

**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: Тимофєєвої Поліни Віталіївни _____

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-2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 80 сторінок друкованого тексту. Робота містить 12 таблиць, 2 рисунків, список використаних джерел з 50 найменувань, 13 додатків.

«Податковий менеджмент та фінансовий моніторинг у системі економічної безпеки»

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

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання.

Мета та завдання дослідження. Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних і організаційно-методичних засад податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання, а також розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ».

Відповідно до поставленої мети визначені такі *завдання*:

- розрити поняття системи економічної безпеки підприємства та висвітлити її структуру;
- дослідити сутність податкового менеджменту як інструменту економічної безпеки підприємства;
- висвітлити правове регулювання податкового менеджменту в Україні;
- дослідити побудову облікового процесу в ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»;
- висвітлити методику обліку діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»;
- розкрити порядок складання фінансової звітності на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»;

- дослідити організацію податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та висвітлити порядок формування його податкової політики;
- висвітлити податковий облік і звітність на підприємстві;
- дати оцінку ефективності податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та запропонувати напрями оптимізації його податкових платежів.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів полягає в розробці пропозицій щодо напрямів оптимізації податкового навантаження ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ».

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2024 р.

Рік захисту роботи - 2024.

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

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ.....	3
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1.ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ ЯК ІНСТРУМЕНТУ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1Система економічної безпеки підприємства: поняття та структура.....	7
1.2 Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства	13
1.3 Правове регулювання податкового менеджменту в Україні.....	29
РОЗДІЛ 2.ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ НА ПІДПРИЄМСТВІ	36
2.1 Побудова облікового процесу на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ».....	36
2.2 Методика обліку діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»	44
2.3 Порядок складання фінансової звітності на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» ...	50
РОЗДІЛ 3.ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ НА ПІДПРИЄМСТВІ	62
3.1 Організація податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та порядок формування його податкової політики.....	62
3.2 Податковий облік і звітність на підприємстві	67
3.3 Оцінка ефективності податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та напрями оптимізації його податкових платежів.....	72
ВИСНОВКИ.....	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ.....	90

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ТОВ- Товариство з обмеженою відповідальністю

КВЕД-класифікація видів економічної безпеки

ПКУ-Податковий кодекс України

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

ПДВ-податок на додану вартість

ДПС- Державна податкова служба

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

ПДФО -податок на доходи фізичних осіб

ВЗ-військовий збір

ЄРПН-єдиний реєстр податкових накладних

ВСТУП

Актуальність теми. Податковий менеджмент відіграє ключову роль у забезпеченні економічної безпеки підприємств і держави в цілому. Ефективне управління податковими зобов'язаннями сприяє зниженню податкового навантаження, оптимізації витрат і мінімізації ризиків, пов'язаних із штрафними санкціями та податковими перевітками.

На сучасному етапі розвитку економіки перед підприємствами постає низка викликів: складна податкова політика, високий рівень податкового тиску, недосконалість фінансово-правового регулювання та загрози фінансових зловживань. Усе це посилює необхідність комплексного підходу до управління податками. Означене актуалізує обрану тему дослідження, оскільки забезпечення економічної безпеки підприємств через ефективний податковий менеджмент сприяє стабільності та розвитку економіки країни.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням особливостей функціонування та перспектив розвитку суб'єктів малого підприємництва, зокрема забезпечення їх економічної безпеки, займалися такі науковці, як Бондар М.І., Ловінська Л.Г., Варталій З., Вовк В.В., Прохорова В.В., Єфімова Г.В., Локотецька О.В. Водночас проблема податкового менеджменту в контексті економічної безпеки суб'єктів малого підприємництва потребує більш глибокого вивчення та аналізу.

Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних і організаційно-методичних засад податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання, а також розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ».

Завдання кваліфікаційної магістерської роботи:

- розрити поняття системи економічної безпеки підприємства та висвітлити її структуру;

- дослідити сутність податкового менеджменту як інструменту економічної безпеки підприємства;
- висвітлити правове регулювання податкового менеджменту в Україні;
- дослідити побудову облікового процесу в ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»;
- висвітлити методику обліку діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»;
- розкрити порядок складання фінансової звітності на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»
- дослідити організацію податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та висвітлити порядок формування його податкової політики;
- висвітлити податковий облік і звітність на підприємстві;
- дати оцінку ефективності податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та запропонувати напрями оптимізації його податкових платежів.

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

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання.

Методи дослідження. У ході дослідження використовувалися такі методи: діалектичний – для вивчення теоретичних основ і нормативно-правового регулювання оподаткування суб'єктів малого бізнесу; метод класифікації та групування – для упорядкування й систематизації статистичної інформації; аналітичний – для оцінки основних економічних показників.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів полягає в розробці пропозицій щодо напрямів оптимізації податкового навантаження ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ».

Інформаційна база дослідження. Для написання кваліфікаційної магістерської роботи було використано нормативно-правові акти різних рівнів, наукові статті, монографії та підручники українських і зарубіжних авторів. Окрім того, дослідження базувалося на практичних матеріалах, що стосуються діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ».

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень були представлені у збірнику 92 «Інформаційне суспільство: технологічні, економічні та технічні аспекти становлення» (м. Тернопіль, 8-9 жовтня 2024р.)

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, списку використаних джерел на додатків. Загальний обсяг роботи складає 89 сторінок. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 80 сторінках друкованого тексту. Робота містить 12 таблиць, 2 рисунків, 13 додатків. Список використаних джерел включає 50 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ ЯК ІНСТРУМЕНТУ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Система економічної безпеки підприємства: поняття та структура

Система економічної безпеки підприємства відіграє ключову роль у забезпеченні його стабільної діяльності та захисті від внутрішніх і зовнішніх загроз. Для ефективного управління необхідно розуміти як поняття, так і структуру цієї системи.

Різні підходи до трактування терміну «система економічної безпеки підприємства» наведено в Додатку А, що підкреслює різноманітність поглядів сучасних експертів на його сутність. Питання щодо визначення сутності та складу цієї системи залишається відкритим і досі не має єдиного універсального формулювання.

На нашу думку, система економічної безпеки підприємства — це комплекс організаційних, правових, економічних і технічних заходів, спрямованих на виявлення, попередження та мінімізацію загроз, що можуть негативно вплинути на його функціонування та стратегію розвитку. Основною метою цієї системи є забезпечення стабільності та ефективності діяльності підприємства шляхом захисту його ресурсів, активів, ринкових позицій, а також репутації.

Заходи з ідентифікації, попередження, нейтралізації та мінімізації ризиків, а також механізми забезпечення економічної безпеки є складовими частинами системи економічної безпеки підприємства. З точки зору системного підходу, економічна безпека підприємства є техніко-економічною, локальною, складною, стохастичною та аперіодичною системою з обмеженою кількістю кількісної інформації [12, с. 20].

Особливості системи економічної безпеки підприємства залежать від характеристик самого підприємства, таких як галузь діяльності, розмір, стадія розвитку, фінансово-економічний стан, виробнича структура та система управління (включно з організаційною структурою, методами прийняття рішень, рівнем мікроменеджменту), корпоративна філософія, ефективність використання ресурсів (фінансових, кадрових, техніко-технологічних, інформаційних, інноваційних, організаційних тощо). Макрооточення, зокрема конкуренція та зовнішні ризики, також впливають на формування системи економічної безпеки. З.С. Варналій виділяє загальні властивості економічної безпеки, такі як розвиток, стійкість, адаптивність, незалежність та інерційність [13, с. 44].

Іванюта Т.М. і Заїчковський А.О. виділяють такі ключові характеристики системи економічної безпеки підприємства [14, с. 19]: вона повинна бути унікальною, автономною, комплексною, дієвою та результативною. Саме ці риси дозволяють ефективно нейтралізувати негативний вплив загроз і запобігати появі нових, водночас забезпечуючи розвиток підприємства.

Хринюк О.С. та Корчовна М.Р. [15] зазначають, що кожне підприємство функціонує як система, яка піддається різним видам загроз. Для належного рівня захисту від них необхідно впроваджувати діяльність, яка має системний характер. Однак вони вважають вживання терміну «комплексна система економічної безпеки» некоректним, оскільки будь-яка система економічної безпеки підприємства повинна бути комплексною за своєю природою, забезпечуючи захист у всіх сферах, а не лише в інформаційній чи ресурсній. Крім того, підприємство можна розглядати як систему, що складається з взаємопов'язаних частин, де властивості системи в цілому не завжди притаманні її окремим елементам. У точках перетину внутрішніх і зовнішніх зв'язків системи можуть виникати прогалини, через які відбувається проникнення загроз.

Економічна безпека підприємства не обмежується лише фінансовими аспектами, вона охоплює всі сфери діяльності організації, включаючи інформаційні потоки, кадрову політику, правову діяльність та інноваційну діяльність. Забезпечення економічної безпеки дозволяє мінімізувати ризики,

пов'язані з зовнішніми та внутрішніми чинниками, включаючи політичні та економічні нестабільності, зміни в законодавстві, дії конкурентів, а також внутрішні ризики, такі як шахрайство або низька ефективність управління.

У дослідженнях структура системи економічної безпеки часто характеризується надмірною деталізацією або включенням елементів, які лише опосередковано стосуються економічної безпеки підприємства. У додатку Б узагальнено різні підходи до розподілу системи економічної безпеки підприємства на складові. Сама структура цієї системи складається з кількох взаємопов'язаних компонентів, які разом забезпечують ефективний захист від різноманітних загроз.

Основні елементи системи включають:

- фінансову безпеку, яка передбачає собою захист від ризиків, пов'язаних з фінансовою нестабільністю, включаючи зниження доходів, невчасне виконання фінансових зобов'язань, зростання боргових зобов'язань та можливе банкрутство. Основні заходи в межах фінансової безпеки включають контроль за прибутковістю, ліквідністю, рентабельністю, а також управління витратами та інвестиціями;
- інформаційну безпеку, яка передбачає собою безпеку інформаційних потоків є критично важливою для захисту конфіденційної та стратегічно важливої інформації підприємства. Інформаційна безпека включає захист від несанкціонованого доступу до даних, їх знищення, змін або витоку, що може негативно вплинути на репутацію та конкурентоспроможність підприємства;
- правову безпеку, що включає дотримання підприємством чинного законодавства та уникнення правових ризиків зокрема в питаннях укладання договорів, вирішення судових спорів, дотримання трудового права, захисту прав споживачів та інтелектуальної власності;
- технологічну безпеку, яка забезпечує захист виробничих процесів і технічних систем підприємства. Це стосується як фізичної безпеки обладнання, так і забезпечення надійності технологічних процесів, захисту від техногенних ризиків, збоїв у виробництві, інноваційних розробок та нових технологій;
- кадрову безпеку, яка має системи, що забезпечують захист підприємства від внутрішніх загроз, пов'язаних з діяльністю персоналу. Основні

заходи кадрової безпеки включають відбір кваліфікованих співробітників, навчання, мотивацію, контроль за лояльністю працівників, а також попередження шахрайства, конфліктів та порушень трудової дисципліни.

Система економічної безпеки підприємства є багатогранною, охоплюючи різні аспекти його діяльності, від управління інформаційними потоками до забезпечення правової та технологічної безпеки. Однак, серед усіх складових особливе місце займає фінансова безпека, яка відіграє ключову роль у підтримці стабільності підприємства, оскільки саме від фінансового стану залежить можливість реалізації всіх інших компонентів економічної безпеки.

Фінансова безпека підприємства — один з ключових елементів його економічної безпеки, що включає забезпечення стійкості фінансової системи підприємства, ефективне управління його фінансовими ресурсами та уникнення ризиків, що можуть загрожувати фінансовому стану підприємства. Поняття фінансової безпеки базується на розробці грамотної стратегії розвитку в умовах як зовнішніх, так і внутрішніх загроз, з урахуванням фінансової невизначеності та змін мікроекономічного середовища. Основними завданнями фінансової безпеки є забезпечення стабільного фінансового стану підприємства шляхом контролю ліквідності, рентабельності та фінансової стійкості. Також важливим аспектом є управління інвестиційною діяльністю та залучення фінансових ресурсів для забезпечення довгострокової стабільності. Крім того, фінансова безпека спрямована на попередження фінансових криз, таких як банкрутство, за рахунок ефективного управління ризиками та використання страхових механізмів. Фінансова безпека підприємства також охоплює управління грошовими потоками, бюджетуванням, активами та зобов'язаннями. Важливо приділяти особливу увагу розробці стратегії управління фінансовими ризиками, які можуть виникати внаслідок ринкової нестабільності, змін у законодавстві, макроекономічних коливань або загострення конкуренції.

Фінансові втрати підприємства можуть виникати через низку негативних факторів, таких як недобросовісні дії конкурентів, невиконання зобов'язань партнерами, замовниками або постачальниками, а також через кризові явища в

економіці, непередбачувані зміни на ринку, стихійні лиха, пандемії, управлінські помилки, соціальну нестабільність та несприятливу державну економічну політику.

Створення системи фінансової безпеки неможливе без попередньої ідентифікації загроз, що виникають у процесі господарської діяльності. Поняття загроз для фінансової безпеки є багатограним, тому для їхнього виявлення необхідно проводити класифікацію за різними критеріями, залежно від цілей і специфіки забезпечення безпеки. Загрози для фінансової стабільності підприємства можуть бути різноманітними, і для їх повного виявлення слід розглянути їхню класифікацію.

Основна класифікація загроз базується на їхньому походженні, що дозволяє поділити їх на зовнішні та внутрішні. Зовнішні загрози зазвичай є небезпечнішими, оскільки їх складніше передбачити та контролювати. Проте, якщо вони вчасно ідентифіковані, їхній негативний вплив можна лише мінімізувати і врахувати у фінансовій діяльності. Останнім часом кількість зовнішніх загроз зростає через такі фактори, як політична нестабільність, несприятливий інвестиційний клімат, карантинні обмеження, природні катаклізми та підвищення цін на енергоносії. Зовнішні загрози можна умовно поділити на кілька блоків, включно з тими, що походять від державних органів, кредиторів, кримінальних елементів та конкурентів.

Усунення внутрішніх загроз належить до компетенції фінансового менеджменту підприємства. Професор В.О. Заросило пропонує класифікувати ці загрози на кілька рівнів. Перший рівень включає організаційні ризики, такі як некомпетентне управління підрозділами або підприємством у цілому, низька трудова дисципліна та витік комерційної інформації, що впливає на фінансову безпеку. Другий рівень охоплює недоліки у плануванні та стратегії, включаючи помилки у стратегічному плануванні, неефективну маркетингову політику, прорахунки в ціноутворенні, слабку роботу внутрішнього аудиту та укладення не вигідних угод. Третій рівень стосується технічних факторів, таких як недостатнє

технічне забезпечення, відсутність модернізаційних планів, застарілі технології та надмірне використання енергоємних ресурсів, зокрема газу та електроенергії.

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 контролю та управлінню з боку фінансового менеджменту. Їхня 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 напряду 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 і розробку стратегій їх мінімізації;
- забезпечення дотримання податкового законодавства і своєчасної 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.

Система економічної безпеки підприємства включає низку взаємозалежних компонентів, які гарантують його захист і стабільність. Особливий акцент робиться на фінансовій та податковій безпеці, що є ключем до стабільної діяльності бізнесу.

1.2 Податковий менеджмент як інструмент економічної безпеки підприємства

Податковий менеджмент є важливим інструментом забезпечення економічної безпеки підприємства, оскільки ефективне управління податковими зобов'язаннями сприяє стабільності фінансових потоків і мінімізації податкових ризиків. Це дозволяє підприємству уникати негативних наслідків податкового законодавства та підтримувати фінансову стійкість.

Податковий менеджмент охоплює комплекс заходів, спрямованих на управління податковими зобов'язаннями з метою їх оптимізації та мінімізації податкових ризиків. Існують два основні рівні податкового менеджменту: державний, індивідуальний та корпоративний. Державний податковий менеджмент спрямований на регулювання податкової системи, збір податків і контроль за дотриманням податкового законодавства. Індивідуальний податковий менеджмент, навпаки, стосується управління податками окремих платників.

Корпоративний податковий менеджмент, що є ключовим для економічної безпеки підприємства, фокусується на ефективному плануванні та управлінні

податковими зобов'язаннями компанії. Він включає розробку стратегії сплати податків, оптимізацію податкового навантаження, дотримання вимог законодавства та захист від податкових ризиків. Корпоративний податковий менеджмент сприяє підвищенню рентабельності та фінансової стабільності підприємства, що безпосередньо впливає на його конкурентоспроможність.

Завдання податкового менеджменту полягають у забезпеченні ефективного управління податковими зобов'язаннями підприємства та мінімізації пов'язаних із ними ризиків. Одним із головних завдань є оптимізація податкового навантаження, що досягається шляхом використання податкових пільг і можливостей, які передбачені законодавством, але не порушують його. Ефективне планування податків дозволяє підприємству зменшити витрати, що виникають через оподаткування, та збільшити вільні фінансові ресурси для інвестування у розвиток або стабільність бізнесу.

Іншим важливим завданням податкового менеджменту є мінімізація податкових ризиків. Ці ризики можуть виникати через зміни у податковому законодавстві, помилки у веденні податкового обліку чи недотримання строків податкових зобов'язань. Завдання податкового менеджера полягає в тому, щоб передбачати можливі зміни у зовнішньому середовищі, належно оцінювати їхній вплив на підприємство та коригувати податкову стратегію для уникнення негативних наслідків.

Також важливим завданням є забезпечення своєчасної сплати податків і зборів, що є запорукою фінансової стабільності та уникнення штрафних санкцій або адміністративних заходів з боку державних органів. Невчасна або неправильна сплата податкових зобов'язань може призвести до втрат репутації, що може негативно вплинути на відносини з партнерами та інвесторами, тому податковий менеджмент має на меті не лише контролювати відповідність податкових розрахунків вимогам законодавства, а й забезпечувати фінансову дисципліну.

Крім того, податковий менеджмент повинен займатися плануванням і прогнозуванням податкових зобов'язань на майбутні періоди, щоб підприємство могло підготуватися до необхідних виплат і забезпечити стабільний фінансовий

стан. Прогнозування дозволяє уникнути непередбачених витрат, які можуть негативно вплинути на грошові потоки підприємства або його інвестиційні плани.

Функції податкового менеджменту виконуються через різні аспекти управління податковими процесами. Аналітична функція полягає в оцінці податкового середовища, аналізі чинного законодавства та прогнозуванні можливих змін. Вона передбачає також оцінку впливу податкових умов на діяльність підприємства, що дозволяє менеджерам своєчасно реагувати на зовнішні загрози та можливості. Аналіз також необхідний для пошуку шляхів зниження податкових витрат.

Планувальна функція спрямована на розробку стратегії управління податками, яка відповідатиме фінансовим цілям підприємства та враховуватиме особливості бізнесу. Це включає підготовку податкових розрахунків, вибір найефективніших способів оподаткування та розробку тактичних заходів для їх впровадження в діяльність компанії.

Контрольна функція забезпечує моніторинг правильності ведення податкового обліку та дотримання вимог законодавства. Це включає перевірку всіх документів, що стосуються податкових розрахунків, звітності та ведення обліку, а також регулярний аудит податкової діяльності підприємства для виявлення можливих помилок або невідповідностей. Контроль також спрямований на зменшення ризику виникнення санкцій через неналежне виконання податкових зобов'язань.

Консультативна функція податкового менеджменту забезпечує надання керівництву підприємства рекомендацій щодо оптимізації податкових процесів. Податкові менеджери консультують щодо змін у законодавстві, нових податкових пільг або схем, які можуть бути використані для оптимізації податкових виплат. Це дозволяє керівництву підприємства ухвалювати обґрунтовані рішення стосовно управління фінансами та податками.

Схема здійснення заходів корпоративного податкового менеджменту (рис.1.1) передбачає взаємозв'язок між різними елементами, що сприяють оптимізації податкових зобов'язань і, як наслідок, максимізації прибутку

підприємства.

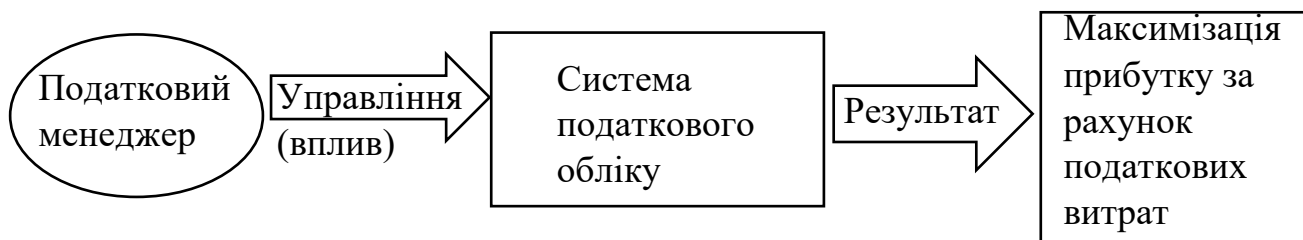


Рисунок 1.1 - Схема здійснення заходів корпоративного податкового менеджменту [26]

У центрі цієї схеми знаходиться податковий менеджер, який виконує ключову роль у процесі управління податковими питаннями. Податковий менеджер займається аналізом податкового законодавства, розробкою податкових стратегій та впровадженням заходів, що спрямовані на мінімізацію податкових витрат. Він постійно моніторить зміни в законодавстві, вивчає нові можливості для оптимізації податкових зобов'язань та консультує керівництво підприємства щодо найкращих практик у сфері оподаткування.

Наступним елементом є управління (вплив), яке здійснює податковий менеджер через реалізацію розроблених стратегій і програм. Це управління включає моніторинг податкових процесів, оцінку ризиків, а також контроль за виконанням податкових зобов'язань. Податковий менеджер впливає на внутрішні процедури та організацію роботи підрозділів, відповідальних за ведення податкового обліку, що дозволяє оптимізувати використання ресурсів і підвищити ефективність усієї системи.

Система податкового обліку є наступним компонентом у цій схемі. Вона включає в себе всі процеси, пов'язані з документуванням податкових зобов'язань, збором та аналізом даних, а також підготовкою податкової звітності. Належна організація податкового обліку дозволяє зменшити ризики виникнення помилок, забезпечити точність і своєчасність податкових розрахунків, а також дотримання всіх вимог законодавства.

В результаті всіх цих заходів формується результат, який відображає ефективність реалізації корпоративного податкового менеджменту. Цей результат

включає в себе зниження податкових витрат, поліпшення фінансових показників і забезпечення стабільності фінансових потоків. Завдяки впровадженню ефективних податкових стратегій підприємство отримує змогу оптимізувати свої витрати на податки.

Фінальним етапом цієї схеми є максимізація прибутку за рахунок податкових витрат. Завдяки зменшенню податкового навантаження та оптимізації фінансових ресурсів, підприємство має можливість підвищувати свою прибутковість. Зекономлені кошти можуть бути направлені на інвестиції в розвиток бізнесу, що, у свою чергу, сприяє його зростанню та підвищенню конкурентоспроможності на ринку.

Отже, схема здійснення заходів корпоративного податкового менеджменту ілюструє, як ефективне управління податковими питаннями, підкріплене чіткою організацією обліку, може привести до значного поліпшення фінансових результатів підприємства.

Водночас, не можна недооцінювати важливість інтеграції цих процесів у загальну стратегію компанії. Процеси, що забезпечують функціонування податкового менеджменту, є важливою частиною загального управління підприємством. Вони не лише забезпечують контроль за податковими зобов'язаннями, але й дозволяють планувати податкові витрати та мінімізувати податкові ризики, що безпосередньо впливають на фінансові результати. Це сприяє стійкості бізнесу і підвищенню його конкурентоспроможності на ринку.

Основні процеси податкового менеджменту включають :

1. Аналіз зовнішнього податкового середовища, прогнозованих нормативно-правових змін у чинному законодавстві, а також міжнародних конвенцій з питань оподаткування.

Вони є важливими складовими податкового менеджменту, що впливають на стратегію підприємства в контексті управління податковими зобов'язаннями.

Аналіз зовнішнього податкового середовища полягає в глибокому вивченні та моніторингу чинних податкових умов і правил, що діють на ринку, де працює підприємство. Основною метою аналізу є виявлення потенційних ризиків і

можливостей для оптимізації податкових зобов'язань та створення сприятливих умов для діяльності компанії.

Зовнішнє податкове середовище включає національне податкове законодавство, яке підприємство повинно ретельно аналізувати, враховуючи всі закони, постанови та інструкції, що регулюють порядок оподаткування. Сюди входять зміни в податкових ставках, правила подачі звітності та системах оподаткування, а також особливі режими, пільги або специфічні податкові умови для окремих галузей чи регіонів.

Одним із важливих аспектів податкового менеджменту є прогнозування можливих змін у законодавстві, що дозволяє підприємству підготуватися до майбутніх змін, адаптувати свої стратегії та мінімізувати ризики, пов'язані з непередбаченими змінами податкових норм. Це прогнозування передбачає активне стеження за законодавчими ініціативами, проектами законів та постановами, які можуть вплинути на оподаткування, такими як зміни у податкових ставках або реформи податкової системи.

Крім того, важливу роль у прогнозуванні відіграє аналіз політичних та економічних тенденцій, оскільки рішення урядів можуть призвести до змін у оподаткуванні з метою збільшення доходів бюджету або стимулювання інвестицій у певні галузі. Також підприємства можуть використовувати дані аналітичних центрів, міжнародних дослідницьких організацій та експертів для отримання обґрунтованих прогнозів щодо змін у податковому законодавстві.

Важливим аспектом податкового менеджменту для міжнародних компаній є врахування міжнародних конвенцій з питань оподаткування, які регулюють уникнення подвійного оподаткування, податкові пільги для міжнародних корпорацій та обмін інформацією між податковими органами різних країн. Серед ключових напрямків аналізу міжнародних податкових угод виділяються конвенції про уникнення подвійного оподаткування (DTTs), що визначають, як оподатковуються доходи, які генеруються підприємствами, що діють у різних країнах, дозволяючи уникнути подвійного оподаткування.

