

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

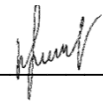
на тему:

ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ
ЯК СКЛАДОВІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

здобувача: Сініцина Дмитра Олеговича



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 – 2023

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

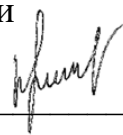
Факультет обліку та податкового менеджменту

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»**

ПОГОДЖЕНО

Керівник проєктної групи (гарант) освітньо-
професійної
програми



I.I. Криштопа

" " _____ 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

_____ Л.Г. Ловінська

" " _____ 2023 р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти Сініцину Дмитру Олеговичу
(прізвище ім'я по батькові)

очної (денної) форми навчання

на підготовку кваліфікаційної магістерської роботи

**на тему: «Облік та оподаткування прибутку
як складові економічної безпеки підприємства»**

Тему затверджено наказом ректора Університету від "08" вересня 2023 р.
№1485-ст

**Кваліфікаційна магістерська робота виконується на матеріалах
ТОВ «ЛІАБА»**

План кваліфікаційної магістерської роботи

Розділ 1	Теоретичні основи обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства
Розділ 2	Облік прибутку підприємства
Розділ 3	Оподаткування прибутку підприємства
Об'єкт дослідження:	Процес обліку та оподаткування прибутку підприємства
Предмет дослідження:	Сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства
Мета кваліфікаційної магістерської роботи:	Наукове обґрунтування теоретичних і організаційно-методичних засад системи обліку та оподаткування прибутку підприємства, а також розробка практичних рекомендацій щодо її удосконалення на ТОВ «ЛАБА»

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1	розкрити поняття та структуру економічної безпеки підприємства, а також окреслити її зв'язок з обліком і оподаткуванням; дослідити економічний зміст прибутку як об'єкту обліку та оподаткування; висвітлити нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства
У розділі 2	дослідити побудову облікового процесу та організацію обліку прибутку на ТОВ «ЛАБА»; розкрити методику обліку прибутку ТОВ «ЛАБА»; розкрити порядок відображення прибутку у фінансовій звітності
У розділі 3	розкрити методику оподаткування прибутку ТОВ «ЛАБА»; висвітлити порядок формування податкової звітності за податком на прибуток; дати пропозиції в частині оптимізації податку на прибуток ТОВ «ЛАБА»

Завдання підготував
науковий керівник


(підпис)

І.І. Криштопа
(ініціали, прізвище)

«__» вересня 2023 р.

Завдання одержав
здобувач


(підпис)

Д.О. Сініцин
(ініціали, прізвище)

«12» вересня 2023 р.

В і д г у к
про кваліфікаційну магістерську роботу здобувача
факультету обліку та податкового менеджменту
освітньо-професійної програми
«Податковий менеджмент та фінансовий моніторинг
у системі економічної безпеки»
Сініцина Д.О.
на тему «Облік та оподаткування прибутку
як складові економічної безпеки підприємства»

1. Актуальність теми: Метою будь-якого підприємства є отримання прибутку та його максимізація. Прибуток впливає не лише на формування фінансових ресурсів підприємства, його економічний розвиток та збільшення ринкової вартості, а й на соціально-економічний розвиток країни у цілому шляхом сплати податків і зборів до державного бюджету України. Величина прибутку, яка у подальшому підлягає оподаткуванню, визначається в бухгалтерському обліку та відображається у фінансовій звітності, на основі якої відбувається прийняття рішень зовнішніми і внутрішніми користувачами. З огляду на це, дослідження, присвячене проблемам обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства, є важливим та своєчасним.

2. Позитивні риси кваліфікаційної магістерської роботи: Ґрунтуючись на результатах аналізу поглядів провідних економістів, положень відповідних нормативно-правових актів, а також практичного матеріалу ТОВ "ЛАБА", автор на достатньому рівні розкрив у кваліфікаційній магістерській роботі теоретичні та практичні аспекти обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства.

Зокрема, у вступі кваліфікаційної магістерської роботи обґрунтовано актуальність обраної теми, сформульовано об'єкт, предмет та мету дослідження, визначено завдання, які необхідно вирішити для досягнення поставленої мети, обґрунтовано методичні підходи щодо шляхів їх вирішення, а також представлено найбільш вагомі наукові та практичні результати.

Перший розділ кваліфікаційної магістерської роботи розкриває теоретичні основи обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства. Зокрема, автором розкрито поняття та структуру економічної безпеки підприємства, а також окреслено її зв'язок з обліком і оподаткуванням; досліджено економічний зміст прибутку як об'єкту обліку та оподаткування; частково висвітлено нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Другий розділ кваліфікаційної магістерської роботи присвячено висвітленню організації та методики обліку прибутку підприємства. Зокрема, автором досліджено побудову облікового процесу та організацію обліку прибутку на ТОВ «ЛАБА»; розкрито методику обліку прибутку ТОВ «ЛАБА»; висвітлено порядок відображення прибутку у фінансовій звітності.

