спеціалістів для роботи в Україні та найму вітчизняних фахівців для роботи за кордоном та інших, що прямо і виключно не заборонені чинним законодавством України;

- обслуговування операцій та господарських стосунків Підприємства, проведення бартерних (товарообмінних) операцій з українськими та іноземними підприємствами;

- маркетингові та інші дослідження ринку товарів та послуг Підприємства в регіоні його знаходження;

- оптова та роздрібна торгівля сільськогосподарською продукцією;

- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

- надання послуг в сфері соціально-побутового обслуговування населення, у тому числі підприємств торгівлі, громадського харчування, відпочинку, розваг та туризму;

- створення та утримання пунктів обміну валюти та організація обміну валюти на основі агентських угод з банками та іншими кредитно-фінансовими установами;

- здійснення закупівлі та реалізації вугілля, електроенергії, газу, нафти, нафтопродуктів, інших паливно-сировинних ресурсів і конструкційних матеріалів, виконання пов'язаних з цим робіт та надання повного комплексу пов'язаних з цим послуг з усіма національними, а також іноземними суб'єктами підприємницької діяльності, забезпечення вказаними ресурсами і матеріалами підприємств, громадян та інших споживачів;

- здійснення зберігання та реалізації вищевказаних ресурсів та матеріалів як на території України, так і за кордоном, а також створення цілісної виробничо-комерційної системи, здатної самостійно (автономно) забезпечити завершений цикл їх зберігання, перевалки та реалізації;

- розробка та реалізація різноманітної конструкторської та технологічної документації, програмних продуктів, організація пускових та налагоджувальних робіт;

- здійснення експлуатації та сервісного обслуговування об'єктів паливно-енергетичного, металургійного та конструкційного комплексів, родовищ корисних копалин на території України та за її межами;

- здійснення сумісної підприємницької діяльності з усіма суб'єктами підприємницької діяльності, включаючи створення спільних підприємств різних видів та форм, проведення спільних господарських операцій та спільне володіння майном;

- проведення єдиної науково-технічної політики та концентрація науково-технічного, виробничого та кадрового потенціалу для виконання розробок та впровадження принципово нових прогресивних видів техніки, технологій і матеріалів, включаючи заходи по захисту навколишнього середовища, здійснення заходів по вивченню кон'юнктури ринку;

- залучення кваліфікованих фахівців та робочої сили для роботи за кордоном, організація навчання, перепідготовки та підвищення кваліфікації спеціалістів, управлінських кадрів, допоміжного персоналу в Україні та за її межами;

- організація патентно-ліцензійної роботи, продаж патентів та ліцензій на внутрішньому і зарубіжному ринках, здійснення діяльності як на території України так і за кордоном, пов'язаної з впровадженням винаходів, "ноу-хау" та інших нематеріальних об'єктів власності з боку іноземних суб'єктів господарської діяльності, а також суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності;

- організація міжнародного обміну інформацією та технологіями на комерційній основі; організація і проведення спеціалізованих та багатогалузевих виставок, ярмарок, аукціонів, торгів, конференцій, симпозіумів, семінарів та інших подібних заходів на комерційній основі;

- організація та здійснення допоміжних видів діяльності, спрямованих на забезпечення постійної зайнятості фахівців, кваліфікованих робітників і спеціалістів та максимальне використання виробничих площ і потужностей;

- здійснення транспортно-експедиційних послуг, у тому числі транспортно-експедиційних послуг під час перевезення зовнішньоторговельних і транзитних вантажів по території України, включаючи:

а) експедирування відповідно до доручень вантажовласників;

б) перевезення та перевалка вантажів залізничним, морським, річковим, автомобільним та повітряним транспортом;

в) організація перевезень зовнішньоторговельних вантажів відповідними видами транспорту по територіях зарубіжних країн відповідно до умов контрактів;

г) надання послуг, пов'язаних з прийманням та передачею вантажів транспортним організаціям для перевезення;

- г) фрахтування національних та іноземних суден та забезпечення їх подачі в порти для своєчасного відправлення вантажів, фрахтування іноземних та національних авіаційних та автотранспортних засобів;
- з) проведення своєчасних розрахунків з портами і транспортними організаціями за перевезення, перевалку та зберігання зовнішньоторговельних вантажів;
- ж) оформлення документів відповідно до митних, карантинних і санітарних вимог, товарно-транспортної документації та її розсилання, страхування вантажів;
- и) ведення обліку надходження та відправлення вантажів з портів і залізничних станцій;
- й) організація експертизи вантажів у портах і на залізничних станціях;
- й) подання в установленому порядку транспортним підприємствам заявки на відправлення експортних, транзитних і реекспортних вантажів та нарядів на відвантаження імпорتنих, транзитних і знятих з експорту вантажів;
- і) прийняття участі у складанні актів у випадках, передбачених чинним законодавством України;
- і) вирішення з транспортними організаціями та іншими власниками транспорту питання відправлення вантажів, що надійшли у некондиційному стані, з браком, у пошкодженій, неміцній, нестандартній упаковці або в такій, що не відповідає вимогам цих транспортних засобів;
- к) інші послуги у зв'язку з наданням транспортно-експедиційних послуг;
 - здійснення та обслуговування ділових поїздок;
 - організація та забезпечення роботи митних ліцензійних складів;
 - організація та проведення концертів, вечорів відпочинку, інших видовищних заходів;
 - організація оптової та роздрібною торгівлі на території митних ліцензійних складів, у вільних економічних зонах;
 - виробництво та реалізація медикаментів, здійснення медичної практики, у тому числі виготовлення ветеринарних медикаментів та препаратів;
 - розробка, та участь в реалізації проектів створення локальних вільних економічних зон та митних ліцензійних складів в Україні та за її межами;
 - виробництво, реалізація продукції, устаткування, запчастин та комплектуючих, матеріалів, технічних засобів, а також іншої продукції виробничо-технічного призначення та товарів народного споживання;
 - організація підприємств лізингового типу, оренда (лізинг) та надання в користування рухомого й нерухомого майна, проведення усіх інших операцій з нерухомістю;
 - організація і здійснення видавничої, рекламної та поліграфічної діяльності;
 - заснування, випуск та розповсюдження друкованих засобів масової інформації;
 - редакційна діяльність засобів масової інформації;
 - виробництво, закупівля та реалізація поліграфічної продукції;
 - здійснення юридичної практики, надання повного комплексу юридичних послуг юридичним та фізичним особам;
 - видобування дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, виготовлення та реалізація виробів з їх використанням;
 - збирання, переробка твердих і рідких відходів виробництва, що містять дорогоцінні метали й дорогоцінне каміння, та їх брухту;
 - здійснення фінансових операцій в Україні та за її межами, як то:
 - а) фінансування капітальних вкладень за дорученням власників або розпорядників інвестованих коштів;
 - б) випуск платіжних документів;
 - в) купівля, продаж та зберігання платіжних документів та операції з ними;
 - г) видача доручень, гарантій та інших зобов'язань за третіх осіб, що передбачають їх виконання у грошовій формі;
 - д) придбання права вимоги з поставки товарів та надання послуг, прийняття ризику виконання таких вимог та інкасація цих вимог;
 - е) послуги по організації фінансових ринків та пов'язані з цим фінансові операції;
 - забезпечення працівників Підприємства в Україні та за кордоном продовольчими товарами і товарами культурно-побутового призначення, включаючи організацію виробництва цих товарів на власних підприємствах Підприємства;
 - надання послуг по організації проведення відпочинку та лікування іноземних громадян та громадян України;
 - надання послуг по прийому та комплексному обслуговуванню туристів та представників іноземних компаній, організація туризму громадян України за кордон, прокат предметів культурно-побутового призначення, автомобільного та іншого транспорту, а також інших товарів;
 - здійснення зовнішньоекономічної діяльності, угод по експорту та імпорту, як то:
 - а) експорт товарів (продукції) власного виробництва;
 - б) експорт товарів (продукції) не власного виробництва без переходу права власності;
 - в) експорт товарів (продукції) не власного виробництва з переходом права власності;
 - г) імпорту товарів (продукції) для власних потреб, у тому числі для здійснення виробничо-господарської діяльності, фінансової та іншої діяльності;
 - д) імпорту товарів (продукції) не для власних потреб як без переходу права власності, так і з переходом права власності;
 - перевалка, зберігання та переробка сільськогосподарської продукції;

виробництво на основі угод про переробку давальницької сировини у відповідності до діючого законодавства країни продукції виробничо-технічного призначення та товарів народного споживання на умовах замовника або виконавця;