Також важливо враховувати міжнародні стандарти BEPS, які містять правила протидії розмиванню податкової бази та переміщенню прибутків. Ці ініціативи спрямовані на боротьбу з агресивним податковим плануванням, і їх впровадження може суттєво вплинути на структурування бізнесу в міжнародному контексті. Крім того, програми автоматичного обміну податковою інформацією, такі як CRS (Common Reporting Standard) та FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act), зобов'язують банки та інші фінансові установи надавати інформацію про рахунки нерезидентів податковим органам, що допомагає виявляти податкові ухилення та контролювати міжнародні фінансові потоки.

2. Розробка податкової стратегії підприємства (податкове прогнозування) здійснюється відповідно до загальної стратегії економічного розвитку та прогнозу зовнішніх податкових умов і пільг.

Податкове прогнозування полягає в оцінці податкового потенціалу та очікуваних надходжень податків і зборів до бюджетної системи, базуючись на соціально-економічному прогнозуванні розвитку країни.

Розробка податкової стратегії підприємства, що враховує загальну стратегію економічного розвитку та прогноз зовнішніх податкових умов і пільг, починається з аналізу зовнішнього податкового середовища. Це передбачає оцінку діючої податкової політики та законодавства як на національному, так і на міжнародному рівнях. Важливо врахувати можливі зміни в податковому регулюванні, такі як впровадження нових податків, зміна ставок чи надання податкових пільг, а також будь-які інші законодавчі ініціативи, які можуть вплинути на діяльність підприємства в коротко- та довгостроковій перспективі.

Наступним кроком є прогнозування впливу цих змін на фінансові показники компанії. Для цього слід враховувати різні сценарії розвитку подій, що можуть вплинути на рентабельність підприємства, обсяги продажів і виробничі витрати. Зокрема, важливо оцінити вплив податкових пільг, таких як знижені ставки або звільнення від оподаткування для певних категорій доходів, а також визначити можливості для їх оптимального використання.

На основі цього аналізу формується податкова стратегія, яка визначає оптимальну модель податкового планування. Вона включає вибір найбільш ефективних механізмів оподаткування для мінімізації податкових зобов'язань у законних межах, а також планування податкових витрат з урахуванням економічних і фінансових цілей підприємства. Стратегія має бути гнучкою, щоб підприємство могло своєчасно реагувати на зміни у зовнішньому середовищі та ефективно використовувати нові можливості, що виникають внаслідок змін податкового законодавства або економічної ситуації.

Крім того, податкова стратегія повинна інтегруватися в загальну економічну стратегію розвитку компанії. Це означає, що вона має враховувати такі аспекти, як інвестиційні плани, розвиток нових ринків і продуктів, стратегічні партнерства, а також можливість застосування міжнародних інструментів оподаткування для мінімізації витрат при розширенні діяльності за кордоном. Важливо також звернути увагу на управління податковими ризиками, які можуть виникати через непередбачені зміни у законодавстві або неправильне тлумачення податкових норм.

3. Податкове планування.

Податкове планування можна охарактеризувати як систему заходів, спрямованих на ефективне використання можливостей чинного законодавства для законної оптимізації податкових платежів підприємства. Це найвища форма податкового менеджменту, оскільки передбачає застосування спеціальних методів, що дозволяють знизити податкові витрати законними шляхами. Податкове планування, подібно до податкового бюджетування, базується на показниках бюджетів підприємства, але ці форми управління відрізняються своїм спрямуванням.

Податкове планування поділяється за рівнями залежно від суб'єкта, що визначає його цілі: державних органів або керівників підприємств. На загальнодержавному рівні воно передбачає регулювання системи оподаткування та контроль за виконанням податкових зобов'язань. На корпоративному рівні

податкове планування спрямоване на забезпечення своєчасної сплати податків і зборів, а також на їх ефективну оптимізацію в інтересах підприємства.

Податкове планування на рівні підприємства, що полягає у виборі різних варіантів ведення фінансово-господарської діяльності та розміщення активів для мінімізації податкових зобов'язань.

Правильно організоване податкове планування надає підприємству низку переваг. По-перше, воно дозволяє дотримуватись податкового законодавства через точність у розрахунках податків, зборів та інших податкових платежів. По-друге, таке планування допомагає зменшити податкові зобов'язання, максимізувати прибуток, а також створити вигідні угоди з постачальниками та замовниками.

Крім того, воно забезпечує ефективне управління грошовими потоками та дозволяє уникнути штрафів. Податкове планування є доцільним у будь-який час: як у період процвітання підприємства, так і в моменти, коли воно балансує на межі рентабельності або навіть стоїть на порозі банкрутства. При грамотному підході поліпшення фінансового стану підприємства не пов'язане з порушеннями податкового законодавства.

4. Податковий моніторинг господарських операцій.

Податковий моніторинг господарських операцій є важливою складовою ефективного управління податковими ризиками підприємства. Він передбачає систематичний аналіз та контроль фінансово-господарських операцій компанії з метою виявлення податкових ризиків та забезпечення їх відповідності чинному податковому законодавству.

Податковий моніторинг дозволяє контролювати правильність нарахування і сплати податків при здійсненні різних видів господарських операцій, таких як укладення договорів, проведення розрахунків, операції з активами, інвестиційна діяльність тощо. Моніторинг включає перевірку відповідності операцій встановленим правилам трансфертного ціноутворення, контролю за витратами, які можна включити до податкових витрат, а також виявлення можливих нетипових операцій, які можуть привернути увагу податкових органів.

Цілі моніторингу, як важливого елемента податкового контролю у сфері трансфертного ціноутворення, полягають у встановленні відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», виявленні потенційних ризиків, пов'язаних із трансфертним ціноутворенням, а також у проведенні аналізу ризиків, що стосуються відсутності обґрунтованої економічної причини або ділової мети. Крім того, важливим є оцінювання ризиків заниження податкових зобов'язань платником податків. Моніторинг також передбачає контроль за своєчасністю та повнотою подання звітності про контрольовані операції, документації з трансфертного ціноутворення, глобальної документації (майстер-файлу) і звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній. Крім того, збирається додаткова інформація та обґрунтування, які надаються платником податків на запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до підпункту 39.4.9 статті 39 розділу I ПКУ.

Моніторинг контрольованих операцій проводиться податковими органами на основі підсумків звітного року. У процесі цього моніторингу здійснюється детальний аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків, зокрема перевіряється відповідність показників рентабельності підприємства середнім галузевим значенням, аналізуються суми сплачених відсотків за позиковими коштами, а також роялті. Окрім того, досліджуються можливі нетипові господарські операції, що не відповідають звичайній діяльності суб'єкта господарювання.

Моніторинг контрольованих операцій включає:

- аналіз звітів, документації, майстер-файлу (для міжнародних груп компаній), повідомлень, звітів у розрізі країн та додаткової інформації, а також обґрунтувань, які надаються платниками податків на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, згідно з підпунктом 39.4.9 статті 39 розділу I ПКУ. Важливо зазначити, що майстер-файл (Master File) є новим елементом податкової звітності, впровадженим з 1 січня 2023 року;
- аналіз податкової інформації, отриманої відповідно до статті 73 глави 7 розділу II ПКУ;

- оцінка будь-яких інформаційних джерел, що містять відкриту інформацію та надають дані про зіставні операції та учасників таких угод.

Зміни до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій визначають процедуру, яка умовно поділяється на чотири етапи (табл. 1.1). Основним документом для трансфертного ціноутворення є Звіт про контрольовані операції, обов'язок його подання закріплено підпунктом 39.4.2 статті 39.4 ПКУ. Форма та порядок складання цього звіту регламентуються наказом Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції».

Таблиця 1.1 - Процедура проведення моніторингу контрольованих операцій [27]

Назва етапу	Механізм проведення моніторингу
1	2
I. Первинний аналіз інформації про здійснені контрольовані операції	Проводиться співставлення показників податкової, фінансової звітності платника податку даних митних декларацій, а також порівняння рівня цін (рентабельності) та умов, що застосовується платниками податків у контрольованій операції, і з рівнем цін (рентабельності) та умов у неконтрольованій операції з метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій платника податку принципу «витягнутої руки» та /або виявлення фактів заниження платником податків податкових зобов'язань.
II. Аналіз звітів про контрольовані операції та повідомлень про участь у міжнародній групі компаній	Здійснюється з метою перевірки своєчасності подання звітів та повідомлень; повноти та достовірності поданої документації.
III. Аналіз документації з трансфертного ціноутворення, поданої платником податків та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу)	На цьому етапі аналізується та перевіряється дотримання умов контрольованих операції принципу «витягнутої руки» та наявність розумної економічної причини (ділової мети).

Продовження таблиці 1.1

1	2
IV. Аналіз звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній	Проводиться в розрізі обсягів діяльності, структури операцій та специфіки діяльності міжнародних груп компаній.

5. Податковий облік і звітність.

Податковий облік і звітність — це система обліку та документування фінансово-господарської діяльності підприємства для визначення його податкових зобов'язань перед державою. Ця система є важливим елементом загального бухгалтерського обліку, проте вона має свої специфічні вимоги та правила, які базуються на чинному податковому законодавстві.

Податковий облік ведеться з метою правильного і своєчасного розрахунку податків, зборів та інших обов'язкових платежів до бюджету. Він забезпечує підприємству можливість мінімізувати ризики податкових порушень, уникнути подвійного оподаткування і надає інформацію, необхідну для складання податкової звітності.

Податковий облік і звітність охоплюють кілька ключових складових. Облік податку на прибуток включає всі операції, які впливають на визначення об'єкта оподаткування, зокрема доходи, витрати та податкові різниці, що виникають через відмінності між бухгалтерським і податковим обліком. Облік податку на додану вартість (ПДВ), як непрямого податку, передбачає реєстрацію операцій, пов'язаних із його нарахуванням і сплатою, зокрема облік податкових накладних, зобов'язань і податкового кредиту.

Також ведеться облік податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), який нараховується з доходів працівників, де підприємство виступає податковим агентом, відповідальним за нарахування, утримання та перерахування податку до бюджету. Облік єдиного соціального внеску (ЄСВ) забезпечує розрахунок і сплату обов'язкових платежів для соціального забезпечення працівників на основі нарахованої заробітної плати. Крім того, враховуються інші податки та збори, як-

от акцизний, екологічний, місцеві податки, включаючи податок на нерухомість, залежно від особливостей діяльності підприємства.

Податкова звітність є підсумковим етапом податкового обліку і передбачає регулярне подання до контролюючих органів інформації про нараховані і сплачені податки та інші обов'язкові платежі. Податкова звітність має встановлені законом форми і терміни подання. Основні види податкової звітності включають:

- Декларацію з податку на прибуток — подається раз на квартал або рік, залежно від обраної системи оподаткування підприємства.
- Декларацію з ПДВ — подається щомісяця або щокварталу, залежно від розміру підприємства та його обороту.
- Звіт з ПДФО та ЄСВ — подається щоквартально та щомісяця для відображення нарахувань і утримань із заробітної плати працівників.
- Інші звіти — декларації та звіти за спеціальними податками та зборами, які залежать від сфери діяльності підприємства.

Правильне ведення податкового обліку та своєчасне подання звітності є ключовими умовами для уникнення штрафів, додаткових нарахувань або інших санкцій з боку податкових органів. Крім того, якісна організація податкового обліку сприяє оптимізації податкового навантаження на підприємство, дозволяючи максимально ефективно використовувати податкові пільги та знижки, передбачені законодавством.

1. Контроль виконання рішень у сфері податкового управління.

Контроль виконання рішень у сфері податкового управління є важливим елементом ефективної податкової політики підприємства та державних органів. Він забезпечує належну реалізацію прийнятих рішень і регулює взаємовідносини між платниками податків і податковими органами, спрямовані на дотримання вимог податкового законодавства.

Контроль полягає в систематичному моніторингу виконання рішень щодо нарахування, сплати податків і зборів, а також у перевірці правильності податкових розрахунків і своєчасності подання податкової звітності. Це допомагає виявляти

можливі порушення або помилки в процесі виконання податкових зобов'язань і запобігати виникненню податкових ризиків.

З боку державних органів контроль виконання рішень у сфері податкового управління здійснюється через проведення різних видів податкових перевірок, зокрема камеральних, документальних і фактичних. Камеральні перевірки передбачають автоматизовану перевірку податкових декларацій і звітів, тоді як документальні перевірки більш детальні й охоплюють аналіз документів підприємства на відповідність податковому законодавству. Фактичні перевірки спрямовані на оцінку реального стану діяльності підприємства, наприклад, шляхом інвентаризації або огляду на місці.

Контроль виконання рішень підприємством включає кілька важливих аспектів. Перш за все, це внутрішній контроль, який полягає в заходах, що проводяться керівництвом або спеціально призначеними службами для забезпечення належного виконання податкових рішень. Внутрішній контроль спрямований на гарантування правильності розрахунків, своєчасну сплату податків і подання звітності, а також на попередження можливих помилок і порушень. Регулярні перевірки фінансових операцій на відповідність податковим вимогам здійснюють внутрішні аудитори або бухгалтерська служба підприємства.

Залучення зовнішніх аудиторів є ще одним важливим аспектом контролю, оскільки це дозволяє оцінити дотримання податкового законодавства і виконання рішень у сфері податкового управління з об'єктивної точки зору. За потреби підприємство може коригувати свою податкову стратегію за результатами таких аудиторських перевірок.

Крім того, підприємство має постійно відстежувати зміни в податковому законодавстві та оперативно вносити корективи в свою податкову стратегію і облік. Це дає змогу мінімізувати ризики невиконання податкових зобов'язань у зв'язку зі змінами в законодавчій базі.

Також важливою складовою контролю є налагоджений зворотний зв'язок з податковими органами. Підприємство має своєчасно відповідати на запити і

коментарі податкових інспекторів, надавати всю необхідну документацію та пояснення стосовно виконання податкових зобов'язань.

Ефективний контроль виконання рішень у податковій сфері дозволяє підприємству дотримуватися вимог податкового законодавства, уникати штрафів, зменшувати податкові ризики і підтримувати стабільність в управлінні податковими зобов'язаннями. Це також сприяє покращенню фінансової дисципліни та формуванню позитивної репутації підприємства серед податкових органів і стейкхолдерів.

2. Організація взаємодії із внутрішніми структурами і зовнішніми суб'єктами.

Організація взаємодії із внутрішніми структурами і зовнішніми суб'єктами є важливим аспектом ефективного управління підприємством і забезпечення його стабільної роботи. Вона передбачає скоординовану діяльність усіх внутрішніх підрозділів підприємства та ефективну комунікацію з зовнішніми контрагентами, державними органами, партнерами та іншими стейкхолдерами.

На внутрішньому рівні організація взаємодії полягає в налагодженні тісної співпраці між ключовими відділами підприємства — фінансовим, бухгалтерським, юридичним, операційним, маркетинговим та іншими. Кожна з цих структур виконує свою роль у досягненні загальних стратегічних цілей підприємства. Важливо забезпечити чітку координацію між підрозділами для оперативного обміну інформацією, ухвалення управлінських рішень і вирішення можливих конфліктів. Внутрішня комунікація також дозволяє швидко реагувати на зміни в законодавстві, ринку або внутрішньому середовищі підприємства.

Організація взаємодії із зовнішніми суб'єктами передбачає встановлення ефективних партнерських відносин з клієнтами, постачальниками, інвесторами, державними регуляторами та іншими зацікавленими сторонами. Важливими аспектами цієї взаємодії є дотримання договірних зобов'язань, своєчасне виконання фінансових і правових вимог, а також прозора комунікація з партнерами та регуляторами. Особлива увага приділяється взаємодії з податковими органами,

аудиторами, митними органами та іншими державними установами, з якими підприємство зобов'язане співпрацювати в межах своєї діяльності.

Ефективна взаємодія із зовнішніми суб'єктами сприяє зміцненню ділової репутації підприємства, підвищенню рівня довіри з боку партнерів, а також забезпечує додаткові можливості для розвитку бізнесу через мережу контактів та взаємодію з зовнішнім середовищем.

8. Оцінка результатів податкового менеджменту

Оцінка результатів податкового менеджменту є важливою складовою загального аналізу ефективності управління підприємством. Податковий менеджмент передбачає планування, організацію та контроль процесів, пов'язаних із податками, з метою оптимізації податкового навантаження та дотримання податкового законодавства. Результати податкового менеджменту оцінюються на основі низки показників, включаючи рівень податкових витрат, відповідність податковим нормам, мінімізацію податкових ризиків і ефективність використання податкових пільг.

Оцінка результатів податкового менеджменту має прямий зв'язок із податковою безпекою, яка є невід'ємною частиною загальної фінансової безпеки підприємства. Податкова безпека визначається як здатність підприємства уникати податкових ризиків, дотримуватись законодавства і забезпечувати стабільну фінансову діяльність без загрози штрафних санкцій або втрати активів через податкові проблеми.

Ефективний податковий менеджмент відіграє ключову роль у зміцненні податкової безпеки підприємства. Завдяки належному управлінню податковими зобов'язаннями підприємство може мінімізувати податкові ризики, що знижує ймовірність перевірок, штрафів та інших санкцій з боку податкових органів. Крім того, податковий менеджмент сприяє оптимізації податкового навантаження, дозволяючи ефективно використовувати пільги та інші інструменти, що зменшує податкові витрати без порушення законодавчих норм. Також важливим аспектом є забезпечення прозорості фінансових операцій, що зміцнює довіру з боку інвесторів, партнерів і державних органів. Завдяки гнучкому підходу до податкового

управління підприємство підвищує свою стійкість до податкових змін, зберігаючи стабільність фінансової діяльності навіть в умовах нових вимог законодавства.

Як висновок, можна сказати, що ефективний податковий менеджмент не лише забезпечує економічну безпеку підприємства, але й сприяє його конкурентоспроможності, забезпечуючи фінансову стабільність та стійкий розвиток.

1.3 Правове регулювання податкового менеджменту в Україні

Податковий менеджмент як сфера діяльності в Україні почав розвиватися з 1991 року на основі Закону України «Про систему оподаткування» від 25 червня 1991 року №1251-12. Цей закон регулював відносини в податковій сфері та визначав теоретичні поняття в системі оподаткування. Друга редакція закону від 2 лютого 1994 року №3904-12 відобразила реальний стан податкової системи на той час в Україні. У 1997 році було прийнято нову редакцію з внесеними змінами до закону від 18 лютого 1997 року №77/97, яка встановлювала, скасовувала та диференціювала податки і збори для державного та місцевого бюджетів, а також визначала внески до державних цільових фондів, права, обов'язки та відповідальність платників податків. Важливим кроком у розвитку податкової системи та податкового менеджменту стало прийняття 2 грудня 2010 року Податкового кодексу України, який суттєво вплинув на подальший розвиток цієї системи.

Також міжнародні угоди, які укладені Україною, мають значний вплив на правове регулювання податкового менеджменту, оскільки вони сприяють гармонізації національного законодавства з міжнародними стандартами та вирішують питання запобігання подвійному оподаткуванню. Одними з найважливіших є угоди про уникнення подвійного оподаткування, які підписані з понад 70 країнами світу. Ці угоди дозволяють уникати ситуацій, коли одні й ті ж

доходи чи майно оподатковуються двічі — в Україні та в іншій юрисдикції. Вони визначають, як країни розподіляють податкові права між собою, і часто передбачають зниження або звільнення від податків на такі доходи, як дивіденди, роялті та відсотки.

Також важливу роль відіграє участь України в Багатосторонній конвенції MLI (BEPS), яка спрямована на боротьбу з агресивним податковим плануванням. Конвенція передбачає зміни до чинних угод про уникнення подвійного оподаткування для запобігання розмиванню податкової бази та переміщенню прибутків у низько податкові юрисдикції. Це суттєво підвищує захист податкової системи України від зловживань міжнародними корпораціями.

Крім того, важливою є співпраця з Європейським Союзом у межах Угоди про асоціацію, згідно з якою Україна поступово гармонізує своє податкове законодавство з європейськими стандартами. Це включає регулювання ПДВ, акцизів, правила обміну податковою інформацією та механізми боротьби з ухиленням від сплати податків. Така інтеграція сприяє модернізації української податкової системи, підвищенню її прозорості та ефективності.

Ще одним важливим напрямом є співпраця з Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). Україна поступово впроваджує міжнародні стандарти, такі як автоматичний обмін податковою інформацією (AEOI) і правила трансфертного ціноутворення. Це підвищує прозорість податкових процесів і сприяє боротьбі з ухиленням від сплати податків на глобальному рівні. Завдяки цим міжнародним угодам Україна не лише зміцнює свої податкові механізми, але й забезпечує кращі умови для міжнародних інвесторів, підвищуючи загальну стабільність та привабливість країни для бізнесу.

Також розроблена національна стратегія доходів до 2030 року[28], що є комплексною програмою реформ, спрямованою на відновлення та стабілізацію економіки України в умовах наслідків війни. Вона передбачає вдосконалення податкової та митної систем, сприяння зменшенню нерівності, зміцнення довіри до контролюючих органів і підтримку економічного зростання. Стратегія має на меті

досягнення сталого рівня доходів держави, зменшення залежності від зовнішнього фінансування та інтеграцію до міжнародної економіки.

Документ враховує сучасні виклики, зокрема пошкодження інфраструктури, гуманітарну кризу та необхідність відновлення довоєнних показників. У стратегії закладено принципи стабільності, нейтральності, справедливості, доброчесності, інтегрованості, ефективності та розвитку. Пріоритетами є впровадження цифрових рішень, адаптація законодавства до норм ЄС, антикорупційні заходи й активізація бізнесу.

НСДУ окреслює бачення податкової системи як передбачуваної, фіскально-нейтральної, а митної — орієнтованої на європейські стандарти. Ці реформи спрямовані на відбудову економіки та забезпечення фінансової стабільності України у післявоєнний період.

Правове регулювання податкового менеджменту в Україні на першому рівні охоплює основні кодифіковані акти, які визначають базові правила і принципи в сфері оподаткування. Найважливішим з них є Податковий кодекс України, який встановлює види податків, процедури їх нарахування, права та обов'язки платників податків, а також регулює діяльність податкових органів. Митний кодекс України регулює відносини, пов'язані з переміщенням товарів через митний кордон і контролем за митними платежами. Бюджетний кодекс визначає порядок формування доходів бюджету, зокрема за рахунок податків, і регулює використання цих коштів. Також Кодекс України про адміністративні правопорушення визначає відповідальність за порушення податкового законодавства, зокрема за неналежну сплату податків чи неподання звітності. Ці кодекси забезпечують правові рамки для податкової системи, її адміністрування та вирішення податкових спорів.

Правове регулювання податкового менеджменту на другому рівні, рівні законів України включає важливі законодавчі акти, які доповнюють та деталізують положення кодексів. До таких законів належать:

- нормативний акт ПКУ Розділ V «Податок на додану вартість» регулює питання оподаткування ПДВ, порядок його нарахування, звільнення від сплати, а також відшкодування цього податку;
- нормативний акт ПКУ Розділ VI «Акцизний податок» встановлює порядок обчислення, сплати та адміністрування акцизного податку на окремі види товарів (алкоголь, тютюн, пальне тощо);
- Закон України №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. встановлює основи бухгалтерського обліку та звітності, які є невід'ємною частиною податкового менеджменту для юридичних осіб і підприємців;
- Закон України №2664 – VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. регулює порядок нарахування та сплати єдиного соціального внеску, який також має податкове навантаження для роботодавців та підприємців;
- Закон України №466-IX «Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази та переміщенню прибутків за кордон» від 16.01.2020р. – регламентує протидію агресивному податковому плануванню в контексті міжнародного бізнесу, зокрема відповідно до стандартів BEPS.
- Постанова №3972-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо особливостей сплати податків під час воєнного стану» від 17.09.2024р. – стосується податкових пільг для підприємств під час воєнного стану та обмеження сплати податків у певних регіонах, що ще не підписаний президентом.

Ці закони деталізують та конкретизують правила, встановлені на рівні кодексів, і формують повноцінну нормативно-правову базу для податкового менеджменту в Україні.

Правове регулювання податкового менеджменту в Україні на третьому рівні охоплює Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НПСБО), які визначають правила ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності для юридичних осіб та інших суб'єктів господарювання. Ці стандарти є обов'язковими

для застосування і мають велике значення для податкового менеджменту, оскільки на їх основі розраховуються податкові зобов'язання.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку регулюють порядок визнання, оцінки, обліку та розкриття різних видів активів, зобов'язань, доходів і витрат. Наприклад, стандарти визначають, як повинні враховуватися операції з основними засобами, запасами, фінансовими інструментами, орендою тощо. Вони також забезпечують єдині підходи до складання фінансової звітності, яка є основою для податкових розрахунків та аналізу податкового навантаження.

Важливість НПСБО полягає в тому, що правильне ведення бухгалтерського обліку відповідно до цих стандартів впливає на достовірність даних, які використовуються для розрахунку податків, і на відповідність податкових звітів вимогам законодавства.

На четвертому рівні правового регулювання податкового менеджменту в Україні розташовані методичні рекомендації, які розробляються і затверджуються Міністерством фінансів України або іншими уповноваженими органами. Ці рекомендації мають на меті забезпечити єдиний підхід до аналізу фінансово-господарського стану підприємства для виявлення ознак його неплатоспроможності та дій, пов'язаних із приховуванням банкрутства, фіктивним банкрутством або доведенням до банкрутства. Вони також спрямовані на своєчасне виявлення проблем у структурі балансу, щоб вжити заходів щодо запобігання банкрутству підприємств, а також знайти можливості для підвищення ефективності виробництва і відновлення платоспроможності шляхом санації.

Методичні рекомендації пояснюють, як конкретно здійснювати бухгалтерський облік тих чи інших операцій, наприклад, порядок амортизації основних засобів, облік податку на прибуток, ПДВ, запасів, орендних операцій тощо. Вони можуть включати зразки проведення, формулювання кореспонденцій рахунків, а також приклади заповнення фінансової звітності.

Цей рівень регулювання не є обов'язковим, але його використання дозволяє мінімізувати ризики помилок у податковому обліку, уникнути можливих

непорозумінь із податковими органами та забезпечити відповідність бухгалтерської документації законодавчим вимогам.