У третьому розділі кваліфікаційної магістерської роботи представлено результати дослідження в частині оподаткування прибутку підприємства. Зокрема, автором розкрито методику оподаткування прибутку ТОВ «ЛАБА»; висвітлено порядок формування податкової звітності за податком на прибуток; надано пропозиції в частині оптимізації податку на прибуток ТОВ «ЛАБА».

3. Наявність самостійних розробок автора: Кожне питання змісту кваліфікаційної магістерської роботи розкрито автором ґрунтуючись на самостійно опрацьованому теоретичному

і практичному матеріалі. Зазначене простежується у формуванні рекомендацій в частині оптимізації податку на прибуток ТОВ «ЛАБА».

4. Цінність теоретичних висновків та практичних рекомендацій: Рекомендації, сформульовані за результатами дослідження, є обґрунтованими та мають теоретичне й практичне значення. Зокрема, на увагу заслуговують пропозиції автора щодо напрямів оптимізації податку на прибуток ТОВ «ЛАБА».

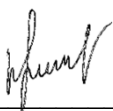
5. Наявність недоліків: Кваліфікаційна магістерська робота містить ряд недоліків. Зокрема, більшої глибини та структурованого представлення потребують питання нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства, методики обліку прибутку ТОВ «ЛАБА», порядку його відображення у фінансовій звітності, а також методики оподаткування прибутку ТОВ «ЛАБА». Крім того, в роботі мають місце незначні помилки редакційного характеру.

6. Загальна оцінка кваліфікаційної магістерської роботи та її допущення до захисту перед ЕК: В цілому кваліфікаційна магістерська робота Сініцина Дмитра Олеговича на тему: «Облік та оподаткування прибутку як складові економічної безпеки підприємства» підготовлена на достатньому науковому рівні, має практичну цінність, відповідає вимогам до кваліфікаційних робіт даного фахового спрямування і рекомендується до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації з оцінкою змістовної частини дослідження 48 балів.

7. Результати перевірки на наявність академічного плагіату: У відповідності до Положення про кваліфікаційні роботи здобувачів вищої освіти в Київському національному економічному університеті імені Вадима Гетьмана (наказ від 17.11.2022 № 488) кваліфікаційна магістерська робота Сініцина Дмитра Олеговича перевірена на наявність академічного плагіату в програмному продукті Unicheck. За результатами перевірки коефіцієнт подібності знаходиться у межах встановлених норм (8.63 %).

Науковий керівник:

професор кафедри
податкового менеджменту
та фінансового моніторингу,
д.е.н., професор



(підпис)

Криштопа І. І.
(прізвище, ініціали)

“04” грудня 2023 р.

Рецензія (зовнішня) з підприємства
на кваліфікаційну магістерську роботу

Сініцин Дмитро Олегович

на тему: «ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ЯК СКЛАДОВІ
ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА» на прикладі ТОВ «ЛАБА»

Магістерська кваліфікаційна робота студента Сініцина Д.О. є актуальною у своїй тематиці, оскільки націленість її дослідження спрямована на аналіз та вдосконалення системи обліку та оподаткування прибутку як компонентів економічної безпеки підприємства. До позитивних аспектів цієї роботи належить аналіз податкового навантаження та ефективності оподаткування у функціонуванні підприємства.

Окремо слід відзначити пропозиції щодо методів удосконалення оподаткування прибутку, які були запропоновані автором. Висновки викладені у роботі, відображають високий рівень аналітичних здібностей автора, його здатність критично оцінювати та обробляти зібрані дані, а також самостійно формулювати висновки та рекомендації.

Кваліфікаційна магістерська робота Сініцина Д.О. представляє собою дослідження із суттєвим теоретичним та практичним значенням, результати якого були використанні на підприємстві ТОВ «ЛАБА».

Бухгалтер
ТОВ «ЛАБА»



Войтюк К.О.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг складає 83 сторінок, 7 таблиць, 1 рисунок, список використаних джерел з 50 найменувань, 11 додатків.

«Облік та оподаткування прибутку як складові економічної безпеки підприємства»

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства.

Мета і завдання дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних і організаційно-методичних засад системи обліку та оподаткування прибутку підприємства, а також розробка практичних рекомендацій щодо її удосконалення на ТОВ «ЛАБА».

Завдання кваліфікаційної магістерської роботи:

- розкрити поняття та структуру економічної безпеки підприємства, а також окреслити її зв'язок з обліком і оподаткуванням;
- дослідити економічний зміст прибутку як об'єкту обліку та оподаткування;
- висвітлити нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства;
- дослідити побудову облікового процесу та організацію обліку прибутку на ТОВ «ЛАБА»;
- розкрити методику обліку прибутку ТОВ «ЛАБА»;
- розкрити порядок відображення прибутку у фінансовій звітності;
- розкрити методику оподаткування прибутку ТОВ «ЛАБА»;

- висвітлити порядок формування податкової звітності за податком на прибуток;

- дати пропозиції в частині оптимізації податку на прибуток ТОВ «ЛАБА».