- ремонт, обслуговування, діагностика вантажних та легкових автомобілів, оптова та роздрібна торгівля юридичним та фізичним особам), в тому числі комісійна, автотранспортними засобами (з видачею довідок-акунків), запчастинами;
 - організація підготовки водіїв на усі транспортні засоби;
 - надання платних послуг та консультацій з питань реєстраційно-екзаменаційної діяльності державної автомобільної інспекції;
 - проведення автотехнічних експертиз після дорожньо-транспортних пригод з видачею відповідних довідок про нанесення матеріальних збитків;
 - надання платних послуг по оцінці технічного стану автотранспортних засобів;
 - проведення робіт по екологічному вдосконаленню автомобілів, ремонту та технічному обслуговуванню, передпродажна підготовка автомобілів, їх продаж та гарантійне обслуговування, організація роботи автозаправних станцій;
 - надання послуг, пов'язаних з охороною державної, колективної та приватної власності, а також охороною громадян;
 - монтаж, ремонт, профілактичне обслуговування засобів охоронної та сигналізації (на спорудах, квартирах та автомобілях) та підготовка спеціалістів по їх обслуговуванню;
 - створення банку даних та інформаційних систем;
 - використання радіочастот;
 - виробництво та ремонт засобів вимірювання та контролю;
 - виробництво та сервісне обслуговування систем і засобів виконання робіт, надання послуг, що забезпечують технічний захист інформації;
 - надання допомоги в створенні служб безпеки на підприємствах які потребують створення таких структур та координації їх дій;
 - надання всіх видів фізичної та технічної безпеки по заявкам юридичних та фізичних осіб;
 - створення та утримання штемпельно-граверних майстерень;
 - виготовлення печаток і штампів;
 - створення, організація та експлуатація ринків (колгоспних, речових, продовольчих та інших);
 - здійснення оптової, роздрібною та комісійної торгівлі виробами з дорогоцінних металів та камення;
 - впровадження захисних голографічних елементів;
- 4.3. Підприємство має право здійснювати також будь-які інші види господарської (підприємницької) діяльності, не обмежуючись вказаними в п.4.2 цього Статуту, якщо вони не заборонені законодавством України і відповідають меті, передбаченій цим Статутом.
- 4.4. Якщо у відповідності з вимогами чинного законодавства України, для здійснення окремих видів діяльності потрібно буде отримати спеціальний дозвіл (ліцензію), Підприємство приступить до здійснення такої діяльності лише за наявності відповідного та належним чином оформленого дозволу (ліцензії).

СТАТТЯ 5. МАЙНО І СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ. ІНШІ ФОНДИ ПІДПРИЄМСТВА

- 5.1. Майно Підприємства складається з основних фондів, оборотних засобів, коштів, товарів, а також іншого майна, вартість якого відображається в балансі Підприємства. Майно Підприємства належить йому на праві власності. Здійснюючи право власності Підприємство володіє, користується та розпоряджається належним йому майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать цьому Статуту та чинному законодавству України.
- 5.2. Джерелами формування майна Підприємства є:
- грошові та матеріальні внески Учасників;
 - доходи від реалізації продукції (робіт, послуг);
 - доходи від цінних паперів;
 - капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
 - надходження від продажу, здавання в оренду майна, що належить йому, придбання майна інших фізичних та/або юридичних осіб;
 - кредити банків та інших кредиторів;
 - безоплатна фінансова допомога, благодійні внески, пожертвування організацій і громадян;
 - інші джерела, не заборонені законом.
- 5.3. У власності Підприємства можуть перебувати об'єкти майна, не заборонені для цивільного обігу згідно з законодавством України, в тому числі, але не обмежуючись: нерухоме майно, будинки, споруди, квартири, приміщення, земельні ділянки, рухоме майно, машини та устаткування, транспортні засоби, обладнання, інструмент, виробничий інвентар і приладдя, господарський інвентар, сировина, паливо, матеріали, малоцінні предмети та предмети, що швидко зношуються, інше майно виробничого і невиробничого призначення, гроші у національній та іноземній валюті, товари на складі, вироблена продукція, виконані роботи та послуги, цінні папери, корпоративні права та інше майно, не заборонене чинним законодавством України.

5.4. Підприємство, як власник, на свій розсуд, одноосібно здійснює повноваження володіння, користування та розпорядження майном Підприємства. Реалізація права власності та інших майнових прав Підприємства здійснюється в порядку, встановленому чинним законодавством України. Майно і активи Підприємства, його структурних підрозділів та дочірніх підприємств, а також надане їм в користування майно не підлягає націоналізації, конфіскації або іншому вилученню, за виключенням випадків, прямо передбачених законодавством України.

5.5. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що є власністю Підприємства, несе Підприємство, якщо інше не передбачено відповідними цивільно-правовими угодами з юридичними та/або фізичними особами, які володіють та/або користуються таким майном. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що передане Підприємству у користування несе власник такого майна або Підприємство, якщо останнє прямо передбачено відповідним договором з власником майна.

5.6. Діяльність Підприємства заснована на госпрозрахунку, самофінансуванні та самоокупності.

5.7. Прибуток Підприємства є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

5.8. Одержаний прибуток спрямовується на:

- 1) сплату передбачених законом податків та обов'язкових зборів;
- 2) оплату праці трудового колективу;
- 3) сплату відсотків по кредитах банків;
- 4) сплату штрафів та неустойок;
- 5) використання іншими способами, не забороненими чинним законодавством України;
- 6) виплату дивідендів Учасникам.

5.9. Частина прибутку, що залишилася після вказаних вище витрат, залишається в повному розпорядженні Підприємства. Прибуток Підприємства, що залишився після сплати податків та обов'язкових платежів у відповідності до законодавства України та сплати інших витрат як передбачено цим Статутом, сплачується (розподіляється) повністю або частково на користь Учасників на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників.

5.10. Збитки від господарської діяльності Підприємства покриваються у порядку, визначеному Загальними зборами Учасників.

5.11. Для забезпечення діяльності в Підприємстві створюється Статутний капітал. Статутний капітал Підприємства сформований за рахунок грошового внеску Учасників в сумі 700 000, 00 (сімсот тисяч доларів США 00 центів) доларів США, що на дату підписання Статуту Підприємства в первісній редакції (станом на 17 квітня 2012 року) за офіційним курсом гривні до долара США (798,50 грн. за 100 Дол. США), встановленим Національним банком України еквівалентно 5 589 500,00 (п'ять мільйонів п'ятсот вісімдесят дев'ять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) гривень. Статутний капітал поділяється на частки (вклади) Учасників в наступному співвідношенні:

Учасник Підприємства	Частка в Статутному капіталі, %	Розмір вкладу (Доларів США/Еквівалент в гривнях за офіційним курсом гривні до долара США (798,50 грн. за 100 Дол. США), встановленим НБ України на дату підписання Статуту Підприємства в первісній редакції (17/04/2012 р) грн.
ERC HOLDING GMBH (І-АР-СІ ХОЛДІНГ ГМБХ)	90,00 (дев'яносто)	630 000,00 Доларів США/ 5 030 550,00 (п'ять мільйонів тридцять тисяч п'ятсот п'ятдесят гривень 00 коп.)
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРІНТ»	10,00 (десять)	70 000,00 (сімдесят тисяч) доларів США/ 558 950,00 (п'ятсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот п'ятдесят гривень 00 коп.)

5.12. Розмір Статутного капіталу Підприємства може бути змінений в порядку, передбаченому чинним законодавством та цим Статутом.

5.13. Вкладом Учасників до Статутного капіталу Підприємства можуть бути грошові кошти, в тому числі і в іноземній валюті, земельні ділянки, будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, інші майнові права, а також інші відчужувані права, що мають грошову оцінку, в тому числі права на об'єкти права інтелектуальної власності, включаючи "ноу-хау". Вартість майна, що вноситься до Статутного капіталу Підприємства, визначається за рішенням Учасників, а у випадках передбачених чинним законодавством України – вона підлягає експертній оцінці.

5.14. Учасник може продати або в інший спосіб відчужити свою частку в статутному капіталі Підприємства

повністю або частково) на користь іншої особи (осіб) на його власний розсуд в будь-який час.
 1.15. За рішенням Загальних зборів Учасників в Підприємстві можуть утворюватися й інші фонди, призначення, розмір, принципи та порядок використання яких визначається Загальними зборами Учасників у відповідності до чинного законодавства.

СТАТТЯ 6. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА

6.1. Органами управління Підприємством є:

- 6.1.1. Загальні збори учасників;
- 6.1.2. Директор;

СТАТТЯ 7. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ.