На п'ятому рівні правового регулювання податкового менеджменту в Україні знаходиться наказ про облікову політику підприємства, який є ключовим внутрішнім нормативним документом. Податкова політика підприємства охоплює процес управління податками та обов'язковими платежами, регулюючи взаємовідносини суб'єкта господарювання з державою в контексті перерозподілу доходів і наповнення бюджету. Цей документ розробляється відповідно до вимог законодавства, зокрема на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО), і затверджується наказом керівника підприємства.

Метою податкової політики є не лише мінімізація податкового навантаження, але й оптимізація оподаткування таким чином, щоб забезпечити максимізацію чистого прибутку в умовах існуючого податкового середовища та ринкової ситуації. Наказ про облікову політику визначає методи, які підприємство застосовує для нарахування податків, надає контролюючим органам необхідну інформацію для податкового нагляду, а також дозволяє підприємству коригувати обсяг податкових платежів у встановлених межах. Відсутність такої політики може спричинити санкції та втрату потенційної вигоди.

Облікова політика підприємства — це вибір сукупності методів ведення бухгалтерського та податкового обліку, таких як:

- методи оцінки активів і зобов'язань (наприклад, амортизація, оцінка запасів за методом FIFO чи середньозваженої вартості);
- порядок визнання доходів і витрат;
- методи обліку резервів та оцінки знецінення активів;
- правила ведення податкового обліку, включаючи відображення операцій для цілей оподаткування;
- форми та строки подання фінансової звітності.

Цей документ є основою для формування бухгалтерського та податкового обліку, який впливає на розрахунок податків і фінансові показники підприємства.

Крім того, наказ про облікову політику забезпечує працівникам підприємства чіткі інструкції щодо обліку господарських операцій відповідно до вимог законодавства та принципів, закладених у політиці підприємства.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1 Побудова облікового процесу на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»

Організація облікового процесу на підприємстві є ключовою складовою ефективного управління фінансовими ресурсами та забезпечення точної інформації про діяльність компанії. Сучасний обліковий процес охоплює первинний, поточний та підсумковий облік, що разом формують цілісну систему для підготовки фінансової звітності та прийняття управлінських рішень.

У даній роботі дослідження здійснювалося на основі матеріалів підприємства «ОПЕН ТРЕЙДІНГ». Компанія є надійним постачальником та трейдером електричної енергії. Відповідно до реєстраційних документів ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» зареєстровано за адресою: м. Київ, по вул. Володимирська 61-Б. Відповідно як платник податків підприємство перебуває на обліку в ГУ ДПС у Шевченвському районі в м. Києві.

Основна діяльність підприємства - це торгівля електричної енергії споживачу та трейдерська діяльність на ринку електричної енергії. (КВЕД 35.14).

Окрім торгівлі електричної енергії підприємство здійснює такі види економічної діяльності:

Таблиця 2.1 - Види економічної діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»

КВЕД	Вид діяльності
1	2
35.11	Виробництво електроенергії
35.12	Передача електроенергії
35.13	Розподілення електроенергії
35.21	Виробництво газу
35.22	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

Продовження таблиці 2.1

1	2
35.23	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
64.20	Діяльність холдингових компаній
69.20	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Джерело: розробка автора

Основним ресурсом для здійснення діяльності є персонал компанії, що постійно навчається та розширюється в разі необхідності, в кількості 4 осіб. Діяльність компанії на сьогодні відбувається по всій території України, в перспективі є вихід на європейський ринок.

На початок 2023 року, компанією було укладено 5 договорів необхідних для діяльності підприємства. На кінець 2023 року компанія мала більше ніж 15 укладених договорів. На сьогодні поточна кількість договорів складає більше ніж 30 договорів.

В залежності від періоду обсяг реалізації електричної енергії коливається від 3 до 7 тис/мВт електричної енергії. Тариф електричної енергії формується від об'єму постачання, способу оплати та терміну дії договору.

Одна з основних умов співпраці з постачальниками і покупцями є своєчасна оплата та дотримання всіх умов договору. Покупцями та постачальниками електричної енергії є лише юридичні особи.

Збільшення обсягів реалізації планується за рахунок збільшення кількості споживачів (клієнтів компанії, довгострокових контрактів на 3, 6 та 12 місяців, трейдерської діяльності). Також компанія активно розвиває напрямок імпорту та експорту електричної енергії до країн ЄС.

Основними покупцями електроенергії являються: АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ», ТОВ «Електротрейдинг груп», ТОВ «Текстиль Дизайн», ТОВ «ЮК «Альянс», ТОВ «ПДШФ» та ТОВ «ЛЕАНДЕР».

Основними постачальниками є ДП «Гарантований покупець», ПрАТ ДТЕК «Київські електромережі», ТОВ «ЕЛЕКТРОТРЕЙДІНГ ГРУП», ПрАТ КРЕМ

ДТЕК, АТ «Оператор Ринку», ТОВ «ТРЕЙД ЕНЕРДЖІ СОЛЮШЕНС», ПрАТ «УКРГІДРОЕНЕРГО», ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО», НЕК «УКРЕНЕРГО».

Основними конкурентами є більш старі учасники ринку, що мають більший ресурс та частку ринку (ТОВ «ЕТГ», ТОВ «ГАЗЕНЕРГО-ТРЕЙД», ТОВ «ОВІСТРЕЙД», ТОВ «ЕНЕРДЖІ365», ТОВ «ЕРУ ТРЕЙДІНГ»).

Організаційна структура товариства з обмеженою відповідальністю «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» наведена на рисунку 2.1.

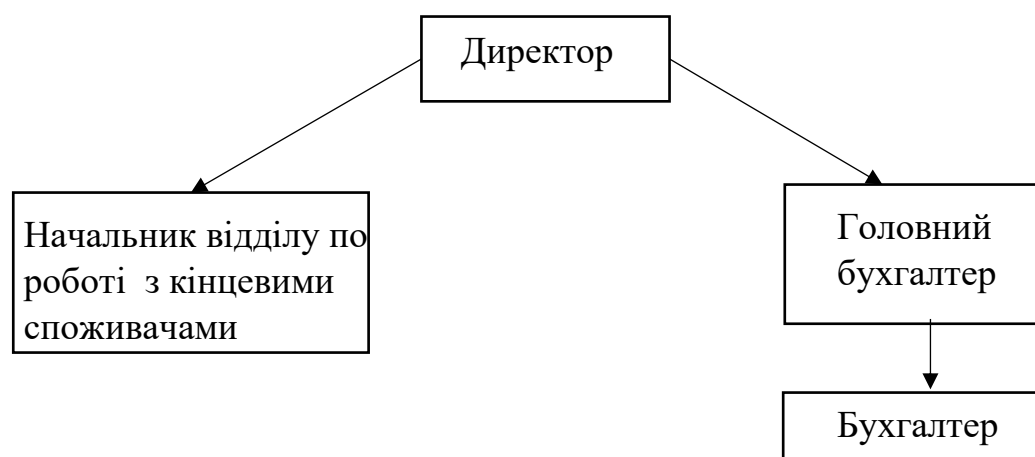


Рисунок 2.1 - Організаційна структура ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»

Джерело: власна розробка автора

Організаційна структура ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» будується на ефективному розподілі обов'язків серед чотирьох працівників.

Керування підприємством здійснює його бенефіціарний власник, який також виконує функції керівника. При цьому власник працює на посаді керівника як найманий працівник на основі трудових відносин. Таким чином, він одночасно займається стратегічним управлінням, що включає визначення основних принципів і напрямків діяльності підприємства та розподіл отриманого прибутку, а також займається поточним керівництвом діяльності підприємства та веде переговори з ключовими партнерами. Начальник відділу по роботі з кінцевим споживачами займається продажами, взаємодією з клієнтами та забезпеченням якісного обслуговування, а також проводить переговори й укладає договори, залучаючи нових клієнтів. Головний бухгалтер організовує бухгалтерський облік підприємства, контролює фінансові операції, формує податкову та фінансову

звітність і забезпечує своєчасне її подання до контролюючих органів. Бухгалтер з первинної документації відповідає за ведення первинних бухгалтерських документів, облік надходжень і витрат, обробку документів та підготовку їх до звітності.

Посадові інструкції працівників бухгалтерії на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» чітко визначають обов'язки кожного співробітника для забезпечення належного ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Головний бухгалтер забезпечує повноцінне ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Він здійснює нарахування заробітної плати, податків та зборів, контролює правильність нарахувань і їх своєчасне перерахування до відповідних фондів. Головний бухгалтер також відповідає за складання фінансових звітів і податкових декларацій, забезпечуючи їх точність та своєчасне подання до контролюючих органів. Важливою частиною його обов'язків є аналіз фінансового стану підприємства, на основі якого він надає рекомендації керівництву щодо покращення фінансових показників і оптимізації витрат.

Бухгалтер з первинної документації веде облік надходжень та списань на основі первинних документів. Він формує ці документи, включаючи накладні, рахунки, акти, забезпечуючи їх правильність та своєчасне відображення в обліковій системі. Бухгалтер також здійснює взаєморозрахунки з контрагентами, перевіряючи відповідність даних та своєчасно відображаючи операції в системі. Крім того, він допомагає головному бухгалтеру в підготовці фінансової та податкової звітності, надаючи інформацію на основі оброблених первинних документів.

Облік господарської діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» 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 Наказом керівника підприємства від 26 жовтня 2022 №01-П «Про облікову політику підприємства»(Додаток В).

Наказ про облікову політику підприємства є визначальним документом, який регулює, як ведеться облік активів, зобов'язань, витрат і доходів підприємства, а також забезпечує дотримання єдиних принципів та методів для складання фінансової звітності. ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» розробило облікову політику відповідно до українського законодавства, зокрема положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і нормативів НПСБО. Документ включає основні положення, що забезпечують сталість, порівнюваність і достовірність фінансових показників підприємства, що є важливим для прийняття управлінських рішень та відповідності податковим вимогам.

Основні елементи облікової політики визначають способи обліку майна та зобов'язань, амортизації, оцінки запасів, нарахування доходів та витрат. У ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» облік основних засобів ведеться згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Основні засоби підприємства амортизуються прямолінійним методом, що забезпечує рівномірний розподіл витрат на амортизацію протягом строку використання активу. Прямолінійний метод передбачає, що амортизація розраховується виходячи з первісної вартості активу, поділеної на строк його корисного використання. Наприклад, якщо вартість обладнання становить 100 000 грн, а строк його використання 10 років, річна сума амортизації становитиме 10 000 грн, що відображатиметься у витратах підприємства.

Важливим аспектом облікової політики є визначення порогу суттєвості, який для ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» встановлений у розмірі 10 000 грн. Це означає, що облік операцій нижче цього порогу може не деталізуватися у фінансовій звітності, оскільки такі операції не мають істотного впливу на фінансовий стан підприємства. Наприклад, придбання канцелярських товарів на суму 5 000 грн не відображатиметься як окрема стаття у балансі, тоді як купівля обладнання на 15 000 грн буде зазначена окремо, що забезпечить прозорість для користувачів звітності.

Відповідно до наказу про облікову політику, підприємство має затверджені процедури щодо реєстрації та оцінки активів і зобов'язань. Це включає не тільки амортизаційні методи, а й підхід до обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, облік доходів і витрат. Наприклад, для обліку запасів ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» застосовує метод ФІФО, за якого запаси відпускаються у виробництво або на продаж у послідовності їх надходження, тобто першим списується товар, який першим був придбаний. Такий підхід зручний для підприємств, де ціни на сировину або товари можуть значно коливатися, оскільки дозволяє більш точно відобразити вартість проданих запасів.

Порядок відображення змін в обліковій політиці передбачає її сталість, але допускає коригування у визначених випадках. Зміни в обліковій політиці можливі, якщо вони обґрунтовані вимогами законодавства або є необхідними для покращення відображення фінансових результатів діяльності. Важливо, щоб будь-які зміни в обліковій політиці були затверджені керівництвом і внесені до фінансової звітності з обґрунтуванням причин. Це дає можливість уникнути непередбачуваних наслідків у подальших звітних періодах.

Процес складання наказу про облікову політику передбачає розробку та затвердження ключового документа, в якому керівник підприємства встановлює перелік правил і принципів, що регулюють організацію та ведення бухгалтерського обліку, зокрема методи оцінки, облікові процедури та підходи до відображення господарських операцій. Це офіційний документ, який забезпечує виконання єдиних підходів до складання звітності всіма працівниками бухгалтерії. Наказ також передбачає конкретні права та обов'язки головного бухгалтера у частині контролю за дотриманням облікових правил та забезпеченням достовірності даних.

Облікова політика має важливий вплив на податкові наслідки підприємства, оскільки вибір окремих методів обліку може прямо чи опосередковано змінювати об'єкт оподаткування.

Застосування прямолінійного методу амортизації дає змогу зменшувати податковий об'єкт поступово, оскільки амортизація розподіляється рівномірно.

Однак, якщо підприємство вибирає прискорений метод (де це дозволено), витрати на амортизацію в перші роки експлуатації активу будуть більшими, що може значно знизити податок на прибуток у ці періоди. Наприклад, нарахування амортизації за швидкими методами може бути вигідним для підприємств, які очікують високі податкові зобов'язання в перші роки використання активів.

Також застосування методу ФІФО (перший надійшов – перший вибув) дозволяє списувати на собівартість продукції більш ранні запаси, що можуть мати нижчу собівартість у разі зростання цін на товари. Це може призвести до зростання облікового прибутку, що підлягає оподаткуванню. Альтернативний метод середньозваженої собівартості дає можливість більш плавно враховувати коливання цін, що також може бути корисним з погляду податкових наслідків. Наприклад, під час інфляції ФІФО може призвести до збільшення прибутку через низьку вартість списаних запасів, тоді як середньозважений метод дозволить уникнути стрибків у розмірі податкових зобов'язань.

Визнання резервів під сумнівну дебіторську заборгованість відображає ризики невиконання зобов'язань контрагентами через створення відповідних резервів. Це знижує чистий прибуток підприємства та може впливати на розмір податку на прибуток. Таке рішення дозволяє частково компенсувати втрати через не виплату дебіторської заборгованості й одночасно коригує податкове навантаження підприємства.

Комп'ютерні програми на підприємстві відіграють ключову роль у забезпеченні ефективного та точного ведення обліку, управління ресурсами та автоматизації бізнес-процесів. Автоматизація обліку на підприємстві ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» здійснюється за допомогою облікової програми 1С:Управління промисловим підприємством 8.3 та «М.Е.Дос» які інтегрують всі процеси та дозволяє вести облік у відповідності до чинного законодавства та внутрішніх стандартів компанії.

У програмі 1С реєструються всі первинні документи, такі як рахунки та акти від постачальників електричної енергії. Ці документи автоматично заносяться до

відповідних рахунків обліку: рахунки оплати, наприклад, на рахунок 631 «Розрахунки з постачальниками», а акти виконаних робіт — на рахунок 92 «Адміністративні витрати». Первинні документи є основою для поточного обліку та звітності.

Усі операції з первинних документів систематизуються в оборотно-сальдовій відомості, яка є інструментом для відстеження щомісячних оборотів і залишків на кожному рахунку. В програмі 1С можна бачити основні рахунки для витрат, пов'язаних з електричною енергією, наприклад, рахунок 63 (для обліку розрахунків із постачальниками) і рахунок 92 (для витрат, які включаються у фінансову звітність). Це дозволяє ефективно контролювати рух коштів і ресурси підприємства.

Завершальний етап облікового процесу — формування фінансової звітності. ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» складає та подає фінансову звітність відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»[33]. Такий формат дозволяє заощаджувати ресурси і час завдяки меншому обсягу деталей і скороченій формі звітності.

Для виконання податкових зобов'язань бухгалтер підприємства готує та подає до податкових органів податкову звітність: щомісячну декларацію з ПДВ, квартальну декларацію платника єдиного податку (для юридичних осіб), а також щоквартальний податковий розрахунок доходів, нарахованих на користь фізичних осіб, утриманих податків та нарахованого єдиного внеску. Подання звітності відбувається через електронні канали зв'язку за допомогою програми «М.Е.doc», яка також використовується для реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних і для обліку ПДВ у системі електронного адміністрування.

Побудова облікового процесу на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» забезпечує чіткий облік кожної операції та надає достовірну інформацію для управління та звітності. Структурований підхід до первинного та поточного обліку сприяє ефективному контролю фінансів підприємства.

2.2 Методика обліку діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»

Методика обліку діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» передбачає використання чітко структурованих правил для реєстрації та контролю господарських операцій. В основі методики лежать положення національних стандартів бухгалтерського обліку (НПСБО), які регулюють порядок оцінки, обліку та звітності основних засобів, зобов'язань, доходів і витрат.

Облік активів, зобов'язань та капіталу є важливими аспектами бухгалтерського обліку, які забезпечують повне відображення фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку, кожен із цих елементів обліку має свої особливості та методи відображення.

Активи підприємства — це ресурси, які підприємство контролює та використовує для отримання економічних вигод. Активи ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» включають запаси електроенергії, офісну техніку, витратні матеріали, а також грошові кошти та дебіторську заборгованість. Основною особливістю обліку активів є необхідність точного відображення вартості та кількості наявних ресурсів, щоб забезпечити їх раціональне використання.

Основні активи ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» пов'язані з купівлею електроенергії, яка враховується на рахунку 281 «Товари на складі». Для відображення операцій з постачальниками підприємство використовує рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» із відповідним субрахунком 631.

Оцінка запасів на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» здійснюється за середньозваженою собівартістю. Запаси обліковуються на рахунку 20 «Виробничі запаси» або 28 «Товари», залежно від їх призначення. Наприклад, електрична енергія, закуплена для подальшої реалізації, обліковується на рахунку 28 до моменту її продажу. Це дозволяє враховувати коливання цін на енергоресурси та забезпечує точне відображення вартості активів.

Основними документами для первинного обліку є рахунки та акти, надані постачальниками. Усі отримані документи вносяться до системи 1С та відображаються в оборотно-сальдовій відомості, що дає змогу контролювати обсяги закупівель і забезпечувати своєчасні розрахунки з контрагентами.

Таблиця 2.2 - Типова кореспонденція рахунків з обліку операцій з купівлі електроенергії

№	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 електроенергії на складі	281	631

Джерело: власна розробка автора

Облік активів має вирішальне значення для управління ресурсами підприємства, оскільки дозволяє відслідковувати їхнє використання, контролювати залишки та забезпечувати необхідні запаси.

Зобов'язання підприємства — це борги або інші зобов'язання, які підприємство має погасити в майбутньому. Зобов'язання виникають у результаті операційної діяльності та можуть бути короткостроковими (зобов'язання перед постачальниками, орендодавцями) або довгостроковими (позики, фінансові зобов'язання).

Оцінка основних засобів здійснюється за первісною вартістю, яка обліковується на рахунку 10 «Основні засоби». Після введення основних засобів в експлуатацію їх вартість поступово амортизується, що відображається на рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів». Вибір методу амортизації залежить від характеру використання активів, наприклад, застосовується прямолінійний метод для рівномірного нарахування амортизації протягом строку експлуатації активу.

Облік зобов'язань забезпечує контроль за фінансовими зобов'язаннями підприємства та дозволяє планувати платежі, що має велике значення для забезпечення стабільності фінансового стану підприємства. Вчасне виконання зобов'язань впливає на репутацію підприємства та його взаємовідносини з партнерами.

Дебіторська заборгованість обліковується на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» за чистою реалізаційною вартістю. Для зниження ризику переоцінки активів у разі несплати від контрагентів, підприємство формує резерв сумнівних боргів на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів».

Кредиторська заборгованість відображається на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та інших відповідних рахунках, таких як рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами». Це дає змогу відображати зобов'язання підприємства перед контрагентами чи державою, що визнаються при підписанні договорів або отриманні рахунків.

Капітал підприємства — це джерело фінансування його активів і включає статутний капітал, додатковий капітал, резерви та нерозподілений прибуток. Капітал є власним ресурсом підприємства, який формується за рахунок внесків засновників, прибутків від господарської діяльності та інших джерел.

Таблиця 2.3 – Типова кореспонденція рахунків з обліку поповнення статутного капіталу

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

Джерело: власна розробка автора

Облік капіталу дозволяє відслідковувати зміни в структурі власного капіталу підприємства, а також контролювати джерела фінансування його активів. Збільшення капіталу дає підприємству можливість інвестувати в нові проекти, розширювати виробничі потужності та забезпечувати стабільний розвиток. Окрім того, капітал є важливим показником фінансової стійкості підприємства, що впливає на його інвестиційну привабливість.

Облік доходів та витрат є одним із центральних аспектів бухгалтерського обліку на підприємстві, адже саме він дозволяє оцінити фінансові результати діяльності, проаналізувати прибутковість операцій та забезпечити базу для прийняття управлінських рішень.

Доходи підприємства здебільшого формуються за рахунок продажу товарів та послуг, а витрати включають закупівлю електроенергії, витрати на утримання офісу, оплату праці, адміністративні та інші витрати, що безпосередньо чи опосередковано пов'язані з господарською діяльністю. На підприємстві кожна операція супроводжується первинними документами, такими як рахунки, акти виконаних робіт, товарні накладні, що дозволяє фіксувати всі етапи руху коштів та матеріальних цінностей.

Доходи визнаються на момент відвантаження товару чи надання послуги, незалежно від дати оплати. Такий підхід відповідає принципу нарахування, передбаченому стандартами бухгалтерського обліку. Для відображення доходів використовується рахунок 701 «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

Витрати на підприємстві поділяються на собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, фінансові витрати та інші операційні витрати.

Витрати підприємства на придбання електроенергії обліковуються на рахунку 90 «Собівартість реалізації». Закуплена електроенергія спочатку відображається як актив, поки не буде реалізована кінцевим споживачем; після цього витрати визнаються на рахунку 90, забезпечуючи відповідність між доходами та витратами за звітний період.

Таблиця 2.4 - Типова кореспонденція рахунків з обліку витрат підприємства

№	Зміст операції	Бухгалтерський облік	
		Дебет	Кредит
1	Оприбуткування електроенергії	281	631
2	Списання на собівартість після реалізації електроенергії	902	281

Джерело: власна розробка автора

Первинними документами для обліку витрат є рахунки та акти, отримані від постачальників. Кожен документ реєструється у системі 1С та відображається в оборотно-сальдовій відомості, що дозволяє контролювати обсяги закупівель і своєчасно виконувати розрахунки з контрагентами.

Адміністративні витрати обліковуються на рахунку 92 «Адміністративні витрати» і включають витрати на управління підприємством, оплату праці працівників адміністративного персоналу, оренду офісних приміщень, амортизацію офісного обладнання тощо. А в кінці місяця списуються до дебету рахунку 79 «Фінансові результати».

Перелік витрат, які в обліковій практиці ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» класифікуються як загальновиробничі, включає:

- заробітну плату працівників, яка охоплює невідпрацьований час — оплату відпусток, допомогу 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, призначені для загальновиробничих потреб;
- амортизацію основних засобів;
- відповідну частку витрат на оренду приміщення та оплату комунальних послуг, зокрема електроенергії, яка використовується під час виконання технічних робіт.

Оскільки ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є платником податку на додану вартість, під час реалізаційних операцій податкові зобов'язання з ПДВ враховуються за першою подією — або при отриманні попередньої оплати, або при виконанні робіт в рахунок майбутньої оплати. У разі визнання податкових зобов'язань формується спеціальний електронний документ — податкова накладна. Якщо зобов'язання виникають при отриманні попередньої оплати, податкова накладна створюється на основі рахунку, наданого замовнику для цієї оплати. Якщо ж зобов'язання враховуються при виконанні робіт в рахунок майбутньої оплати (або якщо попередня оплата є меншою за обсяг виконаних робіт), податкові накладні

формується на основі актів виконаних робіт із урахуванням часткової попередньої оплати. Усі сформовані податкові накладні повинні бути зареєстровані в електронному Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлені Податковим Кодексом України терміни за допомогою програмного продукту «М.Е.Дос».

Облік результатів діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є важливим етапом, який дозволяє визначити фінансові підсумки за звітний період і встановити, наскільки ефективно підприємство здійснювало свою діяльність. Облік результатів діяльності включає розрахунок та відображення у звітності показників доходів, витрат, фінансових результатів, а також визначення чистого прибутку або збитку. Для забезпечення повного відображення фінансових результатів діяльності на підприємстві використовуються проводки, що закривають рахунки доходів і витрат та переносять фінансовий результат на баланс підприємства.

Таблиця 2.5 - Кореспонденція рахунків з обліку результатів діяльності

№	Зміст операції	Бухгалтерський облік		Сума, млн. грн.
		Дебет	Кредит	
1	Віднесено доходи на фінансовий результат	701	791	82 028,3
2	Собівартість реалізованої продукції віднесено на фінансовий результат	791	901	77 252,9
3	Відображено чистий прибуток за результатами періоду	791	441	939,0

Джерело: власна розробка автора за інформацією [Додаток Г]

Ці проводки є завершальними операціями для визначення фінансових результатів діяльності підприємства. У кінці звітного періоду всі операції по доходах та витратах закриваються на рахунок 791, і таким чином, формується остаточний фінансовий результат, який переноситься у баланс підприємства для відображення реального стану фінансової діяльності.

Методика обліку ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» сприяє ефективному управлінню фінансами підприємства та забезпечує відповідність вимогам НПСБО. Завдяки системному підходу до ведення обліку, підприємство може отримувати достовірні фінансові звіти, що, в свою чергу, дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення та підвищувати конкурентоспроможність на ринку.

2.3 Порядок складання фінансової звітності на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»

Порядок складання фінансової звітності на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» регламентується чинним законодавством України та внутрішніми положеннями підприємства. Звітність формується для подання до органів державної статистики, податкових органів та інших регуляторів, забезпечуючи прозорість і контроль за діяльністю компанії.

Основні вимоги до складання фінансової звітності є важливою частиною бухгалтерського обліку та регулюються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[29] і Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НПСБО)[30]. Дотримання цих вимог забезпечує об'єктивність, повноту, достовірність та надійність інформації, яка використовується для прийняття управлінських рішень. Ключові принципи формування звітності включають достовірність, прозорість, повноту, періодичність, своєчасність, обачність та послідовність подання даних.