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

Практичні результати полягають в наданні пропозицій з оптимізації податкового навантаження ТОВ «ЛАБА».

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2023.

Рік захисту роботи - 2023.

Ключові слова: доходи, прибуток, економічна безпека, фінансові результати діяльності підприємства, облік, аналіз, організація обліку, фінансовий стан, податок на прибуток, податкове навантаження, ефективність оподаткування.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ	3
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ЯК СКЛАДОВИХ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1 Поняття економічної безпеки підприємства, її структура та зв'язок з обліком і оподаткуванням.....	7
1.2 Економічний зміст прибутку як об'єкту обліку та оподаткування	18
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства.....	29
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	36
2.1 Побудова облікового процесу та організація обліку прибутку на ТОВ «ЛАБА».....	36
2.2 Методика обліку прибутку ТОВ «ЛАБА».....	43
2.3 Порядок відображення прибутку у фінансовій звітності.....	47
РОЗДІЛ 3. ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	56
3.1 Методика оподаткування прибутку ТОВ «ЛАБА».....	56
3.2 Порядок формування податкової звітності за податком на прибуток ...	60
3.3 Оптимізація податку на прибуток ТОВ «ЛАБА»	70
ВИСНОВКИ	77
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	80
ДОДАТКИ	86

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ТОВ - товариство з обмеженою відповідальністю

ПДВ - податок на додану вартість

ПДФО - податок на доходи фізичних осіб

ВЗ - військовий збір

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

МСФЗ - міжнародні стандарти фінансової звітності

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

МСБО - міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

ЄДРПОУ - єдиний державний реєстр підприємств та організацій України

КОАТУУ - класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України

КОПФГ - класифікатор організаційно-правових форм господарювання

КВЕД - класифікація видів економічної діяльності

ІТ - інформаційні технології

НБУ - Національний банк України

ПКУ - Податковий кодекс України

ВСТУП

Актуальність теми. Облік та оподаткування прибутку є важливими елементами стратегічного управління підприємствами. Ефективний облік та оптимізація оподаткування прибутку являють собою запоруку конкурентоспроможності та стійкості бізнесу в умовах мінливого ринкового середовища. Означене актуалізує обрану тему дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблема відображення доходів і прибутку в системі обліку й оподаткування підприємств присвячені праці таких вітчизняних вчених, як Корчевська Л.О., Гапак, Н. М., Ярова Ю. О., Мельник А. О., Меліхова Т. О., Пчелинська Г.В., Кирилова М.В. в яких розроблено теоретичні та практичні підходи до організації та методики обліку й аналізу доходів і фінансових результатів як складових економічної безпеки підприємства. Проте, подальшого дослідження потребують проблеми обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства

Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних і організаційно-методичних засад системи обліку та оподаткування прибутку підприємства, а також розробка практичних рекомендацій щодо її удосконалення на ТОВ «ЛАБА».

Завдання кваліфікаційної магістерської роботи:

- розкрити поняття та структуру економічної безпеки підприємства, а також окреслити її зв'язок з обліком і оподаткуванням;
- дослідити економічний зміст прибутку як об'єкту обліку та оподаткування;
- висвітлити нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства;
- дослідити побудову облікового процесу та організацію обліку прибутку на ТОВ «ЛАБА»;

- розкрити методику обліку прибутку ТОВ «ЛАБА»;
- розкрити порядок відображення прибутку у фінансовій звітності;
- розкрити методику оподаткування прибутку ТОВ «ЛАБА»;
- висвітлити порядок формування податкової звітності за податком на прибуток;
- дати пропозиції в частині оптимізації податку на прибуток ТОВ «ЛАБА».

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад обліку та оподаткування прибутку як складових економічної безпеки підприємства.

Методи дослідження. Основні методи, що використовувались у процесі виконання кваліфікаційної магістерської роботи групування та аналіз - для систематизації статистичних даних; узагальнення та порівняння - для визначення відповідності розрахованих показників до нормативних значень; метод подвійного запису – для дослідження порядку відображення в обліку підприємства у всіх суттєвих аспектах.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Практична значущість результатів, отриманих за результатами проведеного дослідження, полягає в наданні пропозицій в частині оптимізації податкового навантаження ТОВ «ЛАБА».

Інформаційна база дослідження. Складається з нормативно-правових актів різних рівнів, статей вітчизняних і зарубіжних авторів, а також практичних матеріалів ТОВ «ЛАБА».