7.1. Загальні збори Учасників є вищим органом управління Підприємством, які складаються з Учасників або їх представників. Повноваження представників мають бути посвідчені у встановленому законодавством порядку. До виключної компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- 7.1.1. Визначення головних напрямків діяльності Підприємства, затвердження планів діяльності Підприємства;
- 7.1.2. Внесення змін та доповнень до цього Статуту, викладення його в новій редакції;
- 7.1.3. Призначення Директора;
- 7.1.4. Затвердження результатів річної діяльності Підприємства;
- 7.1.5. Затвердження документів про розподіл прибутку, визначення розміру, утворення та ліквідацію фондів Підприємства;
- 7.1.6. Прийняття рішень щодо поділу, перетворення, злиття, приспінання Підприємства, виділу з його складу іншого(-их) підприємства (підприємств), та ліквідації Підприємства, утворення Ліквідаційної комісії та призначення її членів, затвердження ліквідаційного балансу, утворення відповідної комісії з виділу та призначення її членів, затвердження розподільчого та інших подібних балансів.
- 7.2. Учасники володіють на Загальних зборах Учасників кількістю голосів пропорційною до розміру їх часток у Статутному капіталі.
- 7.3. Загальні збори Учасників із числа Учасників Голову Загальних зборів Учасників, Загальні збори Учасників а обирають секретаря Загальних зборів Учасників, який може не бути Учасником Підприємства.
- 7.4. Головою Загальних зборів Учасників не може бути особа, яку обрано Директором Підприємства.
- 7.5. Рішення Загальних зборів Учасників оформлюються у вигляді протоколів Загальних зборів Учасників. Протокол Загальних зборів Учасників повинен складатися негайно, але не пізніше 3-х робочих днів з моменту їх проведення та набуває чинності з моменту підписання Головою Загальних зборів Учасників та секретарем Загальних зборів Учасників. Протоколи можуть також підписуватися всіма Учасниками Загальних зборів Учасників за їх згодою. Наявність відбитки печатки Підприємства на протокол не є обов'язковою. Якщо Підприємство складається з одного Учасника, протокол Загальних зборів Учасників набуває чинності з моменту підписання його цим Учасником.
- 7.6. Про проведення Загальних зборів Учасників Учасники повідомляються письмово за 30 днів, із зазначенням часу і місця проведення Загальних зборів Учасників та порядку денного.
- 7.7. Загальні збори Учасників вважаються правомочними, якщо на момент початку зборів на них присутні Учасники (представники Учасників), які володіють у сукупності більше ніж 50 відсотками голосів.
- 7.8. Брати участь у Загальних зборах Учасників, за згодою Учасників можуть Директор та інші особи, які не є Учасниками. Учасники та/або їх представники реєструються зі зазначенням кількості голосів, яку має кожен Учасник, та розписуються у реєстрі осіб, що беруть участь у зборах. Цей реєстр підписується Головою та секретарем Загальних зборів Учасників.
- 7.9. Будь-який з Учасників має право вимагати розгляду питання на Загальних зборах Учасників при умові, що воно було ним поставлено не пізніше як за 25 днів до початку Загальних зборів Учасників.
- 7.10. Рішення Загальних зборів Учасників вважається прийнятим, якщо за нього проголосують Учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників, з наступних питань:
 - визначення основних напрямів діяльності і затвердження його планів та звітів про їх виконання;
 - внесення змін до Статуту, у тому числі зміна розміру його статутного капіталу;
 - при вирішенні питання про виключення Учасника зі складу учасників Підприємства.
 З решти питань рішення приймаються простою більшістю голосів від числа Учасників.
- 7.11. Загальні збори Учасників скликаються не рідше одного разу на рік. Позачергові Загальні збори Учасників скликаються у разі неплатоспроможності, а також у будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Підприємства.
- 7.12. Загальні збори Учасників повинні скликатись також на вимогу Директора.
- 7.13. Позачергові Загальні збори Учасників скликаються на вимогу Учасників (Учасника) чи їх представників, які в сукупності володіють понад 20 відсотками голосів у будь-який час та з будь-якого приводу, що стосується діяльності Підприємства.
- 7.14. Загальні збори Учасників мають право приймати рішення з будь-яких питань діяльності Підприємства, у тому числі і з тих, що передані до компетенції Директора. У цьому випадку Голова Загальних зборів Учасників зобов'язаний негайно, але не пізніше 5 (п'яти) робочих днів, повідомити Директора або особу, що його замінює, про прийняття зборами рішення, що належить до компетенції Директора. Повідомлення

здійснюється будь-яким способом, що підтверджує вручення такого рішення. У випадку неможливості вручення такого рішення Голова Загальних зборів Учасників зобов'язаний повідомити про таке рішення виконавчих осіб (наприклад: кредиторів, обслуговуючі банки, органи державної реєстрації тощо). Директор не вправі змінювати або скасовувати рішення з питань, що належить до його компетенції, якщо з них літано прийнято рішення Загальними зборами Учасників.

СТАТТЯ 8. ДИРЕКТОР

8.1. Директор є виконавчим органом Підприємства, який призначається та звільняється Загальними зборами Учасників, представляє Підприємство у відносинах з усіма підприємствами, організаціями, установами, громадянами, органами державної влади та місцевого самоврядування усіх рівнів незалежно від належності та підпорядкування в межах, встановлених законом та цим Статутом. Директор здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Підприємства та забезпечує виконання рішень, що приймаються Загальними зборами Учасників. Директор Підприємства підвітний Загальним зборам Учасників, несе перед ними відповідальність за виконання його рішень.

8.2. Директор одноособово вирішує всі питання діяльності Підприємства, крім тих, що належать до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Одноособові рішення Директора оформлюються у вигляді наказів та розпоряджень.

8.3. Директор має право:

8.3.1. без довіреності представляти інтереси Підприємства у всіх державних органах та установах України та/або інших країн, у відносинах з будь-якими українськими та іноземними юридичними і фізичними особами;

8.3.2. відчужувати (продавати, дарувати, обмінювати тощо) майно, кошти Підприємства та вчиняти щодо них інші юридично значимі дії, в тому числі ті, які передбачають перехід права власності до інших фізичних та юридичних осіб;

8.3.3. на власний розсуд визначати умови та укладати будь-які договори, контракти, вчиняти інші правочини, в тому числі зовнішньоекономічні, без обмеження суми таких договорів/контрактів/правочинів з українськими та іноземними юридичними і фізичними особами як в Україні, так і за кордоном, та забезпечувати їх виконання;

8.3.4. відкривати рахунки в українській та іноземній валюті та/або в цінних паперах в українських та іноземних банках та розпоряджатись коштами та/або цінними паперами на таких рахунках;

8.3.5. представляти Підприємство в судах та третейських судах, в тому числі у міжнародних комерційних арбітражах;

8.3.6. видавати довіреності третім особам на вчинення від імені Підприємства дій, які віднесені до його компетенції;

8.3.7. підписувати фінансові та інші документи Підприємства;

8.3.8. встановлювати ціни на продукцію (послуги) Підприємства;

8.3.9. затверджувати штатний розпис Підприємства, наймати та звільняти з посади працівників Підприємства, здійснювати їх переведення, приймати рішення про заохочення працівників, накладати дисциплінарні стягнення;

8.3.10. приймати рішення, видавати накази і розпорядження, затверджувати інші внутрішні документи Підприємства, обов'язкові для всіх працівників Підприємства;

8.3.11. призначити особу або групу осіб, які є відповідальними за організацію роботи, пов'язаної із обробкою та захистом персональних даних при їх обробці на Підприємстві.

8.4. Директор має діяти відповідно до положень цього Статуту та чинного законодавства України.

8.5. При реалізації прав та/або здійсненні повноважень, передбачених цим Статутом, Директор не є в будь-який спосіб обмеженим Загальними зборами Учасників чи цим Статутом у здійсненні таких прав та/або повноважень, діє на власний розсуд та не потребує жодної попередньої, додаткової та/або будь-якої спеціальної згоди Загальних зборів Учасників щодо вступу Підприємства у правовідносини з будь-якими третіми особами, зокрема, але не обмежуючись: щодо вибору особи контрагента, виду вчинюваного Підприємством правочину/договору, предмету правочину/договору, його суми/ціни, строку правочину/договору та всіх і будь-яких інших умов таких правочинів/договорів.

8.6. Директор призначає Головного бухгалтера, який відповідає за достовірне ведення бухгалтерського, податкового обліку Підприємства та його фінансової звітності. Головний бухгалтер повинен в своїй діяльності дотримуватися вимог чинного законодавства України.

СТАТТЯ 9. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

9.1. Підприємство, керуючись законодавством України, самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність і має право, зокрема:

- у встановленому порядку відкривати і закривати рахунки в іноземних банках з дотриманням чинного законодавства України;
- відкривати і закривати філії, представництва, відділення та інші відособлені підрозділи, засновувати спільні, дочірні підприємства на території інших держав;
- одержувати кредити, позики та інші фінансові послуги від своїх закордонних клієнтів і партнерів;
- посилати своїх представників у закордонні відрядження, а також приймати з метою розвитку співробітництва представників з-за кордону;

укладати та виконувати будь-які зовнішньоекономічні договори (контракти);
здійснювати іншу зовнішньоекономічну діяльність згідно чинного законодавства України.

СТАТТЯ 10. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ПІДПРИЄМСТВА

10.1. До складу Підприємства можуть входити структурні одиниці (департаменти, відділи, бюро, цехи, лабораторії, редакції засобів масової інформації, сектори тощо), філії та представництва.

10.2. Підприємство може також створювати творчі колективи, редакційні колегії, редакційні та інші ради, редакції; самостійно визначати порядок внутрішніх господарчих, трудових відносин та вирішення суперечок між структурними підрозділами, а також – відповідальність за невиконання ними своїх зобов'язань.

СТАТТЯ 11. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ ПІДПРИЄМСТВА

11.1. Трудовий колектив Підприємства становлять фізичні особи, що беруть участь у його діяльності, на підставі трудового договору, а також інших документів, які регулюють трудові відносини працівників з Підприємством.

11.2. Умови організації та оплати праці членів трудового колективу Підприємства, а також їх соціального захисту визначаються відповідно до законодавства.

СТАТТЯ 12. РОЗРАХУНКИ, ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

12.1. Грошові кошти, в тому числі в іноземній валюті, належні Підприємству, зберігаються на поточному та інших рахунках в банківських установах. Касові та розрахункові операції проводяться згідно чинного законодавства України.

12.2. Підприємство проводить розрахунки по своїх грошових зобов'язанням з іншими юридичними та фізичними особами в безготівковій формі через банківські установи або готівкою у відповідності з чинним законодавством України.