Достовірність передбачає, що всі показники фінансової звітності підтверджені відповідними первинними документами і точно відображають фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства. Звітність повинна містити всю необхідну інформацію для правдивого та об'єктивного уявлення про фінансовий стан компанії.

Звітність повинна бути зрозумілою та інтерпретованою, а її показники — чітко визначеними. Підприємство має використовувати доступні терміни та стандартизовані визначення, забезпечуючи єдину структуру подання даних для зручності користувачів. Це сприяє прийняттю виважених рішень на основі отриманих фінансових даних.

Своєчасність звітності полягає у її підготовці та поданні у встановлені терміни, що дозволяє користувачам мати актуальну інформацію про діяльність

підприємства. Регулярність складання звітності гарантує контроль за динамікою показників, що є основою для планування та контролю.

Принцип обачності передбачає, що при складанні фінансової звітності слід уникати завищення доходів або активів, а також заниження витрат або зобов'язань. Це сприяє об'єктивному відображенню стану компанії, враховуючи всі можливі ризики та невизначеності, що можуть вплинути на фінансові результати.

Для забезпечення порівнянності фінансової звітності показники мають відображатися з року в рік за єдиною обліковою політикою. Це дозволяє проводити порівняння результатів діяльності підприємства у динаміці, забезпечуючи користувачів можливістю відстежувати тенденції та приймати обґрунтовані рішення.

Фінансова звітність має містити всі дані, які необхідні для повної оцінки діяльності підприємства. Це включає як основні статті, так і додаткову інформацію в примітках, де розкриваються деталі щодо облікової політики, оцінок активів і пасивів, а також суттєві показники для кращого розуміння користувачами.

Узагальнення облікових даних та складання фінансової звітності є важливим етапом облікової діяльності, що відображає фінансовий стан і результати роботи підприємства за звітний період. Фінансова звітність потрібна як для внутрішнього використання керівниками та власниками, так і для зовнішніх користувачів, таких як податкові органи, банки та партнери, які потребують об'єктивної оцінки діяльності підприємства.

Правові основи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Для малих підприємств національні положення (стандарти) встановлюють скорочену фінансову звітність у вигляді Балансу та Звіту про фінансові результати. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» визначає зміст і форму цієї звітності: Баланс (форма №1-м) та Звіт про фінансові результати (форма №2-м), а також порядок заповнення їхніх статей. Дані у цих формах наводяться у тисячах гривень із одним десятковим знаком.

Баланс є ключовою формою фінансової звітності, що надає миттєву оцінку фінансового стану підприємства на певну дату. Він складається з активів і пасивів, які мають бути рівними, забезпечуючи баланс. Це основний індикатор фінансового здоров'я компанії, який дозволяє оцінити її стійкість, ліквідність та здатність виконувати зобов'язання.

Активи являють собою ресурси підприємства, що мають економічну цінність і здатні приносити вигоду в майбутньому. Вони поділяються на необоротні (довгострокові), як-от основні засоби, та оборотні активи, такі як грошові кошти, запаси і дебіторська заборгованість. Для малих підприємств необоротні активи часто займають невелику частку, оскільки ресурси зосереджені в оборотних активах для підтримки щоденної діяльності.

Пасиви представляють зобов'язання підприємства 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 малих підприємств важливо підтримувати оптимальне співвідношення між власним капіталом та зобов'язаннями для збереження фінансової стійкості.

Баланс складається на основі даних облікових регістрів і первинних документів, що підтверджують правомірність відображених операцій. Підприємство повинно забезпечити повноту та правильність відображення інформації, яка охоплює оцінку всіх ресурсів і зобов'язань за поточною вартістю. Наприкінці кожного звітного періоду підбиваються підсумки за активами і пасивами, що дає можливість перевірити, чи досягнуто фінансової збалансованості.

Звіт про фінансові результати відображає дохідність підприємства, його здатність отримувати прибуток та контролювати витрати, дозволяючи оцінити економічну ефективність діяльності за певний період.

Доходи представляють кошти, які підприємство отримує від основної діяльності, як-от продаж товарів чи надання послуг, а також з інших джерел, наприклад, відсотків чи дивідендів. На малих підприємствах доходи часто

зосереджені в одному або двох видах діяльності, що робить їх залежними від цих напрямів.

Витрати — це затрати, які підприємство несе для досягнення своїх цілей, включаючи собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні та фінансові витрати. Залежно від структури витрат, керівництво може ухвалювати рішення про їх оптимізацію, щоб підвищити рентабельність діяльності.

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

Звіт про фінансові результати формується на основі даних бухгалтерського обліку за певний період. Важливим є правильний розподіл доходів і витрат за відповідними статтями, щоб об'єктивно відобразити фінансовий результат. Цей звіт дозволяє оцінити тенденції в діяльності підприємства, такі як зміни у витратах та коливання прибутковості.

Баланс, як відомо, поділяється на дві основні частини: Актив і Пасив. У розділі Активу відображається інформація про вартість активів (господарських засобів) підприємства, а в Пасиві — дані щодо власного капіталу та зобов'язань. Дотримуючись принципу подвійного запису, баланс на кожен дату показує, що сукупна вартість активів дорівнює сумі власного капіталу та зобов'язань. Таким чином, активи завжди дорівнюють пасивам балансу.

Актив мікропідприємства містить два розділи:

- I. Необоротні активи;
- II. Оборотні активи.

Розділ I «Необоротні активи» містить дані про вартість необоротних активів, які, як очікується, будуть використовуватися підприємством протягом терміну, що перевищує один рік.

Основні засоби та нематеріальні активи (рядок 1010) – Це активи, які використовуються підприємством у довгостроковій перспективі для ведення діяльності.

У рядку 1011 окремо вказується первісна вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів, а в рядку 1012 відображається сума їх зносу, нарахована відповідно до встановлених правил (зазначена в дужках). Для підсумку балансу важливою є сума залишкової вартості, яка включена в рядок 1010 і визначається як різниця між первісною вартістю необоротних активів і сумою нарахованого зносу на дату складання балансу. Незавершені капітальні інвестиції враховуються тільки в рядку 1011, оскільки на них знос не нараховується.

В рядок 1011 «Первісна вартість» балансу ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» переносяться залишки за дебетом рахунків 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи» та 15 «Незавершені капітальні інвестиції». У рядку 1012 «Знос» вказується залишок за рахунком 13 «Знос необоротних активів» (131, 132). Рядок 1010 «Основні засоби» показує залишкову вартість необоротних активів, яку обчислюють як різницю між даними рядків 1011 та 1012.

У статті «Інші необоротні активи» зазначаються суми інших необоротних активів, зокрема довгострокових фінансових інвестицій та довгострокової дебіторської заборгованості.

Підсумок розділу I «Необоротні активи» розраховується у рядку 1095.

У статті «Запаси» зазначається вартість виробничих запасів (малоцінні та швидкозношувані предмети, товари на складі), а також витрати на незавершене виробництво і незавершені роботи (послуги), поточні біологічні активи, готову продукцію і товари. У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» у рядку 1100 «Запаси» фактично відображається лише вартість виробничих запасів. Включає облік на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та рахунку 28 «Товари».

У статті «Поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовану продукцію, товари, виконані роботи та надані послуги, включаючи заборгованість, забезпечену

векселями, а також заборгованість інших дебіторів. Це також охоплює визнану дебіторську заборгованість перед казначейськими, фінансовими та податковими органами, державними цільовими фондами, зокрема за нарахуваннями на тимчасову непрацездатність.

Крім того, за цією статтею відображається дебіторська заборгованість постачальників за отримані аванси та заборгованість підзвітних осіб. У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» до цієї статті включаються дебіторські заборгованості замовників за виконані роботи, заборгованість постачальників (підрядників) за видані аванси, заборгованість підзвітних осіб, а також, в окремих випадках, заборгованість за розрахунками з бюджетом і державними цільовими фондами, зокрема за нарахуваннями на тимчасову непрацездатність.

У статті «Гроші та їх еквіваленти» відображаються готівкові кошти в касі підприємства, кошти на поточних та інших банківських рахунках, доступні для поточних операцій, а також кошти, що перебувають у дорозі, електронні гроші та грошові еквіваленти. Це можуть бути кошти в національній чи іноземних валютах. Кошти, які не можуть бути використані протягом року або операційного циклу через певні обмеження, вилучаються з оборотних активів і визнаються необоротними. У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» до цієї статті включаються залишки за дебетом субрахунків 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» (спеціальний казначейський рахунок з ПДВ).

Стаття «Інші оборотні активи» відображає активи, що не підпадають під інші категорії Розділу II «Оборотні активи». У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» цей рядок містить витрати майбутніх періодів і 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 II «Оборотні активи» відображається у рядку 1195.

Порядок формування активу балансу Фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» за даними синтетичного обліку відображено в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 - Формування активу балансу фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» за даними синтетичного обліку

Показники активу	Код рядка	Інформація синтетичного обліку або формула розрахунку
I.Необоротні активи		
Основні засоби	1010	p.1011-p.1012
Первісна вартість	1011	Дт 10, Дт 11, Дт 15
Знос	1012	Кт 13
Інші необоротні активи	1090	Дт 18
Усього за розділом I	1095	p. 1010+ p.1090
II. 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 II	1195	p.1100+p.1155+p.1165+p.1190
III Необоротні активи утримані для продажу та групи вибуття	1200	Дт 286
Баланс	1300	p.1095+p.1195

Джерело: власна розробка автора

Пасив балансу малого підприємства складається з чотирьох частин:

I. Власний капітал;

II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення;

III. Поточні зобов'язання;

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття.

Розділ I «Власний капітал» відображає інформацію про власний капітал підприємства. У статті «Капітал» вказується сума фактично внесеного засновниками (власниками) статутного капіталу, суми додаткового капіталу, внески засновників понад статутний капітал, а також сума резервного капіталу.

У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» до цієї статті включають інформацію про внесений статутний капітал.

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» зазначається залишок нерозподілених прибутків або непокритих збитків на дату складання балансу. Непокриті збитки подаються в дужках і враховуються при розрахунку підсумку власного капіталу. У розділі «Неоплачений капітал» вказується сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу, яка також враховується при підрахунку власного капіталу. Підсумок розділу I «Власний капітал» зазначається у рядку 1495.

Розділ II «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» не поділяється на окремі пункти, а містить узагальнену інформацію про заборгованість ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» перед банками за довгостроковими кредитами, інші довгострокові зобов'язання, залишок цільового фінансування та надходжень, а також довгострокові забезпечення для покриття майбутніх витрат (наприклад, на виплату відпусток або виконання гарантійних зобов'язань).

Розділ III «Поточні зобов'язання» містить дані про зобов'язання, що мають бути сплачені протягом року з дати балансу. У статті «Короткострокові кредити банків» зазначають поточні зобов'язання перед банками за короткостроковими кредитами та довгостроковими кредитами, які мають бути погашені протягом року. Відповідно до НП(с)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», зобов'язання за кредитами банків у балансі наводяться разом із нарахованими процентами. У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» ця стаття залишається порожньою через відсутність банківських кредитів.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» вказують заборгованість ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» перед постачальниками за матеріали, виконані роботи чи отримані послуги.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається заборгованість ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» за всіма видами платежів до бюджету, включно з податками на доходи працівників, ПДВ, єдиним податком та військовим збором.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» показує заборгованість за обов'язковим соціальним страхуванням та іншим страхуванням. У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» ця стаття охоплює зобов'язання щодо сплати єдиного соціального внеску.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але не виплаченою заробітною платою.

Стаття «Інші поточні зобов'язання» відображає суми зобов'язань, не включені до інших статей розділу III «Поточні зобов'язання», наприклад, аванси від покупців, заборгованість перед підзвітними особами та зобов'язання щодо нарахованих дивідендів. У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» у цій статті враховуються кредиторська заборгованість за авансами від замовників, перед підзвітними особами, за нарахованими дивідендами, а також податковий кредит із ПДВ, що формується на основі податкових накладних від постачальників за передоплатами.

Підсумок розділу III «Поточні зобов'язання» наводиться у рядку 1695.

Розділ IV «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття» наводиться у рядку 1700.

Порядок формування пасиву балансу ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» за даними синтетичного обліку відображено в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 - Схема формування пасиву балансу Фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» за даними синтетичного обліку

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

Продовження таблиці 2.7

1	2	3
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

Якщо звіт формується як частина проміжної фінансової звітності, звітним періодом може бути або I квартал, або I півріччя, або 9 місяців відповідного року.

Стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображає дохід від реалізації без урахування непрямих податків, зборів та інших вирахувань. У звітній практиці ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» в цій статті показується дохід від реалізації робіт без ПДВ.

Стаття «Інші доходи» включає доходи від операційної діяльності, крім реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); доходи від оренди, курсових різниць, відшкодування раніше списаних активів, а також відсотки та доходи від фінансових інвестицій. У звітній практиці ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» можуть бути відображені доходи від реалізації оборотних активів, необоротних активів та відсотки за депозитами.

Рядок 2280 «Разом доходи» показує загальну суму доходів підприємства, яка складається з рядків 2000 та 2160.

Стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображає виробничу собівартість реалізованих робіт і товарів. У звітній практиці ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» в цій статті відображається собівартість реалізованих робіт.

Стаття «Інші витрати» включає адміністративні витрати, витрати на збут, собівартість реалізованих оборотних активів, курсові різниці та інші витрати, пов'язані з діяльністю. У звітності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» у цій статті відображаються переважно адміністративні витрати та інші витрати, як-от собівартість реалізованих матеріальних запасів і основних засобів. Суми нарахованого єдиного податку також показуються в цій статті.

Рядок 2285 «Разом витрати» відображає загальну суму витрат підприємства, яка складається з рядків 2050 та 2165.

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

Стаття «Податок на прибуток» використовується для відображення нарахованого податку на прибуток, якщо підприємство є платником податку. Оскільки ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є платником єдиного податку, податок на прибуток не відображається.

Стаття «Чистий прибуток (збиток)» показує чистий прибуток або збиток як різницю між фінансовим результатом до оподаткування та витратами з податку на прибуток. Для ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ», яке не сплачує податок на прибуток, сума рядка 2290 переноситься до рядка 2350 «Чистий прибуток (збиток)».

Варто зазначити, що стаття «Чистий прибуток (збиток)» відповідає даним обліку щодо фінансового результату. Прибуток переноситься з дебету рахунку 79 «Фінансові результати» на кредит субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений», а збитки – на дебет субрахунку 442 «Непокриті збитки» з кредиту рахунку 79.

Порядок формування звіту про фінансові результати фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» систематизовано в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 - Схема формування звіту про фінансові результати фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»

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

Фінансова звітність є важливим інструментом для аналізу та оцінки діяльності підприємства. Для ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ», як малого підприємства, складання тільки Балансу та Звіту про фінансові результати значно спрощує облікові процедури та дозволяє сконцентрувати ресурси на управлінні ключовими показниками.

РОЗДІЛ 3

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1 Організація податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та порядок формування його податкової політики

Організація податкового менеджменту є однією з ключових складових фінансового управління підприємства, яка забезпечує дотримання податкового законодавства та оптимізацію податкових зобов'язань. В умовах постійних змін в податковій політиці та законодавстві ефективне управління податковими процесами стає необхідною умовою для стабільного функціонування компанії. Важливою складовою цього процесу є своєчасне нарахування, сплата податків, а також правильне ведення податкової звітності.

Одним із ключових завдань податкового менеджменту є визначення оптимальної податкової політики підприємства, враховуючи встановлені законодавством податкові ставки та наявні фінансові ресурси. Для представників малого бізнесу це передусім включає вибір між загальною та спрощеною системами оподаткування, а також оцінку доцільності їх використання.

Податкова політика ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є невід'ємною частиною загальної стратегії управління, яка спрямована на забезпечення стабільного функціонування та зростання підприємства. Її формування базується на інтеграції ключових принципів, таких як законність, прозорість, ефективність і адаптивність до змін економічного середовища. Одним із важливих аспектів податкової політики є її гнучкість, що дозволяє підприємству швидко реагувати на зміни в податковому законодавстві, економічних умовах та галузевих тенденціях. Для досягнення цієї мети ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» активно залучає сучасні аналітичні інструменти та програмне забезпечення, що дозволяє автоматизувати процеси планування і звітності.

Податковий облік є центральною ланкою податкової політики, яка забезпечує точність розрахунків, дотримання вимог законодавства та уникнення фінансових втрат. Для малих підприємств, таких як ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ», це особливо актуально, оскільки обмежені ресурси вимагають максимальної ефективності управління. Важливим елементом тут є не лише дотримання законодавчих вимог, але й можливість прогнозування податкових зобов'язань у майбутньому. Завдяки аналізу фінансових показників, підприємство має змогу визначати можливі ризики та розробляти ефективні стратегії їхньої мінімізації.

Податкова політика ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» також відіграє роль регулятора у фінансовому управлінні, створюючи зв'язок між поточними фінансовими операціями та стратегічними цілями розвитку. Це дозволяє підприємству раціонально розподіляти ресурси, враховуючи потреби у фінансуванні інновацій, розширенні бізнесу чи інших інвестиційних проєктів. Одночасно така політика сприяє підтримці ліквідності, що є критично важливим для забезпечення стабільної діяльності. Податкова політика ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є основою для ефективного управління фінансами підприємства, а також важливим інструментом для досягнення його стратегічних і тактичних цілей. Однією з ключових переваг правильно сформованої податкової політики є можливість забезпечення фінансової стабільності компанії навіть у періоди економічної нестабільності. У сучасному економічному середовищі, де змінюваність податкового законодавства є значним викликом, здатність підприємства швидко адаптуватися до нових вимог стає вирішальним фактором його конкурентоспроможності.

Особливу увагу ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» приділяє аналізу податкових ризиків. Це передбачає оцінку можливих наслідків змін у законодавстві та розробку стратегій, які дозволяють мінімізувати негативні впливи на фінансову діяльність. Податкові ризики можуть включати як прямі загрози, наприклад, накладення штрафів через недотримання строків, так і непрямі, наприклад, втрату конкурентних переваг через несприятливу структуру податкових витрат. Завдяки регулярному моніторингу нормативно-правового середовища компанія має змогу

вчасно реагувати на зміни, уникаючи зайвих втрат і забезпечуючи стабільність свого розвитку.

ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» активно використовує сучасні інформаційні технології для оптимізації податкового менеджменту. Впровадження автоматизованих систем обліку та звітності дозволяє зменшити ризик людських помилок і забезпечити високу точність у розрахунках податкових зобов'язань. Такі системи також сприяють ефективнішому аналізу фінансових показників, дозволяючи підприємству приймати обґрунтовані рішення щодо податкової оптимізації.

Окремим напрямом є робота з персоналом, який займається податковим обліком. ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» проводить регулярне навчання своїх працівників, забезпечуючи їхню обізнаність із найактуальнішими змінами у законодавстві та кращими практиками податкового менеджменту. Інвестування у розвиток персоналу сприяє підвищенню загальної ефективності компанії, дозволяючи уникати помилок і оперативно вирішувати складні податкові питання.

Важливо також зазначити роль податкової політики у формуванні іміджу компанії. Своєчасне та правильне виконання податкових зобов'язань підвищує довіру з боку державних органів, партнерів і клієнтів. Це особливо актуально для підприємств, які прагнуть до довгострокового зростання і зміцнення своєї репутації на ринку. Наприклад, участь у державних тендерах чи залучення іноземних інвесторів вимагають бездоганного дотримання законодавства, у тому числі й податкового.

Додатковий аспект, це соціальна відповідальність компанії. Виконання податкових зобов'язань сприяє наповненню бюджету, що дозволяє фінансувати важливі суспільні проєкти, такі як охорона здоров'я, освіта чи інфраструктура. Таким чином, податкова політика підприємства не лише забезпечує його внутрішню стабільність, а й робить внесок у розвиток суспільства.

Ще одним фактором є стратегічне планування податкових витрат. У довгостроковій перспективі компанія може враховувати можливі зміни у податковій політиці держави, прогнозуючи їхній вплив на свою діяльність. Це

дозволяє не лише адаптуватися до майбутніх викликів, але й використовувати можливості для розвитку. Наприклад, у разі впровадження нових пільг або змін у ставках оподаткування, які сприяють розвитку певних галузей, підприємство може швидко скористатися цими перевагами.

Важливим напрямом податкової політики є її інтеграція зі стратегіями корпоративної соціальної відповідальності (КСВ). Наприклад, участь у благодійних програмах чи підтримка екологічних ініціатив може надавати підприємству певні податкові переваги. Це не лише сприяє зменшенню податкового навантаження, але й підвищує лояльність клієнтів і партнерів до компанії, зміцнюючи її позиції на ринку.

Податкова політика відіграє і стратегічну роль у загальному управлінні компанією, підтримуючи довгострокові цілі розвитку. Планування податкових платежів на кілька років вперед, врахування можливих змін у законодавстві та прогнозування фінансових показників дозволяють підприємству впевнено дивитися у майбутнє. Наприклад, для розширення бізнесу важливо передбачити всі витрати, пов'язані зі сплатою податків, що дає змогу уникнути фінансових труднощів на етапі реалізації інвестиційних проєктів.

Процес розробки податкової політики здійснюється у кілька етапів, кожен з яких має важливе значення для формування ефективної системи податкового управління. Першочергово визначається завдання податкового менеджменту, яке базується на стратегічних цілях підприємства. Це може бути мінімізація податкового навантаження, забезпечення своєчасного виконання податкових зобов'язань чи підвищення прозорості облікових процесів. На цьому етапі також визначаються ключові показники ефективності податкової політики, які будуть використовуватися для оцінки її результатів.

Наступним кроком є збір і підготовка інформації, що включає аналіз нормативно-правових актів, які регулюють податкову сферу, та вивчення особливостей господарської діяльності підприємства. Зібрані дані дозволяють створити повну картину поточного стану підприємства з точки зору оподаткування,

включаючи перелік податків, їх обсяги, строки сплати та наявність податкових боргів.

Далі проводиться оцінка існуючих механізмів сплати податків, аналіз поточної ситуації з виконанням податкових зобов'язань і дослідження можливостей погашення податкового боргу у разі його наявності. Визначаються слабкі місця у податковому менеджменті, які можуть призводити до порушення законодавства чи надмірного фінансового навантаження.

Одним із ключових етапів є пошук альтернативних режимів оподаткування. Це включає аналіз доступних спеціальних режимів чи податкових пільг, які можуть зменшити фінансове навантаження на підприємство. Оцінюються також можливості використання інструментів зниження податкових витрат, які є законними та доступними для підприємства.

Після цього здійснюється оцінка економічної ефективності виявлених альтернатив. На основі фінансових розрахунків і прогнозів обирається оптимальний режим оподаткування, який найкраще відповідає потребам підприємства та дозволяє досягти поставлених цілей.

Розробка податкового календаря є наступним важливим етапом. Він містить інформацію про строки подання податкової звітності та здійснення платежів. Це дозволяє підприємству організувати свої фінансові потоки так, щоб уникнути затримок у сплаті податків і зменшити ризик штрафних санкцій.

Додатково аналізуються можливості відстрочення податкових платежів у межах чинного законодавства. Це може бути корисним інструментом для підтримання ліквідності у разі тимчасових фінансових труднощів чи необхідності фінансування інвестиційних проєктів.

Контроль за виконанням податкової політики та її оперативне коригування є безперервним процесом. У разі змін у зовнішньому середовищі, таких як оновлення податкового законодавства чи зміни економічних умов, підприємство адаптує свою політику, забезпечуючи її відповідність новим вимогам і реаліям.

Завершальним етапом є оцінка ефективності податкової оптимізації. Вона базується на аналізі податкового навантаження підприємства, порівнянні

фактичних результатів із запланованими показниками та визначенні, наскільки обрана податкова політика сприяла досягненню фінансової стабільності й стратегічних цілей підприємства.

Таким чином, податкова політика ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є комплексним механізмом, який спрямований на забезпечення стабільності, ефективності та конкурентоспроможності підприємства. Вона охоплює всі аспекти управління фінансами, від дотримання нормативно-правових вимог до стратегічного планування і розвитку. Завдяки цьому компанія має змогу успішно функціонувати навіть у складних умовах ринку, зберігаючи свою фінансову стійкість та імідж відповідального учасника економічних відносин.

3.2 Податковий облік і звітність на підприємстві

Податковий облік і звітність на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» спрямовані на забезпечення своєчасного та правильного виконання податкових зобов'язань відповідно до чинного законодавства України. Облік здійснюється за допомогою автоматизованої системи 1С, яка дозволяє ефективно управляти процесами нарахування, сплати та звітування за всіма податками, які сплачує підприємство. Основними податками, що охоплюються обліком, є єдиний соціальний внесок (ЄСВ), податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), військовий збір (ВЗ) і податок на прибуток підприємств.

Єдиний соціальний внесок є обов'язковим для сплати роботодавцем на фонд оплати праці працівників. Ставка внеску становить 22% від нарахованої заробітної плати, яка є об'єктом оподаткування. Відображення операцій із ЄСВ здійснюється на рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням», а нарахування проводиться одночасно з нарахуванням заробітної плати, формуючи зобов'язання перед державним бюджетом. Усі розрахунки здійснюються в межах встановлених

строків, після чого подається звітність до органів Пенсійного фонду через електронний кабінет платника податків.

Податок на доходи фізичних осіб утримується із заробітної плати працівників підприємства. Його обчислення здійснюється за ставкою 18% від бази оподаткування, яка включає всі доходи, що підлягають оподаткуванню. Військовий збір утримується паралельно з ПДФО за ставкою 1,5% від тієї ж бази. Розрахунок і сплата цих податків проводяться разом із виплатою заробітної плати працівникам, а облік здійснюється на субрахунку 641 «Розрахунки з бюджетом». Щомісяця підприємство зобов'язане подавати до податкових органів звітність у формі Податкового розрахунку 1ДФ, де відображається вся інформація про нараховані та сплачені податки із заробітної плати.