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень були представлені на Міжнародній науковій інтернет-конференції на тему: "Інформаційне суспільство: технологічні, економічні та технічні аспекти

становлення" (випуск 82), здобувачів вищої освіти і молодих учених «Економічні науки» (Дистанційна, 19-10 листопада 2023 р.).

Структура роботи. Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 83 сторінок, 7 таблиць, 1 рисунок, список використаних джерел з 50 найменувань, 11 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ЯК СКЛАДОВИХ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Поняття економічної безпеки підприємства, її структура та зв'язок з обліком і оподаткуванням

Концепція "економічна безпека" вперше з'явилась під час Великої Депресії у Сполучених Штатах. У той час ця ідея стосувалася індивідів, і заходи, спрямовані на її забезпечення, були призначені для гармонізації соціальної ситуації у країні, а також для створення системи громадської пенсійної та соціальної страховки для безробітних осіб. В Україні концепція "економічна безпека" вперше здобула популярність під час періоду незалежності. Однак існує безліч визначень поняття "економічна безпека підприємства", а також різноманітні тлумачення сутності цієї категорії. Це відображає різноманітність підходів до розуміння економічної безпеки в умовах сучасного світу та визначається специфікою кожного конкретного контексту [1].

Вивчення цього питання стало актуальним у контексті переходу до ринкових механізмів регулювання економічних активностей. Початково, економічну безпеку розглядали як поєднання різних умов і факторів. Проте з часом цю концепцію розглядали в контексті захисту і безпеки. Щодо форм захисту, економічну безпеку варто аналізувати з точки зору ситуаційно-факторного підходу. Визначення безпеки лише як забезпечення і захист не враховує можливості запобігання. Це орієнтоване виключно на збереження стабільності його параметрів розвитку. Захист і безпека лише частково враховуються загальним підходом до безпеки, оскільки не враховують можливості активного розвитку підприємства. За словами деяких вчених, загрози - це дії, які знижують ефективність підприємства [2]. Однак важливо зауважити, що реальна існування загроз не впливає на

продуктивність підприємства у разі ефективних і своєчасних втручань. Наявність загроз спонукає підприємство до інновацій та поліпшення продуктивності. Навпаки, відсутність негайних загроз сьогодні не гарантує високого рівня економічної безпеки в майбутньому. Навпаки, сприятлива ситуація може призвести до відсутності стимулів та меншої потреби в покращенні підприємства. У світлі цього, загрозлива ситуація може виявитися каталізатором для підприємства, підштовхуючи його до рішучих кроків щодо майбутнього [3]. Таким чином, економічна безпека виявляється відносною категорією, де здатність підприємства адаптуватися до навколишніх умов грає ключову роль [4]. Незважаючи на це, коли розглядаємо структуру системи економічної безпеки, виявляється, що вона представляє собою добре організований комплекс стратегій та процедур:

1. Планування та оцінка ризиків – важлива складова системи економічної безпеки. Цей процес дозволяє виявити можливі небезпеки та невизначеності, оцінити їх вплив на економіку та розробити стратегії для їхнього управління.

Перший етап – ідентифікація ризиків. Визначаємо можливі загрози на основі даних та поточних подій. Аналізуємо зовнішні та внутрішні фактори, визначаємо вразливі сектори.

Другий етап – оцінка ймовірності та впливу. Визначаємо ймовірність ризиків та їхній потенційний вплив на економіку. Присвоюємо рейтинги важливості для ідентифікованих ризиків.

Третій етап – розробка стратегій управління ризиками. Шукаємо альтернативи реагування, розробляємо конкретні стратегії та визначаємо необхідні ресурси.

Четвертий етап – визначення моніторингу та контролю. Встановлюємо систему моніторингу для постійного відстеження ризиків та ефективності стратегій. Оновлюємо стратегії відповідно до змін у середовищі.

П'ятий етап – комунікація та співпраця. Забезпечуємо обмін інформацією з зацікавленими сторонами та співпрацюємо для спільного управління ризиками.

Шостий етап – тестування та сценарне планування. Використовуємо сценарний аналіз для визначення можливих розвитків подій та їхнього впливу. Тестуємо стратегії на основі різних сценаріїв.

Результативна реалізація цих етапів допомагає підготуватися до різних ризикових сценаріїв та забезпечує більшу стійкість економічної системи.

2. Захист приватності та інформаційної безпеки. Цей аспект визначається низкою критичних факторів, які безпосередньо впливають на динаміку економіки.

Перш за все, захист важливий для забезпечення конфіденційності даних підприємств та утримання бізнес-секретів. Витік конфіденційної інформації може призвести до втрати конкурентної переваги та негативно вплинути на фінансову стабільність компаній.

Економічні наслідки кібератак, які можуть викликати витік фінансових даних, обмеження доступу до ресурсів та порушення фінансових операцій. Фінансові втрати можуть суттєво вплинути на платоспроможність компаній та взагалі порушити функціонування економічних систем.