12.3. Зберігання цінних паперів бездокументарної форми існування, здійснюється на рахунках в цінних паперах, відкритих у зберігачів цінних паперів, відповідно до законодавства.

12.4. Підприємство має право в установленому порядку надавати за рахунок своїх грошових коштів іншим юридичним особам, а також фізичним особам поворотну та безповоротну фінансову допомогу, укладати договори дарування.

12.5. Підприємство використовує існуючі в його розпорядженні фінансові ресурси на свій розсуд незалежно від джерел їх утворення.

12.6. Підприємство здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність відповідно до чинного законодавства. Підприємство складає та надає відповідним контролюючим органам державної влади бухгалтерську, статистичну, податкову та іншу звітність в порядку, у формах та в обсязі, передбаченому чинним законодавством. Перевірки фінансової діяльності Підприємства здійснюються державними податковими органами, іншими органами державної влади у межах визначених законодавством повноважень та/або аудиторами.

СТАТТЯ 13. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.

13.1. Припинення діяльності Підприємства відбувається в результаті передання всього його майна, прав та обов'язків іншим юридичним особам - правонаступникам у результаті злиття, приєднання, поділу, перетворення (реорганізації) або в результаті ліквідації за рішенням, прийнятим Загальними зборами Учасників, за судовим рішенням або за рішенням органу державної влади, прийнятим у випадках, передбачених законами України. У разі визнання Підприємства банкрутом його ліквідація проводиться згідно з ліквідаційною процедурою, передбаченою чинним законодавством України.

13.2. Припинення Підприємства здійснюється комісією з припинення юридичної особи (ліквідаційною комісією, ліквідатором), яка утворюється (призначається) в установленому законодавством порядку. З дня утворення (призначення) комісії з припинення Підприємства (ліквідаційної комісії, ліквідатора тощо) до неї (нього) переходять повноваження з управління діяльністю Підприємства.

13.3. Комісія з припинення Підприємства (ліквідаційна комісія, ліквідатор тощо) несе майнову відповідальність за шкоду, заподіяну Підприємству, Учасникам і третім особам, відповідно до законодавства.

13.4. При реорганізації або ліквідації Підприємства звільненим робітниками гарантується дотримання їх прав у відповідності з діючим законодавством.

13.5. Майно, що належить Підприємству (включаючи виручку від продажу його майна в разі ліквідації) і залишилося після розрахунків з кредиторами передається Учасникам.

13.6. Підприємство вважається таким, що припинило свою діяльність, з дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців.

СТАТТЯ 14. ВИДІЛ.

14.1. За рішенням Загальних зборів Учасників, оформленим протоколом, у відповідності з вимогами чинного законодавства із Підприємства може бути здійснений виділ однієї або кількох юридичних осіб шляхом передачі кожній такій створюваній юридичній особі частини майна, прав та обов'язків Підприємства (надалі також – Виділ).

14.2. Передача майна (його частини), прав та обов'язків Підприємства до однієї або кількох створюваних

нових юридичних осіб здійснюється за розподільчим балансом. Складання розподільчого балансу здійснюється Загальними зборами Учасників або комісією з виділу, створеною Загальними зборами Учасників. Розподільчий баланс затверджується Загальними зборами Учасників.

14.3. Державна реєстрація юридичної особи (юридичних осіб), що створюється шляхом виділу з Підприємства, проводиться не раніше двох місяців з дати публікації повідомлення про прийняття рішення про виділ у спеціалізованому друкованому засобі масової інформації, якщо інший строк не встановлений імперативними нормами чинного законодавства України.

14.4. Правові наслідки виконання або відповідальності за невиконання зобов'язань Підприємства та/або новостворюваних юридичних осіб, що виділяються з Підприємства, перед третіми особами встановлюються чинним законодавством України.

14.5. Виділ вважається завершеним з дати державної реєстрації юридичних осіб, утворених в результаті виділу. Проведення Виділу не має своїм наслідком припинення Підприємства.

14.6. Створені в процесі виділу з Підприємства юридичні особи є правонаступниками прав та обов'язків Підприємства в частині майна, прав та обов'язків, що перейшли від Підприємства до таких юридичних осіб за розподільчим балансом.

СТАТТЯ 15. ІНШІ ПОЛОЖЕННЯ

15.1. Положення цього Статуту тлумачаться та діють відповідно до чинного законодавства України.

15.2. Цей Статут тлумачиться таким чином, щоб залишитись правомірним, дійсним та діючим відповідно до чинного законодавства, однак, якщо будь-які з положень цього Статуту втрачатимуть чинність чи будуть визнані нечинними, то це не вплине на дію інших положень цього Статуту.

15.3. Цей Статут викладено українською мовою.

15.4. Зміни та доповнення до Статуту вносяться за рішенням Загальних зборів Учасників та підлягають державній реєстрації у порядку, визначеному чинним законодавством України. Зміни та доповнення до Статуту набувають чинності для третіх осіб – з дня їх державної реєстрації, а у випадках, встановлених законом, з дати повідомлення органу, що здійснює державну реєстрацію, про такі зміни.

15.5. Положення цього Статуту є обов'язковими і такими, що застосовуються по відношенню до правонаступників Учасників.

15.6. Створення, реєстрація, існування та знищення баз персональних даних на Підприємстві, а також, підстава виникнення права на використання персональних даних, порядок збирання, реєстрація, накопичення, обробки, зберігання, адаптування, зміна, поновлення, використання і поширення (розповсюдження, реалізація, передача), знеособлення, знищення персональних даних, що містяться в базах персональних даних підприємства, здійснюється у відповідності до чинного законодавства України.

15.7. Заголовки статей даються тільки для зручності і не можуть використовуватись для тлумачення положень Статуту.

15.8. Цей Статут набуває чинності з дати його державної реєстрації. Цей Статут затверджується Загальними зборами Учасників у 2 (двох) примірниках.

Підписи Учасників

I-AP-SI ХОЛДІНГ ГМБХ (ERC HOLDING GMBH), юридична особа згідно законодавства Республіки Австрія, місцезнаходженням якої є: Таінфальтштрассе 8/4, 1010, Відень, Республіка Австрія (Teinfaltstraße 8/4, 1010 Vienna, Austria) в особі особи директорів Андрія Дегоди і Леоніда Стольнікова, які діють на підставі Статуту





А. Дегода

Л. Стольніков

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРІНТ", юридична особа, що створена та діє за законодавством України, місцезнаходженням якої є: Україна, 03113, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 62-Б, ідентифікаційний код юридичної особи: 40084662, від імені і в інтересах якої діє Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами "Універ Менеджмент"», юридична особа, що створена та діє за законодавством України, місцезнаходженням якої є: Україна, 01032, місто Київ, вулиця Жиллянська, будинок 59, офіс 102, яке діє на підставі Договору № 10/03/2016 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 10 березня 2016 року та додатків до нього, в особі Директора Грицька Михайла Михайловича, який діє на підставі Статуту.



М. Грицько

їв, Україна двадцять сьомого липня дві тисячі двадцятого року.

Я, Ріцька Г. І., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підписів Директора «І-АР-СІ ХОЛДІНГ ГМБХ» (ERC HOLDING GMBH), юридичної особи, зареєстрованої за законодавством Республіки Австрія, Дегоди Андрія, Директора «І-АР-СІ ХОЛДІНГ ГМБХ» (ERC HOLDING GMBH), юридичної особи, зареєстрованої за законодавством Республіки Австрія, Стольнікова Леоніда та Директора ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від імені, в інтересах та за рахунок АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРІНТ". Грицька Михайла Михайловича, які зроблено у моїй присутності.

Особи представників встановлено, їх дієздатність та повноваження перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 1603, 1604, 1605
Стягнуто плати у гривнях у розмірі, відповідно до ст. 47 Закону України «Про нотаріат»

Приватний нотаріус



РІЦЬКА Г. І.

Всього прошито,
пронумеровано і
скріплено печаткою
12 (дванадцять)
аркушів.
Приватний нотаріус
Ріцька Г. І.