Податок на прибуток сплачується підприємством за результатами фінансово-господарської діяльності. Основою для його розрахунку є об'єкт оподаткування, визначений як прибуток, скоригований на різниці, передбачені Податковим кодексом України. Ставка податку становить 18%. Підприємство веде облік податку на прибуток у межах синтетичного рахунку 98 «Податкові зобов'язання» і забезпечує своєчасне його нарахування після складання фінансової звітності. Щоквартально подається декларація з податку на прибуток, у якій відображається розрахунок бази оподаткування, витрати та доходи підприємства.

Особливістю податкового обліку на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є інтеграція облікових процесів із загальною системою бухгалтерського обліку, що дозволяє забезпечити їхню прозорість і точність. Використання автоматизованої системи допомагає зменшити ризик помилок і забезпечити своєчасне виконання податкових зобов'язань. Усі операції контролюються головним бухгалтером підприємства, який не лише формує звітність, але й забезпечує аналіз податкового навантаження, що дозволяє приймати стратегічні рішення щодо оптимізації податкової політики. Для забезпечення стабільного функціонування підприємства важливо також здійснювати моніторинг і аналіз змін у податковому законодавстві. ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» активно відстежує нові ініціативи та зміни, що можуть вплинути на податкові зобов'язання. Такий підхід дозволяє вчасно адаптуватися до нових

вимог, мінімізувати можливі ризики та зберігати стабільність фінансової діяльності. Прогнозування змін в податковому середовищі є важливою частиною стратегії управління, що дозволяє компанії зберігати конкурентоспроможність на ринку та здійснювати ефективне планування. Ще однією важливою складовою податкового обліку є взаємодія з податковими органами. ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» забезпечує своєчасне та коректне подання звітності, що дозволяє уникати штрафів та санкцій. Крім того, компанія активно співпрацює з фахівцями податкових органів для з'ясування можливих питань щодо тлумачення норм законодавства. У разі необхідності компанія також може звертатися до консультантів, щоб розв'язати складні питання податкової оптимізації.

Податковий облік і звітність на підприємстві є важливими інструментами забезпечення відповідності податкового середовища законодавчим вимогам і сприяють стабільності фінансового стану підприємства, допомагаючи уникати штрафів, санкцій та інших податкових ризиків.

Складання звітності відбувається на основі чинного податкового законодавства України, яке визначає форми звітів, їх зміст, порядок складання та строки подання. Завдяки автоматизованим системам обліку, які використовує підприємство, зокрема програмі М.Е.doc, звітність формується точно, своєчасно та відповідно до встановлених вимог.

Однією з найважливіших форм звітності, яку подає ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ», є Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, та сум утриманого з них податку, що відомий як форма 4ДФ. Ця звітність є обов'язковою для всіх підприємств, які виплачують доходи фізичним особам, зокрема заробітну плату. У ній відображаються дані про нараховані доходи працівників, утримані податки єдиного соціального внеску (ЄСВ), податки на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовий збір (ВЗ). Її складають щоквартально, а строк подання – протягом 40 календарних днів після завершення звітного кварталу. Невиконання цього обов'язку призводить до штрафних санкцій, розмір

яких за перше порушення становить 1020 гривень. Якщо аналогічне порушення відбувається вдруге протягом року, розмір штрафу зростає до 2040 гривень.

ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» також складає декларацію з податку на прибуток, якщо підприємство відповідає критеріям, визначеним у Податковому кодексі України. Для підприємств із річним доходом до 40 мільйонів гривень декларація подається один раз на рік, до 1 березня року, наступного за звітним. Якщо доходи перевищують зазначену межу, декларація подається щоквартально протягом 40 днів після завершення кварталу. У цій декларації відображаються всі доходи, витрати та коригування, пов'язані з податковими різницями. Невчасне подання декларації або її неподання карається штрафом у розмірі 340 гривень за кожен випадок порушення. За повторне порушення штраф збільшується до 1020 гривень.

Особливу увагу приділяють також питанням звітності з ПДВ. Оскільки підприємство є платником цього податку, важливо правильно визначати обсяги постачання товарів і послуг, а також здійснювати облік податкового кредиту та зобов'язань. Цей процес є важливим елементом ефективного фінансового управління, оскільки правильне обчислення та своєчасне подання декларацій з ПДВ дозволяє уникнути фінансових санкцій.

Податкова накладна є ключовим документом, який використовується для обліку податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ. Вона існує виключно в електронному вигляді та слугує інструментом для реєстрації операцій платників ПДВ, пов'язаних із нарахуванням цього податку. Складання податкової накладної здійснюється в момент виникнення податкових зобов'язань, що визначається за правилом першої події: або на дату відвантаження (передачі) товару, виконання послуг, або на дату отримання передоплати за ці товари, роботи чи послуги. Таким чином, дата оформлення податкової накладної залежить від події, яка настала раніше, незалежно від обсягу виконаної поставки чи отриманої часткової оплати.

Реєстрація податкової накладної в базі ДПС (ЄРПН) є необхідною умовою для отримання покупцем права на податковий кредит та є обов'язком продавця.

Терміни реєстрації податкових накладних в ЄРПН визначені Податковим кодексом України (ПКУ) наступним чином:

- Для податкових накладних, складених з 1 по 15 календарний день (включно) поточного місяця, реєстрація повинна бути завершена до останнього дня того ж календарного місяця, в якому вони були складені.
- Для податкових накладних, складених з 16 числа календарного місяця по останній день місяця, реєстрація повинна бути здійснена до 15 числа наступного місяця.

Реєстрація податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) підтверджується або блокується шляхом надсилання електронної квитанції у текстовому форматі. Вона має бути отримана платником податків протягом робочого дня. Якщо протягом цього часу продавець не отримав квитанції про прийняття, блокування або відхилення податкової накладної, така накладна вважається незареєстрованою. Проте факт її нереєстрації в ЄРПН не звільняє продавця від обов'язку включити суму ПДВ, зазначену в накладній, до податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

Для покупців податкова накладна, зареєстрована в ЄРПН, є підставою для нарахування податкового кредиту. Щоб отримати таку накладну, покупець повинен надіслати електронний запит до ЄРПН.

Декларації з податку на додану вартість (ПДВ) подаються щомісячно. Платники ПДВ на загальній системі оподаткування зобов'язані подавати звітність до 20 числа місяця, наступного за звітним періодом. У декларації вказуються обсяги постачання, податковий кредит і податкові зобов'язання. За несвоєчасне подання декларації передбачено штраф у розмірі 170 гривень за кожен випадок порушення.

Процес складання звітності починається з перевірки даних у бухгалтерському обліку. Уся інформація аналізується головним бухгалтером, який забезпечує її відповідність вимогам чинного законодавства. Після цього дані переносяться у форми звітності, затверджені Міністерством фінансів України. Автоматизовані системи, які використовуються підприємством, значно

полегшують процес складання звітності, знижують ризик допущення помилок і забезпечують точність даних.

Подання звітності здійснюється через електронний кабінет платника податків, що дозволяє оперативно надіслати документи до податкових органів і отримати підтвердження про їх прийняття. У разі порушення строків подання звітності підприємство не лише сплачує штрафи, але й може зіткнутися з додатковими перевітками, що створює фінансові та репутаційні ризики.

Податковий облік і звітність на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» є важливою складовою частиною його діяльності, яка забезпечує не тільки дотримання законодавства, але й допомагає зберігати фінансову стабільність підприємства, оптимізувати податкові зобов'язання і підтримувати прозорість у взаємовідносинах з державними органами. Вчасне та правильне виконання податкових зобов'язань дозволяє підприємству не тільки уникати штрафів, але й створювати позитивну репутацію як надійного платника податків, що сприяє розвитку бізнесу та зміцненню його позицій на ринку.

Ефективна податкова політика та високоякісний податковий облік і звітність є важливими інструментами для досягнення фінансової стабільності та стратегічних цілей ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ». Вони забезпечують належне виконання податкових зобов'язань, підтримують вірність законодавству і дозволяють мінімізувати податкові ризики, що є основою для сталого розвитку підприємства.

3.3 Оцінка ефективності податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та напрями оптимізації його податкових платежів

Оцінка ефективності податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» базується на аналізі його здатності забезпечувати раціональне управління податковими зобов'язаннями та мінімізацію податкового навантаження

в межах законодавства. Для підприємства важливо досягати балансу між скороченням податкових витрат і дотриманням податкових норм, що сприяє фінансовій стабільності та конкурентоспроможності на ринку.

Ефективність податкового менеджменту компанії можна оцінити через аналіз структури податкових платежів, обсягу сплачених податків та рівня податкового навантаження. Це включає 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 для оптимізації.

Для ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» важливо здійснювати постійний моніторинг змін у податковому законодавстві, аби своєчасно реагувати на нововведення та уникати можливих штрафів. Ефективний податковий менеджмент передбачає також застосування податкового планування для зниження витрат, пов'язаних із податковими платежами. Наприклад, використання різних форм податкових пільг та інструментів, таких як оптимізація витрат на оплату праці або зменшення бази оподаткування за рахунок амортизації активів.

Одним із показників ефективності є своєчасність податкових платежів та відсутність претензій з боку податкових органів. Дотримання законодавчих вимог і уникнення штрафів та санкцій свідчать про те, що компанія не лише оптимізує свої податкові зобов'язання, а й дотримується законності у своїй діяльності.

Оцінка ефективності корпоративного податкового менеджменту на підприємстві ґрунтується на ряді важливих критеріїв, які дозволяють аналізувати, наскільки раціонально і результативно організація управляє своїми податковими зобов'язаннями, мінімізуючи при цьому податкові ризики.

Щоб оцінити ефективність корпоративного податкового менеджменту варто скористатись 10 критеріями, що наведені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 - Результати оцінки ефективності податкового менеджменту на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» [31]

№	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

Одним із ключових критеріїв є наявність наказу про податкову політику підприємства. Це документ, який визначає основні принципи та підходи до управління податковими зобов'язаннями, забезпечує узгодженість дій при підготовці податкової звітності та виконанні податкових зобов'язань. Наказ про податкову політику забезпечує систематизацію підходів до оподаткування та дозволяє підприємству діяти в межах законодавства з максимальним рівнем податкової безпеки.

Наявність податкового календаря також є важливим інструментом податкового менеджменту, оскільки він дозволяє своєчасно планувати і здійснювати сплату податків та подання звітності. Такий календар забезпечує контроль за дотриманням встановлених термінів та допомагає уникнути штрафів і

пені, пов'язаних із простроченням сплати податкових зобов'язань. Це сприяє підвищенню фінансової дисципліни та знижує ризики для підприємства.

Не менш значущим критерієм є визначення у посадових інструкціях прав і обов'язків працівників, відповідальних за податкове планування, податковий облік та контроль. Це дозволяє чітко розподілити зони відповідальності, підвищити якість виконання податкових операцій та забезпечити своєчасне виконання всіх податкових процедур. Таким чином, підприємство підвищує свою організованість і зменшує ризики неправильної податкової звітності або неузгоджених дій, що можуть призвести до податкових претензій.

Важливо також оцінювати рівень дотримання податкової дисципліни, що включає своєчасну сплату податків та відсутність порушень, які можуть призвести до санкцій. Систематичне дотримання податкових норм сприяє формуванню позитивної репутації підприємства перед податковими органами та іншими стейкхолдерами.

Подання податкової звітності в електронній формі дозволяє оптимізувати процес податкового обліку, зменшити адміністративні витрати та скоротити час на підготовку звітності. Це сприяє підвищенню оперативності у взаємодії з контролюючими органами та мінімізує ризики помилок, які можуть виникати при заповненні паперових документів.

Ключовим аспектом є навчання персоналу, орієнтоване на підвищення податкової культури. Регулярне проведення тренінгів та семінарів для співробітників сприяє підвищенню їх обізнаності про податкове законодавство та актуальні зміни в ньому. Це дозволяє забезпечити кваліфіковане виконання податкових операцій та зменшити кількість помилок, що можуть призвести до фінансових втрат.

Отримання консультацій у податкових органах також є важливим елементом ефективного податкового менеджменту. Підприємство, яке активно взаємодіє з контролюючими органами та отримує роз'яснення з приводу застосування податкових норм, знижує ризики виникнення податкових претензій

та штрафів. Це дозволяє підприємству діяти впевнено в межах законодавства та своєчасно коригувати податкову стратегію.

Динаміка податкового навантаження є ще одним показником ефективності податкового менеджменту. Аналіз зміни рівня податкового навантаження у динаміці дозволяє оцінити, наскільки ефективно підприємство управляє своїми податковими витратами та чи використовує можливості для оптимізації податкових платежів. Зниження податкового навантаження без порушення законодавства свідчить про високий рівень податкового планування.

Комплексна оцінка податкового менеджменту передбачає аналіз усіх вищезазначених критеріїв у сукупності. Вона дозволяє отримати цілісне уявлення про те, наскільки підприємство здатне забезпечувати оптимальне податкове планування та дотримуватися податкових норм. У кінцевому підсумку, ефективність корпоративного податкового менеджменту визначається не лише здатністю підприємства скорочувати свої податкові витрати, але й підтримувати високий рівень податкової дисципліни, запобігаючи можливим податковим ризикам та забезпечуючи стабільність свого фінансового стану.

З таблиці 3.1 видно, що ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» демонструє середній рівень ефективності податкового менеджменту. На підприємстві відсутній наказ про податкову політику, податковий календар, а також немає чіткого визначення обов'язків щодо податкового планування. Для покращення податкового менеджменту доцільно зосередитись на удосконаленні податкового планування та розвитку персоналу в податковій сфері.

Податковий аналіз ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» показує ефективність податкового менеджменту підприємства та його здатність раціонально управляти податковими зобов'язаннями. Виходячи з наданих даних, було проведено розрахунок податкового навантаження за ключовими показниками.

Для оцінки податкового навантаження було використано такі показники, як податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), єдиний соціальний внесок (ЄСВ) та військовий збір (ВЗ).

Загальна сума податку на прибуток, сплачена ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» за звітний період 2023 року, становила 206,1 тис. грн, тоді як чистий прибуток підприємства склав 939 тис. грн.

Для визначення податкового навантаження на прибуток використовується формула(3.1):

$$\text{Податкове навантаження на прибуток} = \frac{\text{Сума податку на прибуток}}{\text{Чистий прибуток}} \times 100\% \quad (3.1)$$

$$\text{Податкове навантаження на прибуток} = \frac{206,1}{939} \times 100\% = 21,95\% \quad (3.1a)$$

Податкове навантаження на прибуток становить згідно формули (3.1a) 21,95%, що свідчить про суттєву частку податкових витрат у структурі чистого прибутку компанії.

Далі було проаналізовано податкове навантаження на дохід підприємства. Загальна сума податків, включаючи податок на прибуток, ПДФО, ЄСВ та військовий збір, становила 196,31 тис. грн, Виручка становить у розмірі 81 741,1 тис. грн

Для визначення податкового навантаження на дохід використовується формула(3.3):

$$\text{Податкове навантаження на дохід} = \frac{\text{Сума всіх податків}}{\text{Виручка}} \times 100\% \quad (3.2)$$

Враховуючи виручку у розмірі 81 741,1 тис. грн

Податкове навантаження на дохід склало:

$$\text{Податкове навантаження на дохід} = \frac{196,91079}{81741,1} \times 100\% = 0,24\% \quad (3.2a)$$

З формули (3.2a) випливає, що податкове навантаження становить 0,24%. Це свідчить про відносно низький рівень податкових витрат щодо загальної

виручки, що вказує на ефективне використання можливостей для оптимізації оподаткування.

Щодо оподаткування фонду оплати праці, було розглянуто сукупні податкові платежі, що включають ПДФО, ЄСВ та військовий збір. Загальна сума цих платежів становила 196 310,79 грн, що є значним навантаженням на підприємство у контексті витрат на заробітну плату. Це підкреслює необхідність подальшої оптимізації податкових витрат, зокрема, через коректне планування фонду оплати праці та можливе використання податкових пільг.

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 вдосконалення податкового менеджменту на підприємстві, такому як ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ», є необхідними для підвищення фінансової стабільності та забезпечення довгострокового розвитку. Для цього слід запроваджувати комплексні заходи, спрямовані на покращення як організаційних процесів, так і методичних підходів до управління податковими зобов'язаннями.

Перш за все, 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 податкових розрахунків і моніторингу фінансових показників. Такий підхід дозволить вчасно виявляти можливі ризики та забезпечувати оптимізацію податкових платежів без порушення чинного законодавства. Важливою складовою є регулярне підвищення кваліфікації співробітників, які займаються податковими

питаннями, що дозволить своєчасно враховувати зміни у податковому законодавстві та забезпечувати підприємству податкову безпеку.

Щодо методики податкового планування, доцільно застосовувати підходи, спрямовані на зменшення податкової бази легальними методами. Одним із таких напрямів є оптимізація витрат через правильне обґрунтування та документальне підтвердження всіх витрат, що відносяться до валових витрат, а також максимальне використання можливостей амортизаційних відрахувань. Важливим аспектом є також проведення регулярного аналізу структури витрат для виявлення резервів, які можуть бути використані для зниження податкового навантаження. Це включає правильне структурування договорів із постачальниками та партнерами, що дозволяє оптимізувати ПДВ, зокрема шляхом використання можливостей для відшкодування цього податку.

Не менш важливим напрямом є управління оподаткуванням заробітної плати. Оптимізація витрат на оплату праці можлива через використання різних форм мотивації працівників, що знижують податкове навантаження на фонд оплати праці, зокрема застосування бонусних схем, натуральних виплат або запровадження додаткових соціальних пакетів. Такий підхід сприятиме зниженню сум ЄСВ та ПДФО, не порушуючи при цьому законодавчих норм.

Також слід приділити увагу використанню інвестиційних податкових пільг, які надаються при впровадженні інноваційних технологій, оновленні основних засобів або реалізації екологічних проєктів. Це дозволяє знизити податкові зобов'язання та водночас модернізувати виробничі процеси. Підприємству варто активно аналізувати можливості участі в державних програмах підтримки та використовувати пільги, що надаються для розвитку малого та середнього бізнесу.

Окрім цього, доцільним є регулярне проведення внутрішнього аудиту для перевірки правильності розрахунків податків, що дозволяє своєчасно виявляти можливі помилки та уникати санкцій з боку податкових органів. Це також сприяє формуванню репутації підприємства як надійного платника податків, що позитивно впливає на відносини з партнерами та інвесторами.

Забезпечення податкової безпеки також включає стратегічне планування грошових потоків для оптимізації періодів сплати податків. Управління ліквідністю дозволяє підприємству уникати касових розривів та мінімізувати витрати на обслуговування кредитів. Своєчасна сплата податків не лише допомагає уникати штрафів, але й сприяє побудові довірливих відносин із податковими органами.

У комплексі ці заходи допоможуть ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» підвищити ефективність податкового менеджменту, знизити податкове навантаження та забезпечити фінансову стабільність підприємства в довгостроковій перспективі.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній магістерській роботі здійснено наукове обґрунтування теоретичних і організаційно - методичних засад податкового менеджменту в системі економічної безпеки суб'єктів господарювання, а також розроблено практичні рекомендації щодо його удосконалення на ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ». За результатами проведеного дослідження в роботі сформульовано наступні висновки та пропозиції.

Економічна безпека підприємства є багатогранною системою, яка включає фінансову, інформаційну, правову, технологічну та кадрову складові. Податковий менеджмент є важливим елементом цієї системи, оскільки податкова політика підприємства значно впливає на його фінансову стабільність та конкурентоспроможність. У сучасних умовах ефективне управління податковими зобов'язаннями дозволяє підприємству мінімізувати ризики, пов'язані із штрафними санкціями, уникати надмірного податкового навантаження та оптимізувати використання фінансових ресурсів.

Аналіз правового регулювання податкового менеджменту в Україні показав, що чинна нормативно-правова база, представлена Податковим кодексом України та іншими законодавчими актами, забезпечує необхідні умови для адміністрування податків. Проте її складність та часті зміни створюють труднощі для підприємств, зокрема малого бізнесу, який потребує спрощення процедур і доступності податкових пільг.

Дослідження проводилось на матеріалах ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ», яке за визначеними показниками належить до малого підприємства. Основним видом діяльності є торгівля електричної енергії споживачу (КВЕД 35.14). На прикладі ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» було досліджено організацію облікового процесу, що включає автоматизацію бухгалтерського та податкового обліку за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. Облік здійснюється на первинному (документування фактів), поточному (реєстрація даних первинного обліку в

облікових реєстрах) та підсумковому (складання звітності) етапах. Це дозволяє підприємству забезпечувати прозорість і точність облікових операцій, дотримуватися чинних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та своєчасно формувати звітність.

Порядок складання фінансової звітності на підприємстві відповідає вимогам національного законодавства. Основними формами звітності є баланс і звіт про фінансові результати. Підготовка фінансової звітності здійснюється з урахуванням специфіки діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» та з використанням даних бухгалтерського обліку. Завдяки автоматизації процесу складання звітності забезпечується її своєчасність і точність, що є критично важливим для уникнення штрафних санкцій і підвищення довіри з боку зовнішніх стейкхолдерів.

Податкова політика підприємства спрямована на раціональне управління податковими зобов'язаннями. У своїй діяльності ТОВ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ» здійснює облік податку на прибуток, ПДВ, ПДФО, ЄСВ та інших обов'язкових платежів. Податковий облік ведеться з використанням окремих реєстрів для обліку податкових накладних, податкових зобов'язань і податкового кредиту. Це дозволяє забезпечити точність розрахунків, зменшити ризики помилок і оптимізувати податкове навантаження.

Ефективність податкового менеджменту підприємства оцінили як достатньо високий, проте існують можливості для вдосконалення. Зокрема, це стосується активнішого використання податкових пільг, передбачених законодавством для малого бізнесу, а також впровадження системи прогнозування податкових зобов'язань. Прогнозування дозволить підприємству завчасно готуватися до змін у податковому законодавстві та уникати надмірних витрат.

Для вдосконалення податкового менеджменту підприємству варто інтегрувати додаткові функції в автоматизовані системи обліку, зокрема модулі для аналізу податкових ризиків та прогнозування податкових витрат. Існуючу податкову політику доцільно переглянути, щоб забезпечити максимальне використання пільг для малого бізнесу та підвищити ефективність управління податковими зобов'язаннями.

Важливим аспектом є підвищення кваліфікації співробітників бухгалтерського та фінансового відділів шляхом регулярного навчання, спрямованого на підвищення обізнаності щодо змін у законодавстві та новітніх інструментів податкового планування. Додатково слід використовувати складніші методи податкового планування, зокрема аналіз альтернативних схем оподаткування, що сприятиме зниженню податкового навантаження та підвищенню рентабельності.

Також необхідно створити систему регулярного моніторингу змін у податковому законодавстві, яка дозволить своєчасно адаптувати політику та процедури підприємства до нових вимог і забезпечить ефективне управління податковими зобов'язаннями.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про концепцію економічної безпеки споживчої кооперації України: Постанова Ради Центральної спілки споживчих товариств України від 12.11.2008 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0007626-08#Text> (дата звернення 10.10.2024р.)
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. Пригунов П.Я. Особливості використання сучасних концепцій управління в системі забезпечення економічної безпеки підприємств. *Науковий журнал: Європейські перспективи*. 2013. № 11. С. 103-108
6. Захаров О.І. Теоретичні основи забезпечення економічної безпеки підприємств. *Вчені записки університету «КРОК»*. 2012. № 32. С. 80 - 86.
7. Мігус І.П. Корпоративне управління в системі економічної безпеки акціонерних товариств України: монографія. Черкаси: ТОВ «Маклаут», 2012. 274 с.
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 15.10.2024)
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. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізима А.Я., Карпова В.В. Податковий менеджмент. навч. посібник. Київ: 2008.525с.
27. Непочатенко О.О., Пташник С. А. Фінансовий менеджмент як необхідна складова ефективної системи управління підприємством. Електронне наукове фахове видання «ефективна економіка» 2021, №8.м 5 с. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9168> (дата звернення 02.11.2024)
28. Національна стратегія доходів до 2030 року. Київ: Міністерство фінансів України, 2023. (дата звернення: 01.11.2024)
29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 03.09.2024. URL:<https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 24.10.2024)
30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Дата оновлення: 03.01.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17> (дата звернення: 24.10.2024)
31. 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

32. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. Дата оновлення: 09.03.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення 20.10.2024)

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Дата оновлення: 17.02.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 20.10.2024)

34. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. Дата оновлення: 01.10.2024 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n6946> (дата звернення 20.10.2024)

35. Баранов Р. О. Формування та реалізація державної політики запобігання та протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом: дис. канд. наук з держ. управ.: 25.00.02 – механізми державного управління. Київ, 2018. 270 с.

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

37. Довбуш А.В., Давидовська Г.І. Особливості організації обліку на підприємствах малого бізнесу в Україні. *Інноваційна економіка*. 2020. № 5-6. С. 162-167.

38. 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.

39. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2012. 368 с

40. Івченко Л.В., Федоренко О.Є. Аналіз фінансового стану підприємств: інформаційне та методичне забезпечення. Фінанси, облік і аудит. 2015. Вип. 1 (25). С. 197-210.

41. Ковач О.В. Економічна сутність та значення фінансової звітності у системі економічної інформації. *Збірник наукових статей «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції»*. 2021. Вип. 11 (2021). С. 43-50

42. Козинець І.Г., Кравченко О.В. Спрощена система оподаткування в Україні: переваги та недоліки. *Юридичний науковий електронний журнал*. №3/2020. URL: http://www.lsej.org.ua/3_2020/60.pdf (дата звернення 01.11.2024)

43. Кузенко Т. Б. Фінансова безпека підприємства : навч. посіб. Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. 123 с.

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

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

46. Трішечкін А.О., Скорнякова Ю.Б. Напрями підвищення інформативності фінансової звітності малих підприємств. *Збірник матеріалів XVIII Міжнародної науково-практичної конференції «Виклики та перспективи розвитку нової економіки на світовому, державному та регіональному рівнях»*. 2023. С. 48-50.

47. Трішечкін А.О., Скорнякова Ю.Б. Формування, аналітична оцінка та підвищення нормативності спрощеної фінансової звітності. *Обліково-аналітичне забезпечення управління розвитком підприємства. Збірник статей молодих вчених*. (Запоріжжя : ЗНУ), 2023. №8 С. 207-219.

48. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06 грудня 2019 року №361-IX. Дата оновлення 23.09.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text> (дата звертання 10.11.2024).

49. Про затвердження Положення про інтегровану систему електронної ідентифікації: Постанова Кабінету міністрів України від 3 листопада 2023р. № 1150. Дата оновлення 31.12.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-2023-%D0%BF#Text> (дата звертання 01.11.2024).

50. Проць Н. В., Матвійчук Н.В. Податковий менеджмент: *конспект лекцій*. Луцьк: Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2022. 109 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Визначення	Автор
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]
процес та вид професійної діяльності суб'єктів її забезпечення	Пригунов П.Я.[5]
сукупність внутрішніх і зовнішніх суб'єктів забезпечення економічної безпеки підприємства, що мають спільні цілі, наділених відповідними функціями і правовими повноваженнями, що мають необхідну матеріально-технічну базу, підготовлений персонал, механізми управління і взаємодії, що володіють технологіями,	Захаров О.І.[6]

Продовження додатку А

формами і методами визначення, зниження рівня та протидії небезпекам і загрозам у сфері економіки	
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. [7]
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.2 - Структуризація системи економічної безпеки підприємства в різних публікаціях

Визначення	Автор
економічна безпека діяльності підприємства, репутаційна безпека та безпека зовнішнього середовища	І.Г. Манцуров, О.В. Нусінова[16]
сім основних функціональних підсистем економічної безпеки підприємства (організації)	С.Ф. Покропивний[17] , Г.В. Козаченко[18]
концептуальна модель системи економічної безпеки: база, ресурси, сфери захисту об'єктів, компетенція персоналу, цілі, втрати, загрози	В. С. Пономаренко, С. В. Кавун[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: фінансово-економічна 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, оперативно-технічну та групу GR (Government relations) задля регуляції відносин з органами державної влади	П. А. Герасимов(цитовано за [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, яка відповідає	Молодецька О. М.[25,с.196]

Продовження додатку Б

за результати діяльності підприємства та стан його засобів та соціально-економічну безпеку, складові якої, не мають прямого впливу на фінансовий, майновий та технологічний стан підприємства, але є допоміжними у виробничій діяльності. Найбільш вагомою є фінансовоекономічна безпека, яка включає в себе інші складові	
---	--

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ОПЕН ТРЕЙДІНГ"

ТОВ «ОТ»

код ЄДРПОУ **44663783**

НАКАЗ

м. Київ

« 26 » жовтня 2022р.

№ 01-П

Про облікову політику підприємства

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ,

НАКАЗУЮ, встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства:

І. Організація бухгалтерського обліку

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік), встановити з **26 жовтня 2022** року на ТОВ «ОТ» (далі – підприємство) такі засади організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік та цим наказом.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства;

2.2. Відповідно до пункту 6 статті 8 Закону про бухгалтерський облік керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

2.2.1. Перелік первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, звітів які застосовуються у практичній діяльності наведені у додатку №1 до цього наказу.

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду власниками підприємства, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.4. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1. цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на директора ТОВ «ОТ»

3. Перелік та зразки підписів посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних працівників підприємства.

Перелічені особи наділяються правами та несуть повну матеріальну відповідальність за проведення операцій, відповідно до чинних законодавчих актів України та статуту підприємства.

4. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників підприємства, органів статистики покладається на головного бухгалтера.

5. Установити межу суттєвості під час складання фінансової звітності сумою 10 000,00 грн.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення.

2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені як на паперових так і на машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні операції.

3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку, відповідно до наказу Міністерства Фінансів України від 19.04.2001р. №186 «Плану рахунг» бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва».

Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

4. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95р. №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою відповідно до вимог статті 11 Закону України «Про мови в Українській РСР».

5. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

6. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

7. Копії первинних документів та регістрів бухгалтерського обліку можуть бути вилучені у підприємства лише за рішенням відповідних органів, прийнятим у межах їх повноважень,

передбачених законами. Обов'язковим є складання реєстру документів, що вилучаються у порядку, встановленому законодавством.

Вилучення оригіналів таких документів та реєстрів, крім випадків, передбачених кримінально-процесуальним законом.

III. Інвентаризація активів і зобов'язань.

1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності підприємство зобов'язано проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів:

1.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка. Визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний рік;

1.2. Інвентаризація активів і зобов'язань проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства у період з 01 листопада до 30 грудня в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення визначаються окремим наказом керівника підприємства;

1.3. Згідно з положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 (далі – Положення № 879) при інвентаризації наводиться повний перелік об'єктів та періодичність (або умови) інвентаризації.

1.4. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затверджується постійно діюча інвентаризаційна комісія.

1.4.1. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Положенням №879.

1.4.2. Додатково до завдань, обумовлених Положенням №879, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покладаються завдання:

- визначення ефективності застосовуваних на підприємстві принципів, методів і процедур облікової політики;
- проведення робіт щодо оцінки активів та зобов'язань;
- розробки та затвердження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік, проведення внутрішнього контролю на підприємстві.

IV. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

1.1. Облік основних засобів на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», яким визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

1.2. Для ведення бухгалтерського обліку на підприємстві основні засоби класифікують за такими групами:

- 1. Необоротні активи
- 10. Основні засоби
- 104. Машини та обладнання
- 11. Інші необоротні матеріальні активи
- 112. Малоцінні необоротні матеріальні активи
- 1122. Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно).

Підприємство з 26 жовтня 2022 року встановило вартісну ознаку предметів, що належать до малоцінних необоротних матеріальних активів - до 20 000.00 грн., необоротні активи з вартісною ознакою більше 20 000.00 грн. відносяться до основних засобів.

1.3. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Об'єкт основних засобів визначається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

1.3.1. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати на страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

1.3.2. Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 Положення (стандарту) 7.

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 Положення (стандарту) 7.

1.3.3. Первісна вартість об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції тощо, дорівнює її собівартості, яка визначається згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» та 16 «Витрати».

1.3.4. Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта з включенням різниці до витрат звітного періоду.

1.3.5. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

1.3.6. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

1.4. Підприємства може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Первісна (переоцінена) вартість об'єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством, з відображенням у бухгалтерському обліку в порядку, передбаченому пунктами 19 - 21 Положення (стандарту) 7.

1.5. Об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується.

1.5.1. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні

цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

1.5.2. При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати:

- очікуване використання об'єкта підприємством/установою з урахуванням його потужності або продуктивності;

- фізичний та моральний знос, що передбачається;

- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

1.5.3. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання. Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.

1.5.4. Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням методу - **прямолінійного**, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів;

1.5.5. Амортизація об'єктів, зазначених у підпункті 5.2 пункту 5 Положення (стандарту) 7, нараховується за методами, що наведені в підпунктах 1 і 5 пункту 26 Положення (стандарту) 7. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (до яких входять офісне обладнання) нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом або в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості (всі інші).

1.5.6. Метод амортизації обирається підприємством самостійно з урахуванням очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання. Метод амортизації об'єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання. Нарахування амортизації за новим методом починається з місяця, наступного за місяцем прийняття рішення про зміну методу амортизації.

1.5.7. Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

1.5.8. Суму нарахованої амортизації підприємство відображає збільшенням суми витрат підприємства і зносу основних засобів.

1.6. Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

1.6.1. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Регістри аналітичного обліку основних засобів, що вибули, додаються до документів, якими оформлені факти вибуття основних засобів.

1.6.2. У разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної (переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

2. Нематеріальні активи

2.1. Облік нематеріальних активів на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", яким визначаються методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи (далі - нематеріальні активи) та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

2.1.1. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

- авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

2.1.2. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

2.1.3. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Первісна вартість нематеріального активу, створеного підприємством/установою, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій тощо).

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

2.2. Підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку).

Відомості про зміни первісної вартості та суми накопиченої амортизації нематеріальних активів заносяться до реєстрів їх аналітичного обліку.

2.3. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

2.3.1. Метод амортизації нематеріального активу обирається підприємством самостійно, виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигід. Якщо такі умови визначити неможливо, то амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Розрахунок амортизації при застосуванні відповідних методів нарахування здійснюється згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

2.3.2. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот. Суму нарахованої амортизації підприємство відображає збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

2.4. Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або неможливості отримання підприємством/установою надалі економічних вигід від його використання.

2.4.1. Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю. Регістри аналітичного обліку нематеріальних активів, що вибули, додаються до документів, якими оформлені факти вибуття цих об'єктів.

3. Запаси

3.1. Облік запасів на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", яким визначаються методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.

3.1.1. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

3.1.2. Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, розподілу, передачі, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

3.1.3. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

3.2. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

3.2.1. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати підприємства на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.

У разі, якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, такі запаси можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю з наступним коригуванням до первісної вартості.

3.2.2. Первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 9 цього Положення (стандарту).

3.2.3. Первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 9 цього Положення (стандарту).

3.2.4. Первісна вартість одиниці запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду.

Первісною вартістю запасів, що придбані в обмін на неподібні запаси, визнається справедлива вартість отриманих запасів.

3.2.5. Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

- понаднормові втрати і нестачі запасів;
- витрати на збут;

3.2.6. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених цим Положенням (стандартом).

3.3. При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом:

- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

Оцінка запасів за методом ФІФО базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили до підприємства (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у продаж та інше вибуття, оцінюються собівартістю перших за часом надходження запасів.

3.4. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.5. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

3.5.1. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

3.5.2. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

3.5.3. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду.

3.5.4. Якщо чиста вартість реалізації тих запасів, що раніше були уцінені та є активами на дату балансу, надалі збільшується, то на суму збільшення чистої вартості реалізації, але не більше суми попереднього зменшення, визнається інший операційний дохід із збільшенням вартості цих запасів.

3.6. У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про:

- методи оцінки запасів;
- балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп;
- балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації;
- балансову (облікову) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу;
- суму збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена оцінка запасів відповідно до пункту 28 цього Положення (стандарту).

4. Дебіторська заборгованість

4.1. Облік дебіторської заборгованості на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", визначає методологічні

засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.

4.1.1. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

4.1.2. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаной заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

4.2. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності, як правило, зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості.

4.2.1. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

4.2.2. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

4.2.3. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

4.2.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

4.3. У примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:

- перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості;
- склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість".

5. Зобов'язання

5.1. Облік зобов'язань на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.

5.2. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

5.3. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- непередбачені зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

5.3.1. До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

5.3.2. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

5.3.3. Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та ви, зобов'язання.

5.4. Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

5. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

5.6. Відповідно статті 136.1.20. Податкового Кодексу України основна сума отриманих кредитів, позик та інших доходів, що визначені нормами розділу III. Податок на прибуток підприємств - не враховуються для визначення об'єкта оподаткування, але відповідно до статті 141.1. ПКУ до складу витрат включаються будь-які витрати, пов'язані з нарахуванням процентів за борговими зобов'язаннями (в тому числі за будь-якими кредитами, позиками, депозитами) крім фінансових витрат, включених до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку) протягом звітного періоду, якщо такі нарахування здійснюються у зв'язку з провадженням господарської діяльності платника податку.

6. Оренда

6.1. Облік оренди в орендаря на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 "Оренда", визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів та її розкриття у фінансовій звітності.

6.2. Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди. На суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нової орендної угоди зменшуються протягом строку оренди його витрати з орендної плати.

7. Дохід

7.1. Облік про доходи на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" та визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

7.2. Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

7.3. Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- надходження, що належать іншим особам;
- сума балансової вартості валюти;

7.3.1. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

7.3.2. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

7.3.3. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

7.3.4. До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

7.3.5. До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

7.3.6. До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від не операційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

7.4. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

7.4.1. Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

7.4.2. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

7.5. Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо:

- імовірне надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією;
- дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;

- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;

- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

7.6. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

7.7. Облікова політика щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності.

8. Витрати

8.1. Облік про витрати підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" та визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.

8.2. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

8.2.1. Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- балансова вартість валюти.

8.3. Собівартість реалізованих товарів визначається за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

8.4. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

8.5. До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- 1) загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- 2) витрати на оплату праці адміністративного персоналу;
- 3) витрати на відрахування податків із загальнообов'язкового державного соціального страхування, що нараховано на заробітну плату адміністративного персоналу;
- 4) витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- 5) витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- 6) винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- 7) витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- 8) амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- 9) витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- 10) витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища;
- 11) податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- 12) плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- 13) інші витрати загальногосподарського призначення.

8.6. Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- 1) витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- 2) витрати на ремонт тари;
- 3) витрати на відрахування податків із загальнообов'язкового державного соціального страхування, що нараховано на заробітну плату персоналу зі збуту;
- 4) оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- 5) витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- 6) витрати на передпродажну підготовку товарів;
- 7) витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- 8) витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- 9) витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- 10) витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- 11) витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;
- 12) витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;
- 13) інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг, тощо.

До складу витрат на збут у торговельних організаціях включаються витрати обігу, за винятком витрат, наведених у пунктах 18, 20 і 27 цього Положення (стандарту).

8.7. До інших операційних витрат включаються:

- а) витрати на дослідження та розробки відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи";

б) собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;

в) сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

г) втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);

д) втрати від знецінення запасів;

е) нестачі й втрати від псування цінностей;

і) визнані штрафи, пеня, неустойка;

ж) витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;

з) інші витрати операційної діяльності.

8.8. Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;

- витрати на оплату праці;

- відрахування на соціальні заходи;

- амортизація;

- інші операційні витрати.

8.8.1. До складу елемента "Витрати на оплату праці" включаються заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці.

8.8.2. До складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" включаються: відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

8.8.3. До складу елемента "Амортизація" включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

8.8.4. До складу елемента "Інші операційні витрати" включаються витрати операційної діяльності, які не увійшли до складу елементів, наведених в пп. 22 - 25 цього Положення (стандарту), зокрема витрати на відрядження, на послуги зв'язку, плата за розрахунково-касове обслуговування тощо.

8.8.5. До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати").

8.8.6. До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

а) собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);

б) втрати від зменшення корисності необоротних активів;

в) втрати від безоплатної передачі необоротних активів;

г) втрати від неопераційних курсових різниць;

д) сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;

е) витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);

і) залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;

к) інші витрати діяльності.

9. Податок на прибуток

9.1. Облік податку на прибуток підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" та визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.

9.2. Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у Звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу;

- об'єднання підприємств шляхом придбання.

9.3. Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток відображаються у балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

9.4. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводитися у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності. У таких випадках у статті "Витрати (дохід) з податку на прибуток" проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводиться лише сума поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.

9.5. Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток згортаються, якщо погашення зобов'язання відбудеться заліком цієї дебіторської заборгованості.

9.6. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються, якщо сплата податку на прибуток контролюється одним і тим самим податковим органом.

9.7. Витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у статті "Витрати (дохід) з податку на прибуток" Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Витрати з податку на прибуток відображаються в дужках. При визначенні фінансового результату на суму доходу зменшується збиток до оподаткування.

10. Вплив змін валютних курсів

10.1. Облік операцій в іноземних валютах на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" та визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформацію про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.

10.2. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

10.3. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті початальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

10.4. Балансова вартість зазначених статей балансу надалі визначається (оцінюється) згідно з відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

10.5. На кожен дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

10.6. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції (в межах її обсягу) та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат), за винятком курсових різниць, які відображаються згідно з пунктом 9 Положення (стандарту) 21.

Курсові різниці, які виникають внаслідок перерахунку зобов'язань засновників при формуванні статутного капіталу, відображаються у складі додаткового капіталу.

Курсові різниці, які виникають щодо дебіторської заборгованості або зобов'язань за розрахунками із господарською одиницею за межами України, погашення яких не плануються і не є ймовірними в найближчій перспективі, відображаються у складі іншого додаткового капіталу та відображаються в іншому сукупному доході.

11. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

11.1. Положення (стандарт) № 25 встановлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень.

11.2. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємством для складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, а також надають право:

- обліковувати необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості;
- не створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнають відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її фактичною сумою.
- визнавати витрати і доходи з урахуванням вимог Податкового кодексу України і відносять суми, які не визнаються Податковим кодексом України витратами або доходами, безпосередньо на фінансовий результат після оподаткування.

У балансі відображаються активи, зобов'язання та власний капітал. Підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу.

11.3. Зміст статей балансу:

11.3.1. У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних об'єктів, а також вартість інших необоротних матеріальних активів. У цій статті також наводиться вартість нематеріальних активів.

У статті наводяться окремо первісна (переоцінена) та залишкова вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, а також нарахована в установленому порядку сума їх зносу (у дужках). До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю вказаних необоротних активів і сумою їх зносу на дату балансу.

11.3.2. У статті "Запаси" відображається вартість запасів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу, у тому числі готова продукція (покупна вартість товарів, придбаних підприємством для подальшого продажу)

11.3.3. У статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари. У підсумок балансу включається чиста реалізаційна вартість, яка визначається шляхом вирахування з дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів, сума якого наводиться у дужках.

11.3.4. У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками з тимчасової непрацездатності.

11.3.5. У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів.

11.3.6. У статті "Гроші та їх еквіваленти" відображаються кошти в касі, на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів.

11.3.7. У статті "Інші оборотні активи" наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу "Оборотні активи". У цій статті наводяться, зокрема, вартість грошових документів.

11.3.8. У складі витрат майбутніх періодів відображаються витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів.

11.3.9. У статті "Зареєстрований (пайовий) капітал" наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу підприємства. Підприємства, для яких не передбачена фіксована сума статутного капіталу, відображають у цій статті суму фактичного внеску власників до статутного капіталу підприємства.

11.3.10. У статті "Додатковий капітал" відображаються сума дооцінки необоротних активів, вартість безоплатно отриманих підприємством від інших юридичних або фізичних осіб необоротних активів та інші види додаткового капіталу.

11.3.11. У статті "Резервний капітал" наводиться сума резервів, створених відповідно до законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

11.3.12. У статті "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу. У першому місяці року переходу на застосування цього Положення (стандарту) сальдо рахунків 17 "Відстрочені податкові активи" і 54 "Відстрочені податкові зобов'язання" підлягає згортання взаємною кореспонденцією цих рахунків із відображенням різниці на рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

11.3.13. У статті "Неоплачений капітал" відображається сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

11.3.14. У статтях розділу "Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення" наводиться сума заборгованості підприємства банкам за отримані від них позики, яка не є поточним зобов'язанням, сума довгострокової заборгованості підприємства за зобов'язаннями щодо залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки, та за іншими довгостроковими зобов'язаннями, також суми забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів (на виплату відпусток працівникам і т.п.)

11.3.15. У статті "Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам.

11.3.16. У статті "Поточна кредиторська заборгованість: за розрахунками з бюджетом" відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку з працівників підприємства.

11.3.17. У статті "Поточна кредиторська заборгованість: за розрахунками зі страхування" відображається сума заборгованості з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуального страхування його працівників.

11.3.18. У статті "Поточна кредиторська заборгованість: за розрахунками з оплати праці" відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою.

11.3.19. У статті "Інші поточні зобов'язання" відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі "Поточна кредиторська заборгованість", зокрема заборгованість за одержаними авансами, заборгованість засновникам у зв'язку з розподілом прибутку, заборгованість пов'язаним сторонам, сальдо субрахунку 644 "Податковий кредит" рахунку 64 "Розрахунки за податками й платежами".

11.4. До складу доходів майбутніх періодів включаються доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів.

11.5. У звіті про фінансові результати наводиться інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період.

11.6. Показники про непрямі податки та інші вирахування з доходу, податок на прибуток, витрати і збитки наводяться в дужках.

11.7. Зміст статей звіту про фінансові результати

11.7.1. У статті "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) непрямих податків та інших вирахувань з доходу.

11.7.2. У статті "Інші операційні доходи" відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття тощо.

11.7.3. У статті "Інші доходи" відображаються: дивіденди, відсотки, доходи від участі в капіталі та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій; дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць; інші доходи, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

11.7.4. У статті "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" показується собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України в 31.12.99 N 318, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за N 27/4248 (із змінами).

11.7.5. У статті "Інші операційні витрати" наводяться адміністративні витрати, витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів і фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і сума списаних безнадійних боргів; втрати від знецінення виробничих запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення відшкодування наступних операційних витрат; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства. У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів.

11.7.6. У статті "Інші витрати" відображаються: витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із залозиченнями; втрати від участі в капіталі; собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

11.7.7. У статті "Фінансовий результат до оподаткування" відображається різниця між чистими доходами та витратами підприємства.

11.7.8. У статті "Податок на прибуток" відображається сума податку на прибуток, яка визначається в розмірі податку на прибуток за звітний період.

11.7.9. У статті "Чистий прибуток (збиток)" відображається чистий прибуток або чистий збиток - різниця між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою витрат з податку на прибуток.

12. Виплати працівникам

12.1. Облік виплат працівникам на підприємстві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності.

12.2. Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); тощо.

12.3. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

12.4. Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

12.5. Зобов'язання щодо виплат при звільненні визнається у разі, якщо підприємство має не відмовне зобов'язання звільнити працівника або кількох працівників до досягнення ними пенсійного віку або надавати виплати при звільненні за власним бажанням згідно із законодавством, контрактом чи іншою угодою.

12.6. Виплати при звільненні визнаються витратами того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

12.7. Якщо звільнення за власним бажанням відбуватиметься за пропозицією підприємства із зобов'язанням здійснити виплати при звільненні, то оцінка таких виплат здійснюється з урахуванням кількості працівників, які, як очікується, приймуть таку пропозицію.

V. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

1. Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

2. Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

3. Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка, або отримана додаткова інформація.

4. Наслідки зміни в облікових оцінках слід включати до тієї ж самої статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалася для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки.

5. Наслідки зміни облікових оцінок слід включати до звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

6. Облікова політика може змінюватися тільки, якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або, якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

7. Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для:
- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;
 - подій або операцій, які не відбувалися раніше.

8. Облікова політика застосовується щодо подій та операцій з моменту їх виникнення, за винятком випадків, передбачених п. 12 цього Положення (стандарту).

9. Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом:

- коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року;
- повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

10. Якщо суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

11. Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок.

12. Орієнтовний перелік подій після дати балансу:

12.1. Події, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу:

- оголошення банкрутом дебітора підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною;
- переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу;

- отримання інформації про фінансовий стан і результати діяльності дочірніх і асоційованих підприємств, яка свідчить про стійке зниження вартості їхніх акцій на фондових біржах;
- продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу;
- отримання від страхової організації матеріалів про уточнення розміру страхового відшкодування, переговори щодо якого велись на звітну дату;
- виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.

12.2. Події, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу :

- прийняття рішення щодо реорганізації підприємства;
 - придбання цілісного майнового комплексу;
 - рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства;
 - знищення (втрата) активів підприємства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події;
 - прийняття рішення щодо емісії цінних паперів;
 - непрогнозовані зміни індексів цін і валютних курсів;
 - укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій;
 - прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства;
 - дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу.
- Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

**Директор
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПЕН ТРЕЙДІНГ»**



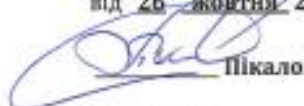
Є. О. Пікалов

Додаток №1

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом директора ТОВ «ОТ»

від "26" жовтня 2022р. № 01-П



Пікалов Є. О.

ПЕРЕЛІК

документів, реєстрів бухгалтерського обліку, звітів, на яких має право
другого підпису головний бухгалтер ТОВ «ОТ»

№ п/п	Назва
1	Звітність: • Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства • Податкова декларація з податку на прибуток підприємства з додатками • Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску Податкова декларація з податку на додану вартість з додатками
2	Цивільно-правові документи: • Договір купівлі-продажу • Договір поставки • Договір фінансової поворотної безпроцентної допомоги
3	Первинні бухгалтерські документи: • Рахунок • Видаткова накладна • Акт виконаних робіт (послуг) • Податкова накладна • Розрахунок-коригування до податкової накладної
4	Інші: • Лист, довідка • Довіреність, доручення • Протокол засідання комісії із соціального страхування

Затверджено:
Рішенням Учасника
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ОПЕН ТРЕЙДІНГ"
(Рішення № 14 від "10" вересня 2024 року)

**СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ОПЕН ТРЕЙДІНГ"
ЄДРПОУ 44663783
(нова редакція)**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ" (надалі - «Товариство») є юридичною особою, підприємницьким товариством за законодавством України.

1.2. Товариство утворено відповідно до чинного законодавства України та діє на підстав цього Статуту.

Товариство у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства та цим Статутом.

1.3. Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, може мати печатку із своїм найменуванням, ідентифікаційним кодом, штампи, бланки, фірмовий знак, а також знак для товарів і послуг та інші реквізити.

1.4. Товариство створюється на невизначений строк.

1.5. Повна назва Товариства:

1.5.1. українською мовою - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ";

1.5.2. англійською мовою - «OPEN TRADING» LIMITED LIABILITY COMPANY.

1.6. Скорочена назва Товариства:

1.6.1. українською мовою - ТОВ "ОТ";

1.6.2. англійською мовою - OT LLC.

1.7. Облік Часток Товариства в обліковій системі часток товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю, що ведеться Центральним депозитарієм цінних паперів, не здійснюється. При цьому Учасники Товариства у будь-який момент відповідно до законодавства можуть прийняти рішення про облік Часток Товариства в обліковій системі часток або про припинення обліку часток в такій системі, що ведеться Центральним депозитарієм цінних паперів на підставі договору з Товариством, у порядку, встановленому законодавством, а також про внесення відповідних змін до Статуту Товариства.

Прийняття рішення щодо обліку або припинення обліку часток товариства в обліковій системі часток належить до виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства. Рішення Загальних Зборів Учасників з цього питання приймається одностайно всіма учасниками Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

- фізична особа, громадянин України Пікалов Євгеній Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3083426231.

3. ПРЕДМЕТ ТА МЕТА ДІЯЛЬНОСТІ

3.1. Товариство створюється для здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку та наступного його розподілу між учасниками.