Захист персональних даних також грає ключову роль у збереженні довіри споживачів і партнерів. Якщо конфіденційність порушується, це може призвести до втрати репутації та віддалення від клієнтів, що може масштабно вплинути на економічну стійкість.

Захист інтелектуальної власності є ще одним важливим аспектом. Крадіжка технологічних розробок може призвести до великих втрат у сфері інновацій та віддалити економіку від технологічного розвитку.

3. Моніторинг і аудит в економіці набувають надзвичайної важливості, визначаючи економічну безпеку та допомагаючи у створенні ефективного механізму контролю за фінансовою діяльністю організацій і економічних систем. Ці інструменти грають ключову роль у виявленні та управлінні фінансовими ризиками, що може включати неплатоспроможність та недобросовісну фінансову звітність, що потенційно впливає на економіку.

Однією з основних функцій моніторингу і аудиту є забезпечення транспарентності в фінансовій звітності, що є критичним для визначення

стабільності та довіри до економічних структур. Це також дозволяє ефективно виявляти та управляти фінансовими недоліками та недоречностями, що сприяє попередженню фінансових зловживань, які можуть стати загрозою для економічної стабільності.

Важливою функцією моніторингу і аудиту є також оптимізація фінансового управління. Ці інструменти надають змогу визначити ефективність фінансового управління, виявляючи можливості для оптимізації витрат та збільшення ресурсного використання.

Виявлення корупції та фінансових порушень є іншою суттєвою функцією моніторингу і аудиту, що сприяє зміцненню правової структури та економічної чесності. Ці інструменти також є ефективним засобом оцінки ефективності економічних програм та проектів, сприяючи раціональному використанню ресурсів та підвищенню їх впливу:

1. Забезпечення фізичної безпеки стає ключовим чинником у забезпеченні економічної стійкості. Це охоплює кілька важливих аспектів, що визначають значення цього заходу.

По-перше, фізична безпека визначається захистом виробничих активів, таких як заводські споруди та транспортні маршрути, від крадіжок та вандалізму. Це надзвичайно важливо для нормальної роботи підприємств та забезпечення ефективного виробничого процесу.

Другий аспект - безпека працівників. Заходи, спрямовані на запобігання нещасних випадків та травм на робочому місці, допомагають зберегти людський капітал та уникнути втрат, пов'язаних з втратою працездатності.

Третій аспект - захист критично важливих інфраструктур, таких як електростанції чи транспортні мережі. Це гарантує стабільність розвитку та уникає значних перебоїв в роботі суспільства.

Запобігання терористичним актам - ще один важливий аспект. Фізична безпека допомагає запобігти терористичним загрозам та злочинам, які можуть суттєво вплинути на економічну інфраструктуру та призвести до великих втрат.

П'ятий аспект - запобігання катастрофам та надзвичайним ситуаціям. Заходи фізичної безпеки допомагають зменшити ризик виникнення природних катастроф, пожеж, а також виливів небезпечних речовин.

Захист інвестицій та власності також визначається фізичною безпекою. Це є ключовим для збереження довіри інвесторів та стимулює економічний розвиток.

2. Безпека інновацій, розкриває свою вагомість через кілька основних аспектів. Захист інтелектуальної власності виступає як стовп безпеки, охоплюючи патенти, авторські права та товарні знаки. Це є важливим кроком для уникнення незаконного використання та копіювання інноваційних рішень, дозволяючи вільно розгортати ідеї без страху перед неправомірним втручанням.

Стимулювання інноваційного розвитку через підтримку довіри серед підприємців та інвесторів. Якщо учасники ринку переконані у безпеці їхніх інновацій, це сприяє ефективному впровадженню нових технологій та рішень. Це має визначальне значення в умовах постійно зростаючої конкуренції та стрімкого темпу технологічних змін.

Аспект безпеки інновацій зосереджений на захисті від конкурентної шпигунів та незаконного витоку конфіденційної інформації. У глобальному конкурентному середовищі, де інновації є ключовим чинником успіху, забезпечення конфіденційності стає необхідністю для збереження конкурентного переваги.

Запобігання ризикам втрат є важливим для забезпечення стійкості інноваційного процесу та відсіювання можливих загроз ефективності.

Захист фінансових інвестицій у новаторські проекти. Забезпечення фінансової безпеки вкладень сприяє довірі інвесторів та стимулює їхню бажаність вкладати в інноваційні ідеї, що, в свою чергу, сприяє розвитку економіки.

Створення позитивного іміджу. Компанії та країни, що приділяють увагу безпеці інновацій, отримують позитивний імідж в очах споживачів та партнерів. Це важливо для встановлення довіри та створення сприятливого фону для подальшого успіху.