ВИТЯГ
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних
осіб-підприємців та громадських формувань

Відповідно до статті 11 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань" на запит: **Іщенко Вадим Антонович** від **04.11.2021** за кодом **556659910095** станом на **04.11.2021 13:06:43** відповідно до наступних критеріїв пошуку:

Код ЄДРПОУ юридичної особи: 38204199

До документу внести:

Відомості про центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить юридична особа публічного права або який здійснює функції з управління корпоративними правами держави у відповідній юридичній особі

Мета діяльності громадського формування

Перелік засновників (учасників) юридичної особи

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник – юридична особа, або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника

Місцезнаходження юридичної особи

Види діяльності

Назви органів управління юридичної особи

Відомості про керівника юридичної особи, а також про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, тощо

Відомості про членів керівних органів

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) та розмір частки кожного із засновників (учасників)

Вид установчого документа

Дані про розпорядчий акт, на підставі якого створено юридичну особу (крім місцевих рад та їхніх виконавчих комітетів)

Стан:

zareestrovano

Відомості про керівника юридичної особи та про інших осіб (за наявності), які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи:

Керівник: ІЩЕНКО ВАДИМ АНТОНОВИЧ

Дата призначення (набуття повноважень): 19.04.2012

Обмеження щодо представництва: НЕ МАЄ

Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

Найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРІНТ"

Ідентифікаційний код: 40084662

Адреса: Україна, 03113, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 62-В

Розмір частки статутного(складеного) капіталу(пайового фонду) (грн.): 558950,00

Найменування: "І-АР-СІ ХОЛДІНГ ГМБХ"

Країна резидентства: Австрія

Адреса: Австрія, 1010, місто Відень, Таінфальтштрассе, буд.8/4

Розмір частки статутного(складеного) капіталу(пайового фонду) (грн.): 5030550,00

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи:

ПІБ: Артєх Сергій Костянтинович

Громадянство: Україна

Адреса: Україна, 01014, місто Київ, вул.Бастіонна, будинок 14а, квартира 37

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 33

ПІБ: Стольніков Леонід Олімпійович

Громадянство: Україна

Адреса: Україна, 03028, місто Київ, вул.Добрий шлях, будинок 33-а

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 34

ПІБ: Дегода Андрій Сергійович

Громадянство: Україна

Адреса: Україна, 04213, місто Київ, вул.Прирічна, будинок 35, квартира 67

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 33

Відомості про установчий документ:

Діяльність на підставі: Власний установчий документ

Розмір статутного(складеного) капіталу(пайового фонду)(грн.):

5589500,00

Відомості про структуру власності:

Тип особи ким підписано структуру власності: Керівник

ПІБ особи ким підписано структуру власності: Іщенко Вадим Антонович

Дата: 15.02.2024

Відомості про органи управління юридичної особи:

Назва: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ, ДИРЕКТОР

Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить юридична особа публічного права або який здійснює функції з управління корпоративними правами держави у відповідній юридичній особі:

відомості відсутні

Види економічної діяльності:

46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням (основний)

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

01.64 Оброблення насіння для відтворення

52.10 Складське господарство

26.20 Виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування

Дані про розпорядчий акт, на підставі якого створено юридичну особу (крім місцевих рад та їхніх виконавчих комітетів):

відомості відсутні

Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи:

відомості відсутні

Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа:

Найменування: ПІДПРИЄМСТВО ЗІ 100% ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "МОНЬЛАН"

Ідентифікаційний код: 32671445

Адреса: Україна, 01034, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПРОРІЗНА, будинок 23-Б

Дані про юридичних осіб - правонаступників:

відомості відсутні

Дані про перебування юридичної особи у процесі припинення:

відомості відсутні

Дані про скасування рішення засновників (учасників) або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи:

відомості відсутні

Дані про перебування юридичної особи у процесі провадження у справі про банкрутство, санації:

відомості відсутні

Дані про надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань:

Витяг про юридичну особу (портал), 15.02.2021 11:06:41, 26502976, Валовенко Вікторія Петрівна

Витяг про юридичну особу (портал), 04.06.2021 16:33:29, 27203997, ВОГАТИХ ДМИТРО СЕРГІЙОВИЧ

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 15.06.2021 09:20:48, 27260408, Бадзян Андрій Ігорович

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів), 15.06.2021 09:22:47, 27260465, Бадзян Андрій Ігорович

Витяг про юридичну особу (портал), 16.08.2021 11:47:42, 27640576, Лапицька Марина Геннадіївна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 06.10.2021 14:14:52, 28041713, Лівінська Людмила Володимирівна

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів), 06.10.2021 14:16:09, 28041743, Лівінська Людмила Володимирівна

Витяг про юридичну особу (портал), 08.10.2021 13:08:05, 28072372, Лапицька Марина Геннадіївна

Витяг про юридичну особу (портал), 22.10.2021 13:25:11, 28206098, МОРОЗОВА СВІТЛАНА ВОЛОДИМИРІВНА

Витяг про юридичну особу (портал), 03.11.2021 17:08:15, 28312124, МОРОЗОВА СВІТЛАНА ВОЛОДИМИРІВНА

Витяг про юридичну особу (портал), 04.11.2021 13:05:01, 28319358, Іщенко Вадим Антонович

Витяг про юридичну особу (портал), 23.12.2021 12:23:11, 28720647, Алекберова Еллона Валеріївна

Витяг про юридичну особу, 11.05.2022 10:11:50, 29237248, Богатих Дмитро Сергійович

Витяг про юридичну особу, 30.06.2022 10:20:29, 29375615, МІДЗЯН ВІТА СЕРГІЇВНА

Витяг про юридичну особу, 29.11.2022 13:34:37, 29873342, Рицький Сергій Володимирович

Витяг про юридичну особу (портал), 06.02.2023 13:31:08, 30148089, Іщенко Вадим Антонович

Витяг про юридичну особу, 10.02.2023 12:40:06, 30174040, Рицький Сергій Володимирович

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023 17:04:43, 30438199, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:05:50, 30438207, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:07:31, 30438223, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:08:47, 30438243, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:09:50, 30438255, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:10:54, 30438263, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:11:55, 30438276, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:13:06, 30438285, Філоненко Оксана Вікторівна

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 30.03.2023
17:14:00, 30438291, Філоненко Оксана Вікторівна

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів),
13.06.2023 13:14:19, 30865702, Касьянов Олександр Ігорович

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів),
14.07.2023 16:48:37, 31048814, Безрук Вадим Сергійович

Витяг про юридичну особу (портал), 21.07.2023 12:23:15, 31087791,
Тищенко Юлія Олексіївна

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів),
25.07.2023 15:05:00, 31112218, Касьянов Олександр Ігорович

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів),
25.07.2023 18:27:56, 31116234, Безрук Вадим Сергійович

Витяг про юридичну особу (портал - запит держ.органів), 18.01.2024
15:33:26, 32200391, Олійник Федір В'ячеславович

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів),
18.01.2024 15:37:58, 32200457, Олійник Федір В'ячеславович

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів),
30.01.2024 11:14:33, 32268444, Ломовський Володимир Володимирович

Витяг про юридичну особу, 26.07.2024 09:30:51, 33353422, Саєнко
Еліна Володимирівна

Витяг про юридичну особу (портал), 12.09.2024 11:55:48, 33647166,
Лазоренко Юрій Григорович

Копії документів юридичної особи (портал - запит держ.органів),
21.10.2024 15:36:25, 33894617, Федотова Тетяна Костянтинівна

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:

Назва державного органу: ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ

Ідентифікаційний код державного органу: 37507880

Дата взяття на облік: 20.04.2012

Назва державного органу: ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ

Ідентифікаційний код державного органу: 44082145

Дата взяття на облік: 25.04.2012

Номер взяття на облік: 44195

Належність: дані про взяття на облік як платника податків

Назва державного органу: ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ

Ідентифікаційний код державного органу: 44082145

Дата взяття на облік: 23.04.2012

Номер взяття на облік: 03-60850*

Рестраційний номер платника єдиного внеску: 03-60850*

Клас професійного ризику: 23

Належність: дані про взяття на облік як платника єдиного внеску

Дані про хронологію реєстраційних дій:

Державна реєстрація створення юридичної особи в результаті виділу, 19.04.2012 15:28:52, 1074136000042316, Антощенко Г.Л., Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 23.04.2013 12:28:45, 10741060001042316, Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., Антощенко Г.Л., Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 23.04.2014 12:46:24, 10741060002042316, Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., Лінцова В.Ю., Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 20.04.2015 14:03:44, 10741060003042316, Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., Антощенко Г.Л., Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 07.10.2015 15:33:19, 10741070004042316, Зміна видів економічної діяльності юридичної особи. Зміни видів діяльності., Сотнікова Т.О., Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи, 21.05.2016 14:08:00, 10741050005042316, Зміна складу або

інформації про засновників. Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної особи., Черкасова Н.В., Приватний нотаріус Черкасова Н.В.

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи, 26.07.2016 11:10:15, 10741050006042316, Зміна відомостей про органи управління юридичної особи. Зміна найменування юридичної особи (повного та/або скороченого). Зміна органу управління. Зміна повного найменування. Зміна складу або інформації про засновників. Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної особи. Зміна скороченого найменування., Сотнікова Т.О., Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 12.10.2017 09:25:53, 10741070007042316, Зміна місцезнаходження юридичної особи., Черкасова Н.В., Приватний нотаріус Черкасова Н.В.

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи, 28.07.2020 09:34:27, 10691050008040887, Інші зміни. Зміна складу або інформації про засновників. Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної особи., Черкасова Н.В., Приватний нотаріус Черкасова Н.В.

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 05.10.2021 09:53:52, 1000691070009040887, Зміна кінцевого бенефіціарного власника або зміна відомостей про кінцевого бенефіціарного власника. Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної особи., Черкасова Н.В., Приватний нотаріус Черкасова Н.В.

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 08.06.2023 09:14:49, 1000691070010040887, Зміна видів економічної діяльності юридичної особи., Черкасова Н.В., Приватний нотаріус Черкасова Н.В.

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 16.11.2023 09:13:34, 1000691070011040887, Зміна видів економічної діяльності юридичної особи., Черкасова Н.В., Приватний нотаріус Черкасова Н.В.

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 16.02.2024 09:03:55, 1000691070012040887, Зміна структури власності., Черкасова Н.В., Приватний нотаріус Черкасова Н.В.