3.2. Види діяльності:

- торгівля електроенергією;
- постачання електричної енергії споживачу;
- перепродаж електричної енергії (трейдерська діяльність);
- виробництво електроенергії;
- постачання природного газу;
- постачання теплової енергії;
- перероблення побутових відходів;
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- оптова торгівля за винагороду чи на основі контракту;
- діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;
- діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;

- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- надання інформаційних послуг;
- інші види грошового посередництва;
- діяльність холдингових компаній;
- допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;
- діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування;
- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії. Надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- адміністративна та допоміжна офісна діяльність, інші допоміжні комерційні послуги;
- здійснення інших видів діяльності, що не заборонені чинним законодавством України.
- зовнішньоекономічна діяльність за всіма вищезазначеними напрямками.

Товариство має право здійснювати будь-яку іншу діяльність та будь-які види діяльності що не суперечать чинному законодавству України.

3.3. Товариство є учасником зовнішньоекономічної діяльності та здійснює ті її види, які відповідають предмету та меті діяльності Товариства і не заборонені чинним законодавством України.

3.4. Якщо законодавством України для провадження певного виду діяльності передбачаються ліцензії чи спеціальні дозволи, такий вид діяльності Товариство здійснює лише після отримання відповідної ліцензії або дозволу.

3.5. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність в будь-якій сфері пов'язаній з предметом його діяльності. Під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності відповідно до законодавства України.

4. МАЙНО ТОВАРИСТВА

4.1. Майно Товариства складають основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі Товариства.

4.2. Товариство є власником:

- майна переданого йому учасниками товариства у власність як вклад до статутного (складеного) капіталу;
- продукції, виробленої товариством у результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, що не заборонені законом.

4.3. Товариство володіє, користується та розпоряджається належним йому майном і вчиняє стосовно нього будь-які дії, що не суперечать Закону та меті діяльності Товариства.

4.4 Товариство несе ризик випадкового знищення та пошкодження майна, що є його власністю.

5. ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

5.1. Товариство здійснює господарську діяльність відповідно до цього Статуту та чинного законодавства України.

5.2. У відповідності із своєю метою та завданнями Товариство має право у встановленому чинним законодавством України порядку:

- самостійно розпоряджатися всім належним йому майном, зокрема: продавати, передавати безкоштовно, обмінювати, передавати в оренду (лізинг) та користування тощо,

використовувати майно та відчужувати його іншим особам, якщо це не суперечить чинному законодавству України та цьому Статуту;

- відкривати в банках та фінансових установах рахунки у національній та іноземній валюті, розпоряджатися цими рахунками та коштами на них розміщувати депозити;

- укладати будь-які угоди договори, контракти, не заборонені чинним законодавством України, зокрема, угоди куплі-продажу, підряду, страхування, перевезень, зберігання, оренди (лізингу), доручення, комісії тощо;

- отримувати кредити в банківських та фінансових установах, передавати майно у заставу, виступати гарантом та поручителем за третіх осіб;

- надавати позики та фінансову допомогу юридичним та фізичним особам та отримувати позики та фінансову допомогу відповідно до чинного законодавства України;

- засновувати об'єднання та брати участь в об'єднаннях з іншими суб'єктами підприємницької діяльності;

- створювати на території України та за її межами свої філії, представництва, відділення, та інші відокремлені підрозділи з правом відкриття поточних та інших рахунків у національній та іноземній валюті;

- виступати засновником та учасником суб'єктів господарювання будь-якої форми власності як в Україні, так і за її межами, у тому числі, господарських товариств, єдиним засновником яких є Товариство;

- випускати (емітувати), набувати, обмінювати та відчужувати цінні папери;

- купувати та продавати іноземну валюту;

- здійснювати спільну діяльність у тому числі інвестиційну з юридичними та фізичними особами;

- виконувати інші дії які не суперечать чинному законодавству України та цьому Статуту.

5.3. Товариство реалізує продукцію, майно, надає послуги за цінами, що встановлюються самостійно або на договірній основі, а у випадках передбачених законодавчими актами – за державними (регульованими) цінами і тарифами.

5.4. Товариство самостійно визначає склад і обсяг відомостей, що становлять його комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, за винятком тих, що відповідно до чинного законодавства не "можуть становити комерційно" таємниці (бути конфіденційною інформацією), та встановлює порядок їх захисту.

6. ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ

6.1. Учасники Товариства мають право:

6.1.1. брати участь в управлінні Товариством у порядку визначеному цим Статутом та чинним законодавством;

6.1.2. брати участь у розподілі прибутку Товариства і одержувати його частину (дивіденди);

6.1.3. вийти у встановленому законом та цим Статутом порядку з Товариства;

6.1.4. здійснити відчуження належних їм часток у статутному капіталі Товариства, у порядку, встановленому законом та цим Статутом;

6.1.5. отримувати у разі ліквідації Товариства частину майна, що залишилася після розрахунку з кредиторами, або його вартість;

6.1.6. отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства;

6.2. Учасники Товариства мають інші права, передбачені законодавством та цим Статутом;

6.3. Учасники Товариства зобов'язані:

6.3.1. дотримуватися вимог цього Статуту та інших внутрішніх документів;

6.3.2. виконувати рішення Загальних зборів Товариства;

6.3.3. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані з майновою участю, а також робити вклади у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені цим Статутом;

6.3.4. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.

6.3.5. виконувати інші обов'язки, встановлені цим Статутом та законом.

7. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

7.1. Товариство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність, в тому числі:

- експорт та імпорт товарів;
- товарообмінні (бартерні) операції;
- науково-технічну, виробничу, навчальну та іншу кооперацію з іноземними юридичними особами;
- транспортно-експедиційні, консультаційні, маркетингові, посередницькі, юридичні, туристські та інші послуги.

7.2. Для здійснення зовнішньоекономічної діяльності Товариство має право, зокрема:

- відкривати валютні рахунки в банківських установах;
- укладати зовнішньоекономічні контракти з іноземними юридичними та фізичними особами і здійснювати операції, що пов'язані з використанням іноземної валюти;
- засновувати підприємства з іноземними інвестиціями, а також брати участь у їх діяльності.

7.3. Валютна виручка зараховується на валютний поточний рахунок Товариства і використовується ним самостійно.

7.4. Обов'язкові відрахування з валютної виручки регулюються законодавством України.

8. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

8.1. Товариство може укладати трудові договори (контракти) з працівниками Товариства у будь-якій формі, що не суперечить чинному Законодавству України.

8.2. Товариство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці та інші види доходів працівників.

8.3. Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, що приймають своєю справою участь в його діяльності на підставі трудового договору (контракту).

9. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, ІНШІ ФОНДИ, ПРИБУТОК ТОВАРИСТВА

9.1. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників утворюється статутний капітал. Вкладами Учасників можуть бути будинки, споруди, обладнання та інші цінності, цінні папери, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також інші майнові права (в тому числі на інтелектуальну власність), грошові кошти, в тому числі в іноземній валюті. Вклад у не грошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одноставним рішенням Загальних зборів членів, у яких взяли участь всі Учасники Товариства.

9.2. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внеску Учасників створюється статутний капітал Товариства.

9.3. Не допускається звільнення Учасника Товариства від обов'язку внесення вкладу до статутного капіталу - Товариства, у тому числі шляхом зарахування вимог до Товариства.

9.4. Після державної реєстрації Товариства Учасники повинні сплатити повністю суму своїх вкладів протягом 6 місяців з дня державної реєстрації Товариства, в порядку встановленому чинним законодавством на момент здійснення сплати.

Якщо учасник Товариства прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства надсилає такому Учаснику попередження про прострочення в якому зазначається інформація про невнесений своєчасно вклад (його частину) та додатковий строк (до 30 днів) для погашення заборгованості.

Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого

додаткового строку Товариство повинно прийняти одне з таких рішень:

- про виключення із складу Товариства тих Учасників, які не внесли (не повністю внесли) свої вклади, та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі;
- про зменшення свого статутного капіталу на розмір неоплаченої частини частки Учасника Товариства;
- про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками товариства без зміни розміру статутного капіталу товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;
- про ліквідацію Товариства.

9.5. Товариство має право змінювати розмір статутного капіталу.

9.5.1. Зменшення статутного капіталу Товариства допускається. Після прийняття рішення про зменшення розміру статутного капіталу, Товариство протягом 10 днів письмово повідомляє кожного кредитора, вимоги яких не забезпечені заставою, гарантією чи порукою. Протягом 30 днів кредитори мають право звернутися до Товариства з письмовою вимогою про здійснення Товариством продовж 30 днів одного з таких заходів:

- дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Товариством перед кредитором;
- укласти договір забезпечення виконання зобов'язань Товариства перед кредитором;
- укласти інший договір між Товариством та кредитором.

Якщо кредитор не звернувся до Товариства з письмовою вимогою у строк, передбачений п. 9.5.1., вважається, що він не вимагає від Товариства вчинення додаткових дій щодо виконання зобов'язань перед ним.

9.5.2. Збільшення статутного капіталу Товариства допускається після внесення усіма його Учасниками вкладів у повному обсязі. Строки, порядок та форма внесення додаткових вкладів встановлюється законом та оформлюється відповідним рішенням Загальних зборів Учасників. Збільшення статутного капіталу може бути здійснено без додаткових вкладів за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства. Збільшення статутного капіталу Товариства, яке володіє часткою у власному статутному капіталі не допускається.

9.6. Учасник Товариства має право продати оплатно або безоплатно чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі одному або кільком Учасникам Товариства або третім особам.

9.6.1. Відчуження Учасником Товариства своєї частки (її частини) третім особам допускається.

9.6.2. Учасники товариства не мають переважного права купівлі частки (її частини) Учасника у разі її відчуження.

9.6.3. Частка Учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині в якій її уже сплачено.

9.6.4. У разі придбання частки (її частини) Учасника самим Товариством без зменшення статутного капіталу товариства воно зобов'язане здійснити відчуження такої частки платно не пізніше ніж через один рік з дня придбання частки (її частини).

9.6.5. Частка у статутному капіталі Товариства переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи - Учасника Товариства в порядку, встановленому чинним законодавством.

9.6.6. Розрахунки із спадкоємцями (правонаступниками) Учасника, які не вступили до Товариства, здійснюються відповідно до положень п. 9.7. цього Статуту.

9.7. Учасник має право вийти з Товариства, повідомивши Товариство про свій вихід, при цьому учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків може вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших Учасників. Рішення щодо надання згоди на вихід Учасника з Товариства може прийматися протягом одного місяця з дня подання Учасником заяви.

9.7.1. Учасник, який виходить із Товариства, має право одержати вартість частини майна, пропорційну його частці у статутному капіталі Товариства. За домовленістю між Учасником та Товариством виплата вартості частини майна Товариства може бути замінена передаванням майна в натурі.

9.7.2. Якщо вклад до статутного капіталу був здійснений шляхом передавання права користування майном, відповідне майно повертається Учаснику без виплати винагороди.

9.7.3. Вартість частини майна, що пропорційна частці Учасника у статутному капіталі, визначається виходячи з вартості такого майна, за якою воно обліковується на балансі Товариства, а при виникненні обґрунтованих сумнівів у справедливості такої вартості - згідно з незалежною експертною оцінкою.

Виплата проводиться після затвердження звіту за рік, в якому Учасник вийшов з Товариства, і в строки, погоджені Учасником та Товариством, але не пізніше 12 місяців з дня виходу (або з дня, коли Товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника).

9.7.4. Спори, що виникають у зв'язку з виходом Учасника із Товариства, у тому числі спори щодо порядку визначення частки у статутному капіталі її розміру і строків виплати, вирішуються в судовому порядку.

9.8. Звернення стягнення на частину майна Товариства, пропорційну частці Учасника Товариства у статутному капіталі, за його особистими боргами допускається лише у разі недостатності у нього іншого майна для задоволення вимог кредитора. Звернення стягнення на всю частку Учасника Товариства здійснюється на виконання виконавчого документа про стягнення з Учасника грошових коштів або на підставі виконавчого документа про звернення стягнення на частку майнового поручителя, яка передана у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи.

9.9. Звернення стягнення на всю частку Учасника в статутному капіталі Товариства припиняє його участь у Товаристві.

9.10. Основним показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Чистий прибуток, отриманий після покриття усіх необхідних витрат, а також розрахунків з кредиторами та бюджетом, залишаються у повному розпорядженні Товариства.

9.11. Розподіл чистого прибутку (виплата дивідендів) між Учасниками здійснюється за підсумками роботи за рік, якщо інше не встановлено рішенням зборів учасників, пропорційно їх часткам у статутному капіталі.

9.12. Товариство створює резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку до досягнення фондом вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань у резервний фонд становить 5% від суми чистого прибутку.

10. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

10.1. Органами Товариства є:

- Загальні збори Учасників;
- Директор Товариства.

10.2. Загальні Збори Учасників.

10.2.1. Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Вони складаються з Учасників або призначених ними представників. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника, сповістивши про це інших Учасників.

Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на Загальних зборах Учасників Учаснику або представникові іншого Учасника Товариства.

10.2.2. Учасники Товариства мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі.

10.2.3. Загальні збори Учасників Товариства мають право приймати рішення з усіх питань

діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що передані Загальними Зборами до компетенції Виконавчого органу.

10.2.4. В разі необхідності Загальні збори Учасників можуть проводитись за межами території України лише за одностайною письмовою згодою всіх Учасників Товариства.

10.2.5. До компетенції Загальних зборів Учасників Товариства належить:

10.2.5.1. визначення основних напрямів діяльності Товариства;

10.2.5.2. внесення змін до Статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності на підставі модельного статуту;

10.2.5.3. зміна розміру статутного капіталу Товариства;

10.2.5.4. затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника;

10.2.5.5. перерозподіл часток між Учасниками Товариства у випадках, передбачених чинним Законодавством;

10.2.5.6. обрання та відкликання виконавчого органу Товариства;

10.2.5.7. створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;

10.2.5.8. затвердження результатів діяльності за рік або будь-який інший період;

10.2.5.9. прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника Товариства;

10.2.5.10. виключення Учасника із Товариства;

10.2.5.11. прийняття рішення щодо вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу;

10.2.5.12. прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

10.2.5.13. встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;

10.2.5.14. створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;

10.2.5.15. внесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;

10.2.5.16. затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, призначення організаційної структури Товариства;

10.2.5.17. визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;

10.2.5.18. визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;

10.2.5.19. розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів. Питання, віднесені до виключної компетенції Загальних зборів Учасників Товариства, не може бути передані ними для вирішення виконавчому органу Товариства.

10.2.6. Рішення Загальних Зборів приймаються відкритим голосуванням простою більшістю голосів присутніх Учасників, які мають право голосу з відповідних питань. Рішення Загальних зборів Учасників з питань:

- передбачених пп. 10.2.5.2., 10.2.5.3. та 10.2.5.12. приймаються трьома чвертями голосів усіх Учасників товариства які мають право голосу з відповідних питань.

- передбачених пп. 10.2.5.4., 10.2.5.5., 10.2.5.7., 10.2.5.9., приймаються одностайно всіма Учасниками Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

10.2.7. Загальні збори Учасників скликаються:

1) з ініціативи Виконавчого органу Товариства;

2) на вимогу Учасника або Учасників Товариства які на день подання вимоги в сукупності

володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства, якщо інше не встановлено законом.

10.2.8. Вимога про скликання Загальних зборів Учасників подвється Виконавчому органу Товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання загальних зборів Учасників з ініціативи учасників Товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі Товариства, що належать таким Учасникам.

Разом з питаннями, запропонованими для виключення до порядку денного Загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, Виконавчий орган Товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

10.2.8.1. Виконавчий орган Товариства повідомляє про відмову в скликанні Загальних зборів учасникам, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом 5 днів з дати отримання вимоги від таких учасників Товариства.

10.2.8.2. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання Загальних зборів Учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення цих Зборів.

10.2.8.3. У разі якщо протягом 20 днів з дня, коли Товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання Загальних зборів, Учасники не отримали повідомлення про скликання загальних зборів Учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати Загальні збори учасників самостійно.

10.2.9. Річні Загальні збори Учасників скликаються протягом 6 місяців наступного за звітним роком. До порядку денного річних Загальних зборів Учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку товариства, про виплату дивідендів та їх розмір. Всі інші Загальні збори учасників вважаються позачерговими.

10.2.10. Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, Виконавчий орган товариства скликає Загальні збори Учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких Загальних зборів Учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства.

10.2.11. Загальні збори Учасників скликаються Виконавчим органом Товариства - Директором Товариства.

Виконавчий орган Товариства скликає Загальні збори Учасників шляхом надсилання повідомлення про це кожному Учаснику Товариства.

10.2.11.1. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити Учасників Товариства не пізніше ніж за 30 днів до запланованої дати проведення Загальних зборів Учасників. Повідомлення надсилається простим поштовим відправленням.

10.2.11.2. У повідомленні про Загальні збори Учасників зазначаються дата, час, місце проведення, порядок денний. Якщо, до порядку денного включено питання про внесення змін до Товариства, до повідомлення додається проект пропонованих змін.

10.2.11.3. Про включення запропонованих питань до порядку денного Загальних зборів учасників приймається Виконавчим органом Товариства.

10.2.11.4. Пропозиції Учасника або Учасників Товариства, які в сукупності володіють 10 або більшими відсотками статутного капіталу Товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного Загальних зборів Учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного загальних Зборів учасників.

10.2.11.5. Після надсилання повідомлення про Загальні збори Учасників забороняється внесення змін до порядку денного Загальних зборів Учасників, крім включення нових питань відповідно до пп. 10.2.12.6.

10.2.11.6. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити Учасників Товариства про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати Загальних

зборів.

10.2.11.7. За згодою всіх Учасників Товариства до порядку денного можуть бути внесені будь-які зміни. У такому разі положення пп. 10.2.11.5. та 10.2.12.6. не застосовуються.

10.2.11.8. Рішення з питань, не включених до порядку денного Загальних зборів Учасників приймаються лише за умови що у них беруть участь всі Учасники Товариства, які одностайно надали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.

10.2.11.9. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний надати Учасникам Товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, для розгляду питань порядку денного на Загальних зборах Учасників. Виконавчий орган Товариства забезпечує належні умови для ознайомлення з такими документами та інформацією за місцезнаходженням Товариства у робочий час.

10.2.12. Рішення, прийняті Загальними зборами Учасників, оформлюються Протоколом і підписуються Головою Загальних зборів Учасників або іншою уповноваженою Зборами особою. Кожен учасник Товариства, який взяв участь у Загальних зборах Учасників, може підписати протокол, якщо заявив про свій намір до моменту закриття Загальних зборів Учасників. Протокол прошивається, скріплюється печаткою (в разі наявності) та підписом Директора Товариства.

10.2.13. Учасник Товариства може взяти участь у Загальних зборах Учасників шляхом повноваження щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису Учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

10.2.13.1. Голос Учасника Товариства зараховується до результатів голосування з кожного окремого питання, якщо текст документа дозволяє визначити його волю щодо безумовного голосування за чи проти відповідного рішення з питання порядку денного. Такий документ долучається до протоколу Загальних зборів Учасників та зберігається разом із ним.

10.2.14. У Товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників, приймаються таким Учасником Товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого учасника.

10.2.15. До Товариства з одним Учасником не застосовуються положення пп. 10.2.11 - 10.2.13. цього Статуту, а інші положення цього Статуту застосовуються з урахуванням положень підпункту 10.2.14.

10.3. Виконавчий орган Товариства здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Виконавчий орган є одноосібним в особі Директора.

10.3.1 Директор обирається Загальними зборами Учасників. При обранні, з Директором може укладатися контракт, яким передбачаються права, термін обрання, обов'язки і відповідальність перед Товариством, умови матеріального забезпечення і звільнення з посади.

10.3.2. Директор:

10.3.2.1 Діє від імені Товариства без довіреності, представляє його у всіх підприємствах, установах та організаціях.

10.3.2.2. Укладає (підписує) від імені Товариства будь-які правочини (договори, контракти), розпоряджається майном та коштами Товариства, видає доручення (довіреності), гарантії, має право першого підпису фінансово-розпорядчих (банківських), звітних та облікових документів.

10.3.2.3. Розробляє, подає на розгляд та затвердження Загальними зборами Учасників організаційну структуру Товариства, а також статуту дочірніх підприємств і положення про відокремленні структурні підрозділи.

10.3.2.4. Затверджує штатний розпис, кошторис витрат на утримання апарату управління, видає накази та розпорядження, інші локальні нормативні акти, встановлює

розподіл посадових функцій, прав та обов'язків між посадовими особами та іншими працівниками Товариства, затверджує їх посадові інструкції, а також видає їм при необхідності відповідні доручення.

10.3.2.5. Приймає на роботу шляхом укладення трудових договорів (контрактів), звільняє з роботи, заохочує та накладає дисциплінарні стягнення, притягає до матеріальної відповідальності працівників Товариства, звертається з поданням до Загальних зборів Учасників про притягнення до матеріальної відповідальності посадових осіб Товариства.

10.3.2.6. Скликає у передбачених Статутом випадках Загальні збори Учасників Товариства, приймає в них участь з правом дорадчого голосу.

10.3.2.7. Організує інструктаж, здійснює контроль та несе відповідальність за дотримання персоналом Товариства техніки безпеки, правил протипожежної безпеки, санітарно-гігієнічних вимог, тощо.

10.3.2.8. Має повноваження діяти від імені Товариства в усіх судах України на підставі цього Статуту з усіма правами, передбаченими для позивача, відповідача, третьої особи, боржника, заявника, стягувача (повноваженнями самопредставництва юридичної особи).

10.3.2.9. Виконує будь-які інші передбачені законодавством функції щодо поточного керівництва діяльністю Товариства, за винятком віднесених до компетенції інших органів Товариства.

10.3.3. Директор несе персональну відповідальність за відповідність виробничо-господарської, фінансово-бухгалтерської документації вимогам законодавства України, положенням Статуту, рішенням Загальних зборів Учасників.

Без рішення Загальних зборів Учасників Директор не має права:

- вчиняти правочини, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього

10.3.4. Функціональні обов'язки, кваліфікаційні вимоги та компетенція посадових осіб Товариства, визначаються згідно з законодавством України, рішеннями Загальних зборів Учасників і положеннями їх посадових інструкцій.

10.3.5. Загальні збори Учасників Товариства можуть винести рішення про передачу частини належних їм повноважень (крім тих, що належать до виключної компетенції Загальних зборів Учасників) до компетенції Директора.

10.3.6. На час відсутності Директора його обов'язки можуть виконуватися заступником Директора або іншою уповноваженою Директором особою, при цьому Директор несе солідарну відповідальність перед Товариством разом із призначеною ним особою.

11. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

11.1. Товариство веде бухгалтерський облік результатів своєї господарської діяльності відповідно до законодавства.

11.2. Товариство складає відповідно до законодавства фінансову звітність, на підставі якої визначаються фінансові результати його діяльності.

11.3. Товариство забезпечує подання статистичної та іншої звітності в обсягах та у строки, передбачені законодавством.

11.4. Директор та головний бухгалтер (за наявності такої посади в штатному розписі Товариства) Товариства несуть персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової, податкової та інших видів звітності.

11.5. Порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності визначається законодавством.

11.6. Перший фінансовий рік Товариства розпочинається з дати його державної реєстрації і закінчується 31 грудня поточного року. Кожний наступний фінансовий рік відповідає календарному.

11.7. Фінансова звітність Товариства підлягає затвердженню Загальними зборами Учасників.

11.8. Директор Товариства забезпечує підготовку та подання на затвердження Загальними зборами Учасників щорічних фінансових звітів в обсязі, у строк і у складі, що визначаються законодавством України.

11.9. Директор також надає кожному Учаснику таку інформацію, яку Учасники час від часу можуть обґрунтовано запросити у зв'язку із діяльністю Товариства або фінансовим станом Товариства, або у зв'язку з іншими питаннями, пов'язаними з його діяльністю.

На вимогу Учасника Товариство зобов'язане надавати квартальні, річні баланси та звіти.

12. ПРИЗУПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

12.1. На період призупинення діяльності, тимчасово функції управління товариством покладаються безпосередньо з правом представляти інтереси Товариства у відносинах з третіми особами та вчиняти дії від імені Товариства без довіреності на Засновника (Власника) або на одного із Засновників (Власників) без укладання з ним трудового договору та без винагороди.

12.2. Функції по управлінню товариством покладені на учасника (власника):

12.2.1. Ведення бухгалтерського обліку.

12.2.2. Підписання первинних, облікових, розпорядчих та будь-яких інших документів, податкової, бухгалтерської, статистичної та іншої звітності та подання в разі будь-якої необхідності або за вимогою діючого законодавства України до відповідних органів.

12.2.3. Інші функції по управлінню товариством.

13. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

13.1. Товариство припиняється шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації.

13.2. Реорганізація Товариства проводиться за рішенням Загальних зборів Учасників, а у випадках, передбачених законом, - за рішенням суду або відповідних державних органів.

13.3. Товариство ліквідується:

1) за рішенням Загальних Зборів;

2) за рішенням суду.

13.4. Припинення Товариства здійснюється комісією з припинення (ліквідаційною комісією, ліквідатором, тощо), яка утворюється (призначається) в установленому законодавством порядку.

З дня утворення (призначення) комісії з припинення (ліквідаційної комісії, ліквідатора, тощо) до неї (нього) переходять повноваження з управління діяльністю Товариства.

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

13.6. Майно, що належить Товариству (включаючи виручку від продажу його майна в разі ліквідації) і залишилося після розрахунків з кредиторами, розподіляється між Учасниками.

13.7. Припинення Товариства вважається завершеним, а Товариство таким, що припинило свою діяльність з дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру юридичних осіб - підприємств та громадських формувань.

14. ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ ТА ПОРЯДОК ЙОГО ПІДПИСАННЯ

14.1. Зміни до Статуту Товариства вносяться за рішенням Загальних зборів Учасників в порядку встановленим цим Статутом та чинним законодавством України.

14.2. Зміни до Статуту Товариства вносяться шляхом викладення Статуту в новій редакції.