3. Захист від зовнішніх небезпек невід'ємно пов'язаний з економічною безпекою, забезпечуючи стійкість та надійність економіки. Цей аспект має важливі виміри, які взаємодіють та визначають загальний рівень захищеності та готовності до різноманітних зовнішніх викликів.

Ефективний захист економічних ресурсів від впливу зовнішніх загроз стає запорукою уникнення економічних криз та збереження фінансової стабільності. Події, такі як військові конфлікти або торговельні війни, можуть суттєво підірвати економічну стійкість.

Захист енергетичної безпеки визначається необхідністю уникнення вразливості перед зовнішніми чинниками, такими як перебої в постачанні чи геополітичні труднощі. Диверсифікація джерел енергії та резервів стає ключовим елементом цього заходу.

Забезпечення безпеки фінансового сектору від кіберзагроз та інших форм атак є невід'ємною частиною захисту від зовнішніх небезпек. Фінансовий сектор є важливим ланцюгом економічної системи, і будь-які атаки можуть мати серйозні наслідки.

Збереження геополітичної стабільності через дипломатичні та політичні заходи визначається потребою уникнути економічних турбулентностей через конфлікти та напружені відносини з іншими країнами.

Запобігання торговельним конфліктам через риторику та активну участь у міжнародних торгових об'єднаннях сприяє збереженню нормального функціонування економічних відносин.

Безпека транспортної інфраструктури стає важливим фактором для забезпечення неперервності логістичних ланцюгів та ефективного транспортування товарів та послуг.

4. Управління надзвичайними ситуаціями та відновлення після кризи є визначальним елементом економічної безпеки, де кожен аспект взаємодіє та має свою вагу. Передусім, це про мінімізацію втрат - незалежно від причини кризи, важливо швидко та ефективно реагувати, мінімізуючи вплив на економічну стійкість.

Важливим є також забезпечення стійкості фінансового сектору, який визнається серцевиною економіки. Кризи можуть порушити його функціонування, і тому важливо мати механізми, щоб уникнути системних ризиків та зберегти довіру інвесторів.

Здатність швидко відновлювати економічну інфраструктуру має важливе значення для безперервного функціонування бізнесу та збереження робочих місць. Комплексне управління включає в себе підтримку малих та середніх підприємств, які є структурним елементом економічної системи.

Суттєвим є також аспект соціальної стабільності, яка може бути порушена внаслідок кризи. Ефективне управління враховує потреби населення та спрямоване на збалансоване розподілення ресурсів для збереження соціальної гармонії.

Після кризи можуть виникнути нові можливості для інновацій та розвитку. Ефективне управління кризовими ситуаціями дозволяє створювати сприятливі умови для виникнення нових ідей та підходів, забезпечуючи сталий розвиток.

Не менш важливо зберегти довіру національної та міжнародної спільноти, що може визначити успіх відновлення. Країна, що ефективно виходить з кризи та показує готовність до відновлення, може привертати інвестиції та підтримку [5].

Ці складові взаємодіють між собою, створюючи інтегровану систему, яка націлена на гарантування економічної безпеки підприємства або країни в цілому. Надзвичайно важливо розробляти та впроваджувати всі необхідні заходи в цих напрямках для забезпечення стабільності та ефективності функціонування економічної системи.

З вище перелічених стратегій та процедур економічної безпеки, стає зрозуміло що фінансова безпека є невід'ємною складовою економічної безпеки бізнесу, виступає ключовим чинником у забезпеченні його стабільності, зростання та стійкості в сучасному динамічному бізнес-середовищі. Це включає в себе широкий спектр стратегій та практик, спрямованих на гарантування фінансового благополуччя фінансової організації, зменшення ризиків та ефективне використання фінансових ресурсів для досягнення стійкого розвитку. Ці аспекти

надають надійний фундамент для утвердження економічної безпеки та її успішної реалізації у сучасному бізнес-світі [6].

На самому початковому етапі фінансова безпека вимагає ретельного управління фінансовими активами, зобов'язаннями та інвестиціями. Це означає не лише ефективний розподіл коштів, оптимізацію грошових потоків та стратегічне керівництво боргами та кредитами, але й встановлення надійної системи фінансової звітності та обліку. Ця система гарантує прозорість та відповідальність у фінансових операціях фінансових організацій.

Ефективне управління фінансовими ризиками є не лише ключовим аспектом фінансової безпеки підприємств, але й невід'ємною частиною їхньої стабільності в сучасному бізнес-середовищі. Підприємства стикаються з низкою фінансових викликів, таких як коливання на ринках, волатильність валютних курсів, зміни процентних ставок та кредитні ризики. Зменшення цих ризиків потребує використання високої експертизи та складних технік оцінки ризиків, а також впровадження стратегій забезпечення та диверсифікації інвестицій для мінімізації можливих збитків [7].