Відомості про виконавчі провадження (завжди актуальні):



Інформація для здійснення зв'язку:

Телефон І: +380951536715

Інформація про скановані копії документів, що долучаються:

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу,
16.02.2024 09:03:55, 1000691070012040887: Опис структури власності
від 15.02.2024 №

Номер, дата та час формування витягу:

34164895, 03.12.2024 14:57:25

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань знаходиться у стані формування. Інформація про юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань зареєстрованих до 01.07.2004 та не включених до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань отримується у суб'єкта державної реєстрації.

Додаток 13
до Положення про реєстрацію
платників податку на додану вартість
(пункт 7.5)
Форма № 2-ВР

"__" _____ 20__ року № _____
(заповнюється у разі направлення платнику витягу поштою)

ВИТЯГ № 1626594509159

З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Відомості про платника податку на додану вартість

Індивідуальний податковий номер 382041926590

Найменування (для платника, відповідального за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами "відповідальний за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном", а для інвестора (оператора), відповідального за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами "оператор" або "інвестор" (залежно від того, в якості оператора чи інвестора він діє), "відповідальний за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції") або прізвище, ім'я та по батькові платника

ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "І-АР-СІ"

Дата реєстрації платником податку на додану вартість 14.05.2012 року.

Термін дії реєстрації платника податку на додану вартість року.

Реквізити рахунка в системі електронного адміністрування податку на додану вартість:

МФО 899998, № 37514000164605

Відомості про видачу витягу

Найменування контролюючого органу, що видав витяг: 2659 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ

Дата формування витягу 02.08.2016 року.

Дата видачі витягу 04.08.2016 року.

Витяг є чинним до внесення змін до Реєстру. Якщо до Реєстру внесені зміни щодо відомостей, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.

Завідувач сектору реєстрації
платників ПДВ
(посила)



КАЧИНСЬКА Т.М.
(ініціали, прізвище)

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

ДИРЕКТОР ІП "І-АР-СІ"
ІШЕНКО В.А.



Таблиця И.1 – Ставки Податку на доходи фізичних осіб 2025р.

Ставка	Умови	Об'єкт оподаткування
1	2	3
18 %		Заробітна плата, доходи за цивільноправовими угодами
0 %	до 0,5 розміру мінімальної заробітної плати (за умови надання ПСП)	
5 %	сума доходу не перевищує еквівалент 240 тис. євро за календарний рік за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на 1 січня звітного податкового року.	Заробітна плата, винагорода за гігконтрактом, авторська винагорода,
18 %	сума доходу перевищує еквівалент 240 тис. євро за календарний рік за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на 1 січня звітного податкового року.	нараховані (виплачені) спеціалісту резидента Дія Сіті
	<p>Встановлюється у розмірі 50 відсотків прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленого законом на 1 січня звітного податкового року</p> <p>100% суми пільги для будь якого платника податку, в т. ч. для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожну таку дитину</p> <p>150% суми пільги для такого платника податку, який:</p> <p>а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;</p> <p>б) утримує дитину з інвалідністю - у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;</p> <p>в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи; г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;</p> <p>г) є особою з інвалідністю I або II групи, у тому числі з дитинства, крім осіб з інвалідністю, пільга яким визначена п.п. «б» п.п. 169.1.4 п. 169.1 ст. 169 ПКУ;</p> <p>д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;</p> <p>е) є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», крім осіб, визначених у п.п. «б» п.п. 169.1.4 п. 169.1 ст. 169 ПКУ</p> <p>200% суми пільги для такого платника податку, який є:</p> <p>а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями «За відвагу»;</p> <p>б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та особою з інвалідністю I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»;</p> <p>в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;</p> <p>г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;</p> <p>г) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 08 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року</p>	Податкова соціальна пільга (ПСП)

Продовження додатку И
Продовження таблиці И.1

18 %		Пасивні доходи (проценти, роялті тощо)
5 %	Доходи у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нараховані резидентами - платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування)	Дивіденди
9 %	Доходи у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нараховані нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток	
18 %	Доходи у вигляді дивідендів, нараховані платникові податку за акціями або іншими корпоративними правами, що мають статус привілейованих або інший статус, що передбачає виплату фіксованого розміру дивідендів чи суми, яка перевищує суму виплат, розраховану на будь-яку іншу акцію (корпоративне право), емітовану таким платником податку	
18 %	Доходи платника податку – резидента у вигляді частини прибутку контрольованої іноземної компанії	Частина прибутку контрольованої іноземної компанії
9 %	Доходи контролюючої особи у вигляді частини прибутку контрольованої іноземної компанії	Частина прибутку контрольованої іноземної компанії
9 %	Доходи у вигляді виплат у зв'язку з розподілом прибутку, або його частини від утворенням без статусу юридичної особи, яка не є контрольованою іноземною компанією	Розподілений прибуток, або його частина не контрольованої іноземної компанії
18 %		Виграші та призи
18 %		Іноземні доходи
не оподатковується	Продаж протягом звітного податкового року: 1) один раз на рік, за умови перебування у власності понад три роки: житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку; земельної ділянки, що не перевищує норми безоплатної передачі; земельної ділянки сільськогосподарського призначення, безпосередньо отриманої у власність у процесі приватизації земель державних і комунальних сільськогосподарських підприємств, установ та організацій або приватизації земельних ділянок, які перебували у користуванні, або виділеної в натурі (на місцевості) земельної частки (паю), а також таких земельних ділянок, отриманих платником податку у спадщину 2) не більше двох об'єктів нерухомого майна, отриманого у спадщину	Вартість нерухомого майна: - для резидентів
5 %	Перебуває у власності менше трьох років Продаж другого об'єкта нерухомого майна (крім операцій з відчуження житлової нерухомості банками в порядку звернення стягнення за договорами іпотеки, що забезпечують кредит, наданий в іноземній валюті) Продаж третього та наступних об'єктів нерухомого майна, отриманих у спадщину	

Продовження додатку И
Продовження таблиці И.1

18 %	Продаж третього та наступних об'єктів нерухомості (крім операцій з відчуження житлової нерухомості банками в порядку звернення стягнення за договорами іпотеки, що забезпечують кредит, наданий в іноземній валюті)	Вартість нерухомого майна: - для резидентів
не оподатковується	Продаж один раз на рік будинку, квартири, дачі, земельної ділянки в межах норм, що перебувають у власності понад три роки	- для нерезидентів
18 %	Продаж більше одного об'єкта Перебуває у власності менше трьох років	
не оподатковується	Продаж один раз на рік легкого автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда	Вартість рухомого майна - для резидентів
5 %	Продаж протягом звітного (податкового) року другого об'єкта рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда,	
18 %	Продаж (обмін) протягом звітного (податкового) року третього та наступних об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда або іншого транспортного засобу	
не оподатковується	Продаж один раз на рік легкого автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда	- для нерезидентів
18 %	Продаж більше одного, або продаж інших об'єктів рухомого майна	
0 %	Успадковується членами сім'ї спадкодавця першого, другого ступеня споріднення.	Спадщина та подарунки:
5 %	Успадковується членами сім'ї, які не є членами сім'ї спадкодавця першого, другого ступеня споріднення	- для резидентів
18 %	Від спадкодавця - нерезидента або успадковується спадкоємцем – нерезидентом	- для нерезидентів
18 %	Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем на загальній системі оподаткування	Чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи - підприємця
18 %	Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність	Чистий дохід, тобто різниця між доходом і документально підтвердженими витратами, необхідними для провадження певного виду незалежної професійної діяльності

Таблиця К.1 – Ставки Віськового збору 2025р.

Ставка, %	Об'єкт оподаткування	Платники
5 %	загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання); іноземні доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.	фізична особа – резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи; фізична особа – резидент, яка володіє та/або користується (орендує (суборендує), на умовах емфітевзису, постійно користується) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, у частині мінімального податкового зобов'язання; фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні; податковий агент
	чистий оподатковуваний дохід	фізичні особи – підприємці, крім тих, що обрали спрощену систему оподаткування
	сукупний чистий дохід	фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність
1,5 %	дохід, одержаний у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, які здійснюються відповідно до законодавства України	військовослужбовці та працівники Збройних Сил України, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки України, Головного управління розвідки Міністерства оборони України, Національної гвардії України, Державної прикордонної служби України, Управління державної охорони України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Державної спеціальної служби транспорту України, інші утворені відповідно до законів України військові формувань
10 %	щомісячна сума, що дорівнює розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.	фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку першої, другої, четвертої групи
1 %	доходи, визначені ст. 292 Податкового кодексу України	фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку третьої групи; юридичні особи – платники єдиного податку третьої групи, крім електронних резидентів (е-резидентів)

Таблиця Л.1 – Ставки Єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування 2025р.