14.3. Товариство зобов'язане повідомити орган, що провів реєстрацію, про зміни які сталися в установчих документах, щодо внесення необхідних змін до державного реєстру.

14.4. Зміни до Статуту Товариства, які стосуються відомостей, включених до єдиного державного реєстру набувають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації.

14.5. Статут Товариства (перша редакція та зміни до нього в новій редакції) викладається у письмовій формі прошивається, пронумеровується та підписується засновниками (учасниками) або уповноваженими (-ною) ним(-и) особами (-ою). Справжність підписів на Статуті нотаріально засвідчується, крім випадків передбачених законом.

ПІДПИСИ

Пікалов Євгеній Олександрович



Відповідно до ст.78 Закону України «Про нотаріат», нотаріус, засвідчуючи справжність підпису, не посвідчує факти, викладені у документі, а лише підтверджує, що підпис зроблено певною особою.

Місто

Київ, Україна дванадцятого вересня дві тисячі двадцять четвертого року.
Я, Бузицька Ю.О., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу засвідчую справжність підпису Пікалова Євгенія Олександровича, який зроблено у моїй присутності.

Особу Пікалова Євгенія Олександровича, який підписав документ, встановлено, його дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 3044

Приватний нотаріус



ТОВ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ"

Оборотно-сальдова відомість за 2023 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00			9 002,15	9 002,15		
1			9 727 216,83	5 114 089,83	4 613 127,00	
10			4 767 328,07		4 767 328,07	
11			90 093,36	44 899,18	45 194,18	
12			54 136,50		54 136,50	
13				301 862,58		301 862,58
15			4 815 658,90	4 767 328,07	48 330,83	
2			75 034 078,69	75 011 751,77	22 326,92	
20			9 585,12	9 585,12		
22			48 114,70	32 336,72	15 777,98	
28			74 976 378,87	74 969 829,93	6 548,94	
3	12 954,75		353 291 532,87	347 380 074,13	5 924 413,49	
31	12 954,75		243 837 091,97	243 287 428,76	562 617,96	
35			3 842 678,20		3 842 678,20	
36			103 009 201,80	101 492 645,37	1 516 556,43	
37			2 602 560,90	2 600 000,00	2 560,90	
4		33 604,89	456 594,85	1 321 048,78		898 058,82
40		100 000,00				100 000,00
44	36 395,11		456 594,85	1 301 048,78		808 058,82
46	30 000,00			20 000,00	10 000,00	
5			296 226,48	4 016 527,58		3 720 301,10
50			120 818,00	2 174 738,49		2 053 920,49
53			175 408,48	1 841 789,09		1 666 380,61
6	18 520,89		256 025 503,34	261 814 155,63		5 770 131,40
60			9 245 000,00	10 091 000,00		846 000,00
61			175 408,48	175 408,48		
63	15 144,90		118 733 786,84	116 949 433,40	1 799 498,34	
64	3 375,88		50 358 891,08	50 065 707,67	296 559,29	
65	0,03		104 068,36	104 068,36	0,03	
66		-0,08	473 037,98	473 038,05		-0,01
68			76 935 310,60	83 955 499,67		7 020 189,07
7			180 613 312,32	180 613 312,32		

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Співроз'язана
звітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Територія	Організаційно-правова форма господарювання	Вид економічної діяльності	Середня кількість працівників, осіб	Одиниця виміру:	Адреса, телефон	Дата(рік,місяць,число)	Код		
								2024	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ"	UA80000000001078669	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Торгівля електроенергією	4	тис. грн. з одним десятковим знаком	Воладимирська, буд. 61-В, м. КИЇВ, 01033, УКРАЇНА	за ЄДРПОУ за КАТОТГГ 1 за КОПФГ за КВЕД	44663783	UA80000000001078669	
								240		
								35.14		
										0970332121

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	54,1
Первісна вартість	1001	-	54,1
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	4 579,8
первісна вартість	1011	-	4 843,8
знос	1012	(-)	(264,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	4 633,9
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	6,9
у тому числі готова продукція	1103	-	6,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	2 391,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23,0	1 503,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	3 907,6
Гроші та їх еквіваленти	1165	13,0	562,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	928,9
Усього за розділом II	1195	36,0	9 300,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	36,0	13 934,5

Продовження додатку И

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100,0	100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(34,0)	905,0
Неоплачений капітал	1425	(30,0)	(10,0)
Усього за розділом I	1495	36,0	995,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	4 846,9
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	846,0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	599,8
розрахунками з бюджетом	1620	-	206,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	206,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	6 440,7
Усього за розділом III	1695	-	8 092,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	36,0	13 934,5

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2023** р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	81 741,1	-	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	162,9	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	81 904,0	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(77 252,9)	(-)	
Інші операційні витрати	2180	(3 199,7)	(34,0)	
Інші витрати	2270	(306,3)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(80 758,9)	(34,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 145,1	(34,0)	
Податок на прибуток	2300	(206,1)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	939,0	(34,0)	

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЕП Пікалов
Свєгеній
Олександр
ович

Пікалов Свєгеній Олександрович

(ініціали, прізвище)

Шляхова Лариса Миколаївна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Продовження додатку К

1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-	-	-
1.6	сума нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
1.6.1	5,3%	-	-	-
1.6.2	5,5%	-	-	-
1.6.3	22%	-	-	-
2	сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	65 000,00	68 959,15	80 000,00
2.1	Роботодавцями (22%)	65 000,00	68 959,15	80 000,00
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	-	-	-
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-	-	-
2.6	за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
2.6.1	5,3%	-	-	-
2.6.2	5,5%	-	-	-
2.6.3	22%	-	-	-
3	Нараховано єдиного внеску (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	14 300,00	15 171,01	17 600,00
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-приватними договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	14 300,00	15 171,01	17 600,00
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-	-	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)	-	-	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)	-	-	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншому з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-	-	-
3.7	на суму нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
3.7.1	5,3%	-	-	-
3.7.2	5,5%	-	-	-
3.7.3	22%	-	-	-
4	Донараховано та/або дотримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-	-
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-	-	-
4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,30%	-	-	-
4.1.3	5,50%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
4.4	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
4.4.1	5,3%	-	-	-
4.4.2	5,5%	-	-	-
4.4.3	22%	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та/або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	-	-	-
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з утриманням помилочкою після можливих звітних періодів з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,30%	-	-	-
6.1.3	5,50%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
6.4	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
6.4.1	5,3%	-	-	-
6.4.2	5,5%	-	-	-
6.4.3	22%	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 3 + р. 4 - р. 6)	14 300,00	15 171,01	17 600,00

Продовження додатку К

8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	47 071,01		
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимального величини, на яку нараховується єдиний внесок)	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування (р. 2.1 + р. 2.2)	-	-	-
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям	-	-	-
4	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску) (р. 4.1 + р. 4.2))	-	-	-
4.1	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %)	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %)	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 6.2)	-	-	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)	-	-	-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 8.1 + р. 8.2)	-	-	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
9	Нараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям (р. 9.1 + р. 9.2)	-	-	-
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0 %)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-	-	-
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)	-	-	-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (22 %, 33,2 %, у т. ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті (р. 5 + р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)	-	-	-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)	-	-	-
III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-	-	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-	-	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-

Продовження додатку К

7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6) Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на _____ арк.	-
---	---	---

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання 06.02.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

3083426231

(Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ?)

Підпис
Євгеній
Олександр
Овдиченко

Євгеній Пікалов

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

3003800468

(Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ?)

М. П. (за наявності)

(підпис)

Лариса Шляхова

(власне ім'я та прізвище)

- ¹ Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (пункт 1 розділу III Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходів, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020 року № 773) (далі - Порядок).
- ² Розрахунок, який подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в суммах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
- ³ Розрахунок, який подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в суммах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
- ⁴ Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.
- ⁵ Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнювальний" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.
- ⁶ Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.
- ⁷ Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
- ⁸ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
- ⁹ Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнювальний" за осіб, що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.
- ¹⁰ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнювальний").
- ¹¹ Заповнюється роботодавцями - платниками єдиного податку, які обрали спрощену систему оподаткування - фізичними особами - підприємцями, які належать до другої та третьої груп платників єдиного податку, а також юридичними особами, які належать до третьої групи платників єдиного податку за найманих працівників, призначених під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, у період мобілізації, визначений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року N 69/2022 "Про загальну мобілізацію", затвердженням Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про загальну мобілізацію".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу	
Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " _____ " _____	20 _____ року
Службова особа контролюючого органу (власне ім'я та прізвище)	

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1

до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д1)
(пункт 1 розділу IV)
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам*	011	Звітний ¹	X	
		012	Звітний новий ²		
		013	Уточнювальний ³		
		014	Довідковий ⁴		
02	Звітний (податковий) період ⁵	2023 (рік)	4 (квартал)	1 (номер місяця в кварталі)	1 (номер додатку в Розрахунку)
03	Платник єдиного внеску	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ"			
		від № (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угод))			

031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску	44663783
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнювальний" ⁸)	
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнювальний" ⁹)	
035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹	

04. № з/п	05. Грамадян- ств	06. Жін- ка - Ж, Чо- лов- нік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКRNXXXXXX/XXXXXXXXXX* 90	08. Код за- пису в реєстрі	09. Код типу нараху- ван- ня	10. Місяць та рік, за який проведено нараху- вання 15	12. Кіль- кість календарних днів тимчасової не- працездат- ності	14. Кількість календарних днів перебу- ванню у трудо- вих відно- шинах/включе- ння в трудо- ві відно- сини пролон- жування військо- вої служби проти- ом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)	18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітної платою за звітний місяць (з заробітної плати / доходу/грошового забезпечення) доплати до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (з заробітної плати / доходу/ грошового забезпечення)	21. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	22. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	23. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	25. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	26. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)		
11. Прізвище, ім'я, по батькові 30								13. Кіль- кість календарних днів без збереження заробітної плати 16	15. Кількість календар- них днів від- пустки у зв'язку з вагі- тністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної виплати, на яку нараховується єдиний внесок	20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)		24. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	26. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)				
										грн	коп.	грн	грн	коп.	грн	коп.	грн	коп.
1	1	Ч	3 0 3 9 3 2 1 1 9 3	1	1	1 0 2 0 2 3		3	1	2 5 0 0 0 0 0		0 0 0	3 5 0 0 0 0 0	0 0 0	1 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
			ОМЕЛЬЧЕНКО			АНДРИЙ				2 5 0 0 0 0 0		0 0 0	3 5 0 0 0 0 0	0 0 0	1 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
2	1	Ч	3 0 8 3 4 2 6 2 3 1	1	1	1 0 2 0 2 3		3	1	3 0 0 0 0 0 0		0 0 0	6 6 0 0 0 0 0	0 0 0	1 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
			ШКАЛОВ			СВІСЛИВ				3 0 0 0 0 0 0		0 0 0	6 6 0 0 0 0 0	0 0 0	1 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
3	1	Ж	3 0 0 3 8 0 0 4 6 8	1	1	1 0 2 0 2 3		3	1	1 0 0 0 0 0 0		0 0 0	2 2 0 0 0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
			ШЛЯХОВА			ДАРІСА				1 0 0 0 0 0 0		0 0 0	2 2 0 0 0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
			МИКОЛАЙВНА															
Усього										65 000,00	0,00	0,00	х	х	х	х	х	х
										65 000,00		14 300,00	х	х	х	х	х	х

* Податється платником єдиного внеску

¹ Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

² Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рідків (абзаци п'ятий і шостий пункту 6 розділу V Порядку).

³ Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом "Уточнювальний" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рідків (абзаци п'ятий і шостий пункту 6 розділу V Порядку).

⁴ Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

⁵ Значиться звітний (податковий) період (календарний рік), за який подается Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3).

⁶ Значиться код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

⁷ Серія (за наявності) та номер паспорта значиться фізичній особі, від якої через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляє про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті.

⁸ Значиться код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнювальний" за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правого характеру з платником, який ліквідований.

⁹ Значиться код філії, по застрахованості особам якої випливають дії за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнювальний".

¹⁰ Значиться позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.

¹¹ Значиться позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.

¹² Для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, від якої через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника

Продовження додатку Л

- 8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
- 9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
- 10 - нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дії відсутності;
- 11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці податковими органами донараховано суму єдиного внеску;
- 12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці податковими органами зменшено суму єдиного внеску;
- 13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (за заробітної плати / доходу, грошового забезпечення);
- 14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою (доходом) за попередній звітний (податковий) період, у зв'язку із здійсненням перерахунку при збільшенні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використання наперед відпусток (у зв'язку із сторнуванням);
- 15 - грошове забезпечення нараховане в поточному звітному (податковому) періоді та минулому звітному (податковому) періоді відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07 червня 2018 року № 260, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 червня 2018 року за № 745/32197;
- 16 - місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений;
- 17 - кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.
- 18 - Значенняється інформація про наявність та/або відсутність трудового договору з неформальним робочим часом.

Дата подання

06.02.2024

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

3083426231

(Рестраційний номер облікової картки
платника податків або серія (за
наявності) та номер паспорта) 7

ЕП Пикалов
Свєтлї
Олександр
ович

Наведена інформація є новою і достовірною.

(підпис)

Степан Пикалов
(власне ім'я та прізвище)Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

М. П. (за наявності)

(Рестраційний номер облікової картки
платника податків або серія (за
наявності) та номер паспорта) 7

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1

до Податкового розрахунку сум доходів, нарахованих (сплачено) на користь фізичних осіб, і сум утриманих з них податків, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д1)
(пункт 1 розділу IV)
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам*	011	Звітний ³	X
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнюючий ³	
		014	Довідковий ⁴	

02	Звітний (податковий) період ³	2023 (рік)	4 (квартал)	2 (номер місяця в кварталі)	2 (номер додатку в Розрахунку)
----	--	---------------	----------------	--------------------------------	-----------------------------------

03	Платник єдиного внеску	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ"	
		від	№
		(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))	

031	Податковий номер ⁸ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁹ платника єдиного внеску	44663783
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)	
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)	
035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹	

04. № з/п	05. Гра- ма- де- ний (1- тис. 0 - но)	06. Жін- ка - Ж, Чо- ло- вік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БKNXXXXXXX/ PXXXXXXX* ЗО 12	08. Код ка- те- го- рій 30 13	09. Код типу нара- ху- ва- ння 14	10. Місяць та рік, за який проведено нараху- вання 15	12. Кіль- кість календарних днів тим- часової не- працездат- ності	14. Кількість календарних днів перебу- вання у трудо- вих/іншіх правових відно- синах проход- ження військо- вої служби про- тягом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)	18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення) доплати до мінімального гро- шового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/ грошового забезпечення)	21. Окремі накази накопичення продов- ження роботи (1-й кв. 0-й кв.)	22. Окремі накази накопичення роботи (2-й кв. 0-й кв.)	23. Окремі накази накопичення роботи (3-й кв. 0-й кв.)	24. Окремі накази накопичення роботи (4-й кв. 0-й кв.)	25. Окремі накази накопичення роботи (5-й кв. 0-й кв.)	26. Окремі накази накопичення роботи (6-й кв. 0-й кв.)									
																		грн		коп.	грн		коп.	грн		коп.
																		11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО							13. Кіль- кість календарних днів від- пустки у зв'язку з ва- каними та заощадженнями заробітної плати 16	15. Кількість календарних днів від- пустки у зв'язку з ва- каними та заощадженнями заробітної плати 16
1	1	Ч	3 0 3 9 3 2 1 1 9 3 1 1 1 1 2 0 2 3					3 0	2 5 0 0 0 0 0 0	2 5 0 0 0 0 0 0	5 5 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0								
			ОМЕЛЬЧЕНКО АНДРИЙ																							
			ВІКТОРОВИЧ																							
2	1	Ч	3 0 8 3 4 2 6 2 3 1 1 1 1 1 2 0 2 3					3 0	3 0 0 0 0 0 0 0	3 0 0 0 0 0 0 0	6 6 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0								
			ПІКАЛОВ ЄВГЕНІЙ																							
			ОЛЕКСАНДРОВИЧ																							
3	1	Ж	3 0 0 3 8 0 0 4 6 8 1 1 1 1 2 0 2 3					3 0	1 0 0 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0 0 0	2 2 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0								
			ПІЛЯХОВА ЛАРИСА																							
			МИКОЛАЙВНА																							
4	1	Ж	3 7 5 4 4 1 1 4 6 0 1 1 1 1 2 0 2 3					1 7	3 9 5 9 1 5	3 9 5 9 1 5	8 7 1 0 1 0 1	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0								
			ТИМОФЄЄВА ПОЛІНА																							
			ВІТАЛІЙВНА																							
Усього									68 959,15	0,00	0,00	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x								
									68 959,15		15 171,01	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x	x x x x								

* Подається платниками єдиного внеску

¹ Язів Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

² Язів Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

³ Язів Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

⁴ Язів Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

⁵ Заповнюється звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3).

¹⁸ Значиться інформація про наявність та/або відсутність трудового договору з нефіксованим робочим часом.

(альше ім'я та прізвище)

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1

до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утримань з сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (ДІІ)
(пункт 1 розділу IV)
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 02.03.2023 року № 113)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам*				011	Звітний ¹	X
					012	Звітний новий ²	
					013	Уточнюючий ³	
					014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	2023 (рік)	4 (квартал)	3 (номер місяця в кварталі)	3 (номер додатку в Розрахунку)		
03	Платник єдиного внеску	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ" від № (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))					
031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску						44663783
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)						
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)						
035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹						

04. № з/п	05. Прізвище (1-тиск, 0-ти)	06. Ім'я (1-тиск, 0-ти)	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БІСНXXXXXX/XXXXXXXX* 30 12	08. Код катедри	09. Код типу нарахування	10. Місяць, та рік, за який проведено нарахування 15	12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових відносинах з підприємствами, в яких працює платник єдиного внеску	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)		18. Сума річний між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітної платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення)	21. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення	22. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення	23. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення	24. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення	25. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення	26. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення		
									грн	коп.									грн	коп.
11. Прізвище, ім'я, по батькові 30									17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної вичислен, на яку нараховується єдиний внесок		20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)		25. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення		24. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення		26. Об'єм нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення			
1	1	Ч	3 0 3 9 3 2 1 1 9 3	1	1	1 1 2 2 0 2 3		3	1	2 5 0 0 0 0 0 0	5 5 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0		
			ОМІДЬЧЕНКО			АЛДРИ														
			ВІКТОРОВИЧ																	
2	1	Ч	3 0 8 3 4 2 6 2 3 1	1	1	1 1 2 2 0 2 3		3	1	3 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0		
			ПІКАЛОВ			ЄВГЕНІЙ														
			ОЛЕКСАНДРОВИЧ																	
3	1	Ж	3 0 0 3 8 0 0 4 6 8	1	1	1 1 2 2 0 2 3		3	1	1 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0		
			ПІВХОВА			ЛАРІКА														
			МІКОЛАЙВНА																	
4	1	Ж	3 7 5 4 4 1 1 4 6 0	1	1	1 1 2 2 0 2 3		3	1	1 5 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0		
			ТИМОВЕЄВА			ІГОРІНА														
			ВІТАЛІЙВНА																	
Усього									80 000,00		0,00		0,00		х		х		х	
									80 000,00				17 600,00		х		х		х	

* Подається платником єдиного внеску

¹ Якщо ДІІ подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

² Якщо ДІІ подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування речів (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

³ Якщо ДІІ подається в складі Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування речів (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

⁴ Якщо ДІІ подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

⁵ Значиться звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3).

⁶ Значиться код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

⁷ Серія (за наявності) та номер паспорта значиться фізичній особі, що через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляє про це відповідний контролюючий орган і вносить відмітку у паспорті.

⁸ Значиться код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах шлюбно-правого характеру з платником, який ліквідований.

⁹ Значиться код філії, по застрахованим особам якої виправляється днів та попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".

Продовження додаток Н

7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку платником податків самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

10 - нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дві відпустки;

11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці податковими органами донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці податковими органами зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (за заробітної плати / доходу, грошового забезпечення);

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою (доходом) за попередній звітний (податковий) період, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередній період, що пов'язані з уточненням днів використання наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням);

15 - грошове забезпечення нараховане в поточному звітному (податковому) періоді за минулий звітний (податковий) період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07 червня 2018 року № 260, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 червня 2018 року за №745/32197;

15. Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинні бути заповненими.

16. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.

17. Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно видалити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізита) та "Уточнювочного" (виключно при коригуванні реквізита цього Додатка).

18. Значиться інформація про наявність та/або відсутність трудового договору з невиконанням робочих часом.

Дата подання	06.02.2024	ЕП Пікалов Наведена інформація є повною і достовірною. Олександр ович	
Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)	3083426231 (Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта) 7	(підпис)	Святеній Пікалов (фамілія ім'я та прізвище)
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)	(Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта) 7	(підпис)	(фамілія ім'я та прізвище)

Відомості про операції
Оплати контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 100)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАВУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна
		012	*	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 3	1 2	
		(рік)	(місяць)	
03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ"		
	від	№ -		
(співом найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційним документом, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	44663783		
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446637826598		
05	Податкова адреса	Помітний індекс	0 1 0 3 3	
	Володимирська, буд. 61-Б, м. КИЇВ, 01033, УКРАЇНА	Телефон	0970332121	
		Електронна адреса	info@openetrading.com.ua	
Декларація подается до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДІС У М.КИЇВІ, ДІП У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВА)				
(найменування контролюючого органу, до якого подается звітність)				

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	ДП	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	27 453 585	5 490 717
1.2	ДП	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	ДП	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	ДП, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	ДП, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	ДП, Д6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	ДП, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	ДП, Д6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	ДП, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X
5.1	Д5	у тому числі операцій, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 суми коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	ДП	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	ДП	основною ставкою	-	-
6.2	ДП	ставкою 7 %	-	-
7	ДП	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1.1 (+/-) + 4.2 + 4.2.1 (+/-) + 4.3 + 4.3.1 (+/-) + 6.1 (+/-) + 6.2 (+/-) + 7 (+/-) + 8) колонки Б)	X	5 490 717

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (анготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	ДП	з основною ставкою	23 659 586	4 731 917
10.2	ДП	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	ДП	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	ДП	з основною ставкою	-	-
13.2	ДП	зі ставкою 7 %	-	-
14	ДП	Коригування податкового кредиту	-1 399	-280
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Продовження додатку П

16	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	1 688 019
16.1	значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	1 688 019
16.2	збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами подання уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3	збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17	Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	6 419 656

Код рядка	Код датка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	-
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	928 939
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	928 939
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	928 939

- Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

- Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
X	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обчисленні реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування фізіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вилучених за межами митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	довідки (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання 2 2 . 0 0 2 4

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Свєтлїт
Олександр
ович

Свєтлїт
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

3 0 8 3 4 2 6 2 3 1

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

1 Зазначення код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2 Серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України, до паспортів яких вноситься відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Додаток 1

до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)	011	X	Звітний
		012	-	Звітний новий
		013	-	Уточнювальний
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 3 (рік)	1 2 (місяць)	
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		- (квартал)	
04	Платник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕН ТРЕЙДІНГ" Від - № -	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер документа (угод))		
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	44663783		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446637826598		

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про висловлені суми податку на додану вартість, висказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПНП)	Податкова накладна						
		дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)						-	-	-
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)						-	-	X

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі ст. 192, п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПНП)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників						
		дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість) та/або обсяг постачання, за яким не нараховується податок на додану вартість	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коригування податкових зобов'язань згідно зі ст. 192 розділу V Кодексу:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 7, 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)						-	-	-
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)						-	-	X
Коригування податкових зобов'язань згідно з п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу у зв'язку з перерахунком частин використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях з огляду на фактичний обсяг проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)						-	-	-

* У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу

Продовження додатку Р

Продовження додатка 1

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака касового методу**	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів***		основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	313167116014	12 / 2023	-	-	366,70	73,34	-	-
2	387388226554	12 / 2023	-	-	2 706,82	541,37	-	-
3	430644426592	12 / 2023	-	-	25 988,80	5 197,76	-	-
4	430684526594	12 / 2023	-	-	1 916 403,50	383 280,70	-	-
5	205887110081	12 / 2023	-	-	881 100,00	176 220,00	-	-
6	419460126541	12 / 2023	-	-	50 532,43	10 106,49	-	-
7	1002226654	12 / 2023	-	-	48 059,34	9 611,87	-	-
8	229270426656	12 / 2023	-	-	12 679 632,00	2 535 926,40	-	-
9	421906926598	12 / 2023	-	-	112 913,99	22 582,80	-	-
10	312022126584	12 / 2023	-	-	450,00	90,00	-	-
11	422961626510	12 / 2023	-	-	4 928,40	985,68	-	-
12	351394626521	12 / 2023	-	-	23 987,46	4 797,50	-	-
13	371930726554	12 / 2023	-	-	4 033,34	806,66	-	-
14	450776626595	12 / 2023	-	-	7 901 383,21	1 580 277,03	-	-
15	370278126594	12 / 2023	-	-	6 265,16	1 253,04	-	-
16	385902726573	12 / 2023	-	-	833,33	166,67	-	-
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					23 659 586	4 731 917	-	-
придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-	X
усього за касовим методом відповідно до п. 187.10 ст. 187 розділу V Кодексу					-	-	X	X

** У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до п. 187.10 ст. 187 розділу V Кодексу.

*** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі ст. 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів***		основна ставка (+ / -)	ставка 7% (+ / -)	ставка 14% (+ / -)
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 % (рядок 14 декларації)							
1	421906926598	9 / 2023	-	-1399,42	-279,89	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:				-1 399	-280	-	-
придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів				-	-	-	X
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України		переноситься до рядка 13.1 декларації		-	-	X	X
		переноситься до рядка 13.2 декларації		-	X	-	X

*** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

Дата подання 2 2 - 0 9 / 1 1 / 2 0 2 4

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Евгеній
Олександр
ович

Степан Пикалов
(Власник і/а ПРОВОДІННЯ)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²

3 0 8 3 4 2 6 2 3 1

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власник і/а ПРОВОДІННЯ)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²

1 Значиться код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесено підмітку, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за орбитою та номером паспорта.