При цьому, фінансова стабільність включає й дотримання відповідних фінансових норм і податкового законодавства. Підприємства повинні бути в курсі всіх юридичних вимог, правильно та своєчасно складати фінансові звіти та дотримуватися податкової політики, щоб уникнути штрафів та вирішити всі юридичні питання, що можуть виникнути. Такий комплексний підхід допомагає підприємствам забезпечити стабільність та надійність їхніх фінансових операцій, сприяючи успішному функціонуванню у складному бізнес-середовищі.

Розумне прийняття рішень з інвестицій відіграє важливу роль у забезпеченні фінансової безпеки підприємства. Підприємства повинні враховувати перспективи довгострокового зростання, ринкові тенденції та потенційний дохід від інвестицій при розподілі своїх коштів. Диверсифікація інвестицій між різними галузями та фінансовими інструментами грає ключову роль у розподілі ризиків та забезпеченні фінансової стійкості підприємства.

Крім того, фінансова безпека передбачає захист організації від фінансових шахрайств, розкрадання та інших форм фінансової злочинності. Впровадження надійних внутрішніх контрольних заходів, регулярні аудити та формування культури доброчесності та етичної поведінки серед працівників є важливими аспектами для запобігання фінансовим порушенням. Такий комплексний підхід сприяє забезпеченню фінансової стабільності та відповідальності у фінансових операціях бізнесу [8].

Усе враховуючи, фінансова безпека, яка є ключовою складовою економічної безпеки, потребує дбайливого фінансового планування, ефективного управління ризиками, додержання законодавства, розумного розподілу інвестицій та захисту від фінансових злочинів. Впровадження проактивного та комплексного підходу до фінансового управління підприємства може значно зміцнити його економічну безпеку, забезпечуючи стійкість, зростання та конкурентоспроможність у динамічному бізнес-середовищі.

Навіть ширше, податкова безпека відіграє ключову роль як складова фінансової безпеки в загальному контексті економічної безпеки. Сутність взаємозв'язку між економічною безпекою та оподаткуванням полягає в основній ролі, яку податки відіграють у забезпеченні економічної стабільності країни, підтримці соціального добробуту та укріпленні фінансової основи підприємств.

На своїй основі оподаткування служить основним джерелом доходів для урядів, дозволяючи їм інвестувати у громадську інфраструктуру, освіту, охорону здоров'я та соціальні програми [9]. Ця фінансова підтримка створює стабільне середовище, сприятливе для економічного зростання, інновацій та підприємництва. Крім того, податки є ключовим інструментом регулювання економічної діяльності, забезпечуючи справедливу конкуренцію та підтримуючи ринкову рівновагу.

З точки зору бізнесу, податкова безпека включає в себе стратегії та механізми, які застосовуються для забезпечення відповідності податковим законам та нормативам. Ця відповідність не лише уникає правових наслідків, але й сприяє позитивним відносинам з регулюючими органами. Своєчасні та точні податкові платежі покращують репутацію підприємства, надаючи відчуття фінансової

стабільності та легітимності на ринку, сприяючи зміцненню фінансової основи підприємств.

Ефективне планування податків, яке включає оптимізацію податкових зобов'язань та використання стимулів, має вирішальне значення для підприємств, які прагнуть збільшити прибуток та інвестувати у сталий розвиток. Цей стратегічний підхід до оподаткування відіграє ключову роль у фінансовій стійкості компаній, дозволяючи їм протистояти економічній нестабільності, коливанням та викликам ринку.

Крім того, податкова безпека тісно пов'язана з рамками економічних політичних стратегій, міжнародними торговельними угодами та фіскальними нормами. Підприємства, які працюють у глобалізованій економіці, повинні навігувати складними системами міжнародного оподаткування, правилами ціноутворення на переміщувані товари та податковими аспектами при перетині кордону [10]. Дотримання цих нормативів гарантує фінансову стійкість, уникаючи правових конфліктів та забезпечуючи сприятливе підприємницьке середовище.

У кінцевому підсумку, податкова безпека виступає як невід'ємна частина фінансової безпеки, яка в свою чергу є основою економічної стабільності. Розуміння та дотримання податкових законів відіграють ключову роль у загальній економічній стійкості країни, забезпечуючи не лише захист підприємств від юридичних проблем, але й створення сприятливого середовища для сталого економічного зростання як на рівні підприємств, так і в суспільстві в цілому [11].

З іншого боку, облік відіграє важливу роль як система інформаційної підтримки для функціонування системи економічної безпеки. Це діє як фінансовий компас, що веде підприємства крізь складнощі економічних ландшафтів, забезпечуючи стабільність, відповідність та стратегічне прийняття рішень. Облік забезпечує комплексний огляд фінансового стану підприємства, відстежуючи надходження, витрати, активи та зобов'язання. Шляхом ретельного реєстрування фінансових транзакцій, він створює надійну базу даних, яка допомагає у оцінці ризиків та стратегічному плануванні [12]. Ця інформація є важливою для оцінки

економічної доцільності інвестицій, передбачення фінансових тенденцій та ефективного управління ресурсами.