Дохід (база нарахування)			Платники
Сума заробітної плати, сума допомоги по тимчасовій непрацездатності та сума допомоги у зв’язку з вагітністю та пологами	Суми винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за договорами ЦПХ/за гігконтрактами	Сума доходу отриманого від діяльності	
-	-	22 %	Фізичні особи – підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність без використання найманої праці, члени фермерського господарства, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах
22 %	22 %		Роботодавці (резидент Дія Сіті, підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, фізичні особи – підприємці, самозайняті особи, які використовують найману працю), у тому числі:
8,41 %	22 %		підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, а також фізичні особи – підприємці у разі нарахування доходів працюючим особам з інвалідністю
5,3 %	5,3 %	-	підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ та УТОС (в яких кількість осіб з інвалідністю становить не менш як 50 відсотків загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких осіб з інвалідністю становить не менш як 25 відсотків суми витрат на оплату праці) у разі нарахування доходів працюючим особам з інвалідністю
5,5 %	22 %	-	підприємства та організації громадських організацій осіб з інвалідністю (в яких кількість осіб з інвалідністю становить не менш як 50 відсотків загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких осіб з інвалідністю становить не менш як 25 відсотків суми витрат на оплату праці) у разі нарахування доходів працюючим особам з інвалідністю

		Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"	
			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	31.12.2024
Підприємство: ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "І-АР-СТ"		за ЄДРПОУ	38204199
Територія: Оболонський р-н		за за КАТОТТГ(1)	UA80000000000551439
Організаційно-правова форма господарювання: Іноземне підприємство		за КОПФГ	170
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням		за КВЕД	46.51
Середня кількість працівників (2): 809			
Адреса, телефон: вул. МАРКА ВОВЧКА, буд. 18-А, м. КИЇВ, 04073, тел. 951536715			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
на 31.12.2024 р.			
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 852,00	4 657,00
первісна вартість	1001	12 542,00	15 820,00
накопичена амортизація	1002	10 690,00	11 163,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	-
Основні засоби	1010	142 050,00	152 745,00
первісна вартість	1011	257 229,00	282 065,00
знос	1012	115 179,00	129 320,00
Інвестиційна нерухомість	1015	6 633,00	6 248,00
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	8 677,00	8 677,00
знос інвестиційної нерухомості	1017	2 044,00	2 429,00
Довгострокові біологічні активи	1020	0	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	-
інші фінансові інвестиції	1035	0	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	-
Відстрочені податкові активи	1045	0	-
Гудвіл	1050	0	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	-
Запишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	-
Інші необоротні активи	1090	0	-
Усього за розділом I	1095	150 535,00	163 650,00

Продовження додатку М

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 511 008,00	5 412 826,00
виробничі запаси	1101	3 911,00	5 527,00
незавершене будівництво	1102	-	-
готова продукція	1103	0	-
товари	1104	4 507 096,00	5 407 299,00
Поточні біологічні активи	1110	0	-
Депозити перестраховання	1115	0	-
Векселі одержані	1120	0	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 299 259,00	4 416 927,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	571 725,00	262 351,00
з бюджетом	1135	0	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	66 570,00	106 918,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	73 718,00	50 023,00
готівка	1166	0	-
рахунки в банках	1167	73 718,00	50 023,00
Витрати майбутніх періодів	1170	0	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	-
резервах незароблених премій	1183	0	-
інших страхових резервах	1184	0	-
Інші оборотні активи	1190	0	-
Усього за розділом II	1195	9 522 280,00	10 249 045,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	-
Баланс	1300	9 672 815,00	10 412 695,00
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5 590,00	5 590,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	-
Капітал у дооцінках	1405	0	-
Додатковий капітал	1410	0	-
емісійний дохід	1411	0	-
накопичені курсові різниці	1415	0	-
Резервний капітал	1415	0	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-768 911,00	-862 574,00
Неоплачений капітал	1425	(0)	(-)
Вилучений капітал	1430	(0)	(-)
Інші резерви	1435	0	-
Усього за розділом I	1495	-763 321,00	-856 984,00

Продовження додатку М

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	-
Пенсійні зобов'язання	1505	0	-
Довгострокові кредити банків	1510	0	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	4 665,00
Довгострокові забезпечення	1520	0	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	-
Цільове фінансування	1525	0	-
благодійна допомога	1526	0	-
Страхові резерви	1530	0	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	-
резерв незароблених премій	1533	0	-
інші страхові резерви	1534	0	-
Інвестиційні контракти	1535	0	-
Призовий фонд	1540	0	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	-
Усього за розділом II	1595	0	4 665,00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	-
товари, роботи, послуги	1615	8 061 956,00	8 737 317,00
розрахунками з бюджетом	1620	41 454,00	77 193,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	-
розрахунками зі страхування	1625	0	-
розрахунками з оплати праці	1630	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	208 332,00	274 176,00
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	-
Поточні забезпечення	1660	30 352,00	46 687,00
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 094 042,00	2 129 641,00
Усього за розділом III	1695	10 436 136,00	11 265 014,00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700		0	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
1800		0	-
Баланс	1900	9 672 815,00	10 412 695,00
Керівник		Іщенко Вадим Антонович (ініціали, прізвище)	
Головний бухгалтер		Демчук Ольга Анатоліївна (ініціали, прізвище)	
1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.			
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.			

Підприємство: ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"І-АР-СІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
10.05.2025
38204199

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Рік 2024

Форма
№ 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 217 995,00	16 149 690,00
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	0
премії підписані, валова сума	2011	-	0
премії, передані у перестраховання	2012	-	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16 409 832,00	14 448 100,00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	0
Валовий прибуток	2090	1 808 163,00	1 701 590,00
збиток	2095	(-)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	0
Дохід (витрати) від змін інших страхових резервів	2110	-	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	0
Інші операційні доходи	2120	46 506,00	13 793,00
у тому числі:			
дохід від зміни вартості і активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	0

Продовження додатку Н

дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	0
Адміністративні витрати	2130	182 400,00	159 460,00
Витрати на збут	2150	1 342 184,00	1 163 779,00
Інші операційні витрати	2180	280 451,00	168 952,00
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	49 634,00	223 192,00
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	0
Інші фінансові доходи	2220	-	0
Інші доходи	2240	-	0
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	0
Фінансові витрати	2250	126 864,00	126 034,00
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(0)
Інші витрати	2270	(-)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	97 158,00
збиток	2295	77 230,00	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16 433,00	-22 134,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	75 024,00
збиток	2355	93 663,00	(-)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	0
Інший сукупний дохід	2445	-	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-

Продовження додатку Н

Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-93 663,00	75 024,00
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 913,00	15 393,00
Витрати на оплату праці	2505	461 151,00	383 663,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	87 739,00	73 935,00
Амортизація	2515	15 602,00	23 997,00
Інші операційні витрати	2520	1 226 630,00	995 203,00
Разом	2550	1 805 035,00	1 492 191,00
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	0

Керівник

Іщенко Вадим Антонович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Демчук Ольга Анатоліївна
(ініціали, прізвище)

Звіт подібності

Метадані

Назва організації

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU

Заголовок

Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства

Автор

Науковий керівник / Експерт

Василенко Руслана Русланівна Криштопа Ірина Ігорівна, д.е.н., професор

підрозділ

кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка

Обсяг знайдених подібностей

Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.



25

Довжина фрази для коефіцієнта подібності 2



17611

Кількість слів



143245

Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про МОЖЛИВІ маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв		13641
Інтервали		0
Мікропробіли		0
Білі знаки		0
Парафрази (SmartMarks)		46

Джерела

Нижче наведений список джерел. В цьому списку є джерела із різних баз даних. Копір тексту означає в якому джерелі він був знайдений. Ці джерела і значення коефіцієнту Подібності не відображають прямого плагіату. Необхідно відкрити кожне джерело і проаналізувати зміст і правильність оформлення джерела.

10 найдовших фраз

Копір тексту

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	НАЗВА ТА АДРЕСА ДЖЕРЕЛА URL (НАЗВА БАЗИ)	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
1	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	74 0.42 %
2	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	68 0.39 %

3	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	35 0.20 %
4	bitstream_cc25eb58-2228-40d2-a4e1-94bf631737a 12/7/2024 National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute" students papers (National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute" students papers)	34 0.19 %
5	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	29 0.16 %
6	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	16 0.09 %
7	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	14 0.08 %
8	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	14 0.08 %
9	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	12 0.07 %
10	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	12 0.07 %

з бази даних RefBooks (0.00 %)

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	ЗАГОЛОВОК	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
------------------	-----------	--

з домашньої бази даних (2.01 %)

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	ЗАГОЛОВОК	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
1	Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства 11/27/2024 Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU (кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка)	354 (19) 2.01 %

з програми обміну базами даних (0.46 %)

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	ЗАГОЛОВОК	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
2	bitstream_cc25eb58-2228-40d2-a4e1-94bf631737a 12/7/2024 National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute" students papers (National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute" students papers)	62 (5) 0.35 %

3	2022_60710000_Frankiv_Ihor_Olehovych_96712 10/26/2024 National University "Lviv Politechnika" (National University Lviv Politechnika)	14 (2) 0.08 %
4	«Методика й організація бухгалтерського обліку і аналіз наявності та руху основних засобів (на матеріалах державного підприємства «Дослідне господарство «Степне» Інституту свинарства і агропромислового виробництва Національної академії аграрних наук України Полтавського району)» 11/16/2018 Poltava State Agrarian Academy (PSAA) (Факультет обліку та фінансів)	5 (1) 0.03 %

з Інтернету (0.40 %)

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	ДЖЕРЕЛО URL	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
5	http://dspace.uccu.org.ua/bitstream/123456789/388/1/%D0%9C%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D1%84%D0%B8%D1%8F%20%D0%92%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B3%D0%B0_%D0%9E%D1%80%D0%B8%D1%89%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE.doc	30 (5) 0.17 %
6	http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/2910/1/%D0%A6%D1%96%D0%BD%D1%87%D0%B8%D0%BA_V_OISm-11.pdf	29 (4) 0.16 %
7	https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/zbirnik_tez_oblik_nubip_21.11.2018.pdf	12 (1) 0.07 %

Список прийнятих фрагментів (немає прийнятих фрагментів)

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	ЗМІСТ	КІЛЬКІСТЬ ОДНАКОВИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
------------------	-------	---------------------------------------



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО
МЕНЕДЖМЕНТУ



ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ: СУЧАСНІ КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ

Збірник матеріалів X Всеукраїнської
науково-практичної конференції
здобувачів вищої освіти і молодих учених

25 квітня 2025 року

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ**

**ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ
ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ:
СУЧАСНІ КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ**

Збірник матеріалів

**X ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ І МОЛОДИХ УЧЕНИХ**

25 квітня 2025 року



УДК 657(082)

О-17

Редакційна колегія:

Бондар М.І. — д. е. н., професор, декан факультету обліку та податкового менеджменту КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Цятковська О.В. — д. е. н., доцент, в. о. завідувача кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Петрик О.А. — д. е. н., професор, завідувач кафедри аудиту КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Ловінська Л.Г. — д.е.н., професор, завідувач кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Бірюк О.Г. — секретар, к.е.н., професор кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

*Рекомендовано до видання
Вченою радою Київського національного
економічного університету імені Вадима Гетьмана
Протокол № 9 від 24 квітня 2025 року*

Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку
О-17 [Електронний ресурс]: зб. матеріалів Х Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених; 25 квітня 2025 р. – К.: КНЕУ, 2025. – 375 с.
ISBN 978-966-926-539-5

У збірнику представлено тези доповідей учасників Х Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку», що відбулася 25 квітня 2025 року. Тематика конференції охоплює широке коло актуальних питань, серед яких — трансформація обліку в умовах сталого розвитку, інтеграція цифрових технологій, розвиток податкового менеджменту, аудиту та бізнес-аналізу, а також інформаційного забезпечення управлінських рішень. Особлива увага приділена теоретико-практичним аспектам удосконалення обліково-аналітичних інструментів у контексті реалій економічного сьогодення.

За точність викладу матеріалу та достовірність фактів, прізвищ, цитат відповідальними є автори тез.

УДК 657(082)

*Розповсюджувати та тиражувати
без офіційного дозволу КНЕУ заборонено*

ISBN 978-966-926-539-5

© КНЕУ, 2025

РОЗДІЛ 4. ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ В УПРАВЛІННІ ДЕРЖАВОЮ І ПІДПРИЄМСТВОМ

<i>Dobrohurska K.D.</i>	Problems and prospects of individual income taxation	171
<i>Fedun M.V.</i>	Money laundering: essence, typical schemes	173
<i>Litvyniuk A.</i>	Accounting policy as a tax planning tool	175
<i>Shapovalov M.</i>	Tax management in business	177
<i>Dabizha O.</i>	Depreciation methods of fixed assets as a tax optimization tool	179
<i>Vasylenko R.</i>	Tax management as a tool for enterprise economic security	181
<i>Zaporozhets V.</i>	Impact of inventory valuation methods on the tax burden of agricultural enterprises	183
<i>Алексеевко А.О.</i>	Національні особливості стягнення податків із заробітної плати	185
<i>Бойко А.І.</i>	Фінансовий моніторинг як інструмент протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом	187
<i>Вовк А.В.</i>	Податкова застава як інструмент забезпечення податкового боргу	188
<i>Гончар А.В.</i>	Структура власності та бенефіціарна власність у фінансовому моніторингу	191
<i>Гурінчук В.В.</i>	Реформування податкової системи України	193
<i>Закарлюка В.О.</i>	Податковий менеджмент та фінансовий моніторинг в управлінні державою і підприємством	195
<i>Запісецька С.П.</i>	Методи оцінки вибуття запасів в контексті податкового планування	197
<i>Кабанець А.В.</i>	ЄСВ у податковій системі України	199
<i>Клезь Г.С.</i>	Система податкового менеджменту малого бізнесу в контексті економічної безпеки: інструменти контролю та цифрові рішення	201
<i>Кулага Р.О.</i>	Фіскальні новації спрощеної системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	203
<i>Ласюк А.В.</i>	Національна оцінка ризиків: практичне значення для суб'єктів первинного фінансового моніторингу	205
<i>Лиманський Є.І.</i>	Підприємства паливно-енергетичного комплексу – пріоритетні об'єкти фінансового моніторингу	207
<i>Луфєрова О.В.</i>	Новації у розрахунках з бюджетом у 2025 році на спрощеній системі оподаткування	210
<i>Мазуренко А.І.</i>	Облікове інформаційне забезпечення господарських процесів як елемент фінансового моніторингу	212
<i>Маляренко М.В.</i>	Основні види ризиків у банківській діяльності та їх вплив на фінансовий моніторинг	214
<i>Мартінова К.О., Редька М.І.</i>	Фінансовий моніторинг та контролінг: точки перетину в системі податкової безпеки підприємства	216
<i>Марченко Д.О.</i>	Використання ризик – орієнтованого підходу при проведенні фінансового моніторингу	218
<i>Моголівець В.І.</i>	Мінімізація податкових ризиків підприємства з податку на додану вартість	220
<i>Навроцька Я.Б.</i>	Особливості обліку розрахунків з бюджетом за податками та платежами підприємства у 2025 році	222

UDC 336.2:005.8:658.15

Vasylenko R.R.

*student of the Faculty of Accounting and Tax Management, 5th course,
specialty 071 "Accounting and taxation",
Kyiv national economic university named after Vadym Hetman,
Scientific supervisor — Kryshchuk I.I. — DSc (Economics),
Professor of the Department of Tax Management and
Financial Monitoring (AML/CFT) named after Mykola Chumachenko.*

TAX MANAGEMENT AS A TOOL FOR ENTERPRISE ECONOMIC SECURITY

Effective tax management plays a key role in strengthening an enterprise's tax security. Proper management of tax obligations allows a company to minimize tax risks, reducing the likelihood of audits, fines, and other sanctions from tax authorities. Moreover, tax management contributes to optimizing the tax burden by means of effective utilization of tax benefits and other mechanisms that reduce tax expenses without violating legal regulations. Another important aspect is ensuring the transparency of financial operations, which enhances trust from investors, partners, and government agencies. A flexible approach to tax management helps businesses remain resilient to tax law changes while maintaining financial stability even under new regulatory requirements.

Economic security of an organization refers to the protection of its economic interests from external and internal threats, characterized by a set of qualitative and quantitative indicators [1]. Tax security is a component of economic security. By analogy, it can be defined as the state of protection of an organization's interests from threats in the tax domain. [2]. Such threats include:

- tax surcharges;
- penalties;
- criminal liability for management;
- additional tax audits;
- deterioration of business reputation;
- license revocation or bankruptcy.

The primary tasks of tax management involve ensuring effective control over an enterprise's tax obligations and minimizing associated risks [3]. One of the key objectives is optimizing the tax burden through the use of tax benefits and opportunities provided by legislation without violating it. Efficient tax planning enables businesses to reduce costs arising from taxation and increase available financial resources for investment in development or business stability.

Another critical task of tax management is mitigating tax risks. These risks may arise due to changes in tax legislation, errors in tax accounting, or non-compliance with tax deadlines. In addition, tax managers must anticipate possible changes in the

external environment, adequately assess their impact on the enterprise, and adjust the tax strategy in order to avoid negative consequences.

Ensuring timely payment of taxes and fees is also essential, as it guarantees financial stability and helps avoid penalties or administrative measures from regulatory authorities. Late or incorrect payment of tax obligations can lead to reputational damage, negatively affecting relationships with partners and investors.

Furthermore, tax management should focus on planning and forecasting tax liabilities for future periods, allowing the enterprise to prepare for upcoming payments and maintain a stable financial position [4]. Forecasting helps to prevent unforeseen expenses that could negatively impact the company's cash flows or investment plans.

In conclusion, effective tax management not only ensures an enterprise's economic security but also enhances its competitiveness by maintaining financial stability and sustainable development.

References

1. Мельник А.О. Теоретико-методологічні аспекти ефективності адаптації вітчизняних підприємств. *Науковий вісник Полісся*. 2019. № 3. 271–276 с.
2. Економічна безпека України : монографія / В.Г. Федоренко та ін. ; за ред. В.Г. Федоренка, І.М. Грищенка, Т.С. Воронкової. Київ : ДКС Центр, 2020. 462 с.
3. Павліченко В.М. Податкова безпека як складова економічної безпеки українських підприємств в умовах кризи. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2021. № 49. 31–35 с.
4. Власова О.С. Податкова безпека в системі заходів забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання. *Комунальне господарство міст*. 2018. № 108. 401–407 с.
5. Дикань В.Л., Назаренко І.Л. Комплексна методика визначення рівня економічної безпеки, оцінки ризиків та ймовірності банкрутства підприємства : монографія. Харків : УкрДАЗТ, 2020. 142 с.
6. Вовк В.В. Формування системи економічної безпеки підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2018. Вип.6(11). 125-129 с.
7. Адаменко Т.М. Система економічної безпеки підприємства: підхід до формування. *Економіка. Менеджмент. Підприємництво*. 2021.- Вип. 25(2). 265-273 с.