Зв'язок між економічною безпекою та обліком виявляється в прозорості та точності фінансових записів. Правильні практики обліку не лише надають впевненість стейкхолдерам, підкреслюючи фінансову відповідальність та добросовісність організації, але й допомагають підприємствам виконувати юридичні зобов'язання, відповідати податковим вимогам та регуляторним стандартам.

Облік управління фінансами виступає не лише як система фіксації та обліку фінансових операцій, але й відіграє ключову роль у системі раннього попередження, ідентифікуючи потенційні фінансові загрози та неправомірності. Здійснюючи глибокий фінансовий аналіз, підприємство може точно визначити області своєї діяльності, які потребують оптимізації та удосконалення. Розпізнавання розбіжностей та оцінка ефективності фінансових стратегій стають ключовими компонентами цього процесу.

Наявність актуальних облікових даних виступає не лише як засіб фіксації минулих операцій, але й як основа для прийняття вчасних управлінських рішень. Завдяки цьому підприємство може оперативно реагувати на знайдені невідповідності та недоліки, вживаючи корективні заходи, що базуються на обігових відомостях. Такий підхід сприяє зменшенню ризиків та забезпечує підприємство економічною безпекою.

Узагалі, облік функціонує як не лише інструмент рахунково-фінансового обліку, але і стратегічний аналітичний інструмент, що визначає шляхи подальшого розвитку та вдосконалення фінансової діяльності підприємства.

Фактично, облік є основою, на якій ґрунтується економічна безпека. Його роль у наданні надійної фінансової інформації не може бути переоцінена, оскільки він не лише забезпечує відповідність, але й сприяє усвідомленим стратегічним рішенням. Шляхом ретельних практик обліку підприємства змінюють свою економічну безпеку, створюючи міцну основу для сталого росту та процвітання.

У підсумку, хочеться сказати, що економічна безпека стає важливою частиною стратегічного планування підприємства, де не тільки аспекти фінансового забезпечення, але і правові, податкові та облікові аспекти грають ключову роль. Розуміння внутрішніх та зовнішніх загроз, а також ефективне управління ризиками, забезпечують стабільність та надійність підприємства в умовах сучасного бізнесу.

Правильно побудована система економічної безпеки, що враховує комплексність аспектів, таких як облік і оподаткування, є важливим кроком до успішного функціонування підприємства в конкурентному середовищі. Необхідно мати на увазі, що ефективна економічна безпека вимагає постійного вдосконалення, адаптації до змін у законодавстві та бізнес-середовищі. Тільки відповідальний та компетентний підхід до цих аспектів дозволить підприємству досягти стійкості, зростання та успіху в довгостроковій перспективі.

1.2 Економічний зміст прибутку як об'єкту обліку та оподаткування

У світі бізнесу та економіки, поняття прибутку переходить від абстрактних концепцій до конкретних цифр у фінансовій звітності. Він не лише є ключовим фінансовим показником, який відображає фінансовий результат діяльності підприємства, але й стає важливим економічним показником, який розкриває величину успіху та стійкість компанії. Цей показник охоплює не лише фінансові результати, але й стратегічні рішення, інноваційний потенціал та можливості для подальшого розвитку, відзначаючи важливий етап у розумінні економічної сутності прибутку.

Це відзначає важливий етап економічної сутності прибутку. Один із ключових аспектів цього поняття - визначення ефективності підприємства. Прибуток відображає, наскільки ефективно компанія використовує свої ресурси для генерації прибутку, включаючи ефективність виробництва, маркетингові

стратегії та управління витратами. Цей підхід відображає не лише фінансові показники, але й стратегічний вектор подальшого розвитку підприємства.

Економічна сутність прибутку полягає в тому, що це фінансовий показник, який виникає в результаті господарської діяльності підприємства та відображає різницю між доходами і витратами. Прибуток є одним із ключових показників фінансової діяльності підприємства і має важливий економічний зміст:

1. Показник ефективності: прибуток вказує на те, наскільки успішно підприємство здійснює свою діяльність. Збільшення прибутку може свідчити про підвищення продуктивності, рост обсягів продажів чи зменшення витрат.

2. Засіб для інвестування: прибуток може бути використаний для реінвестування в розвиток підприємства, інвестиції в нові проекти, виплату дивідендів акціонерам, взяття кредитів та забезпечення стабільності фінансової позиції.

3. Показник фінансової стійкості: розмір та стабільність прибутку вказують на фінансову стійкість підприємства. Високий та стабільний прибуток може бути важливим для здатності погасити борги, забезпечити фінансовий розвиток і виживання в умовах конкуренції.

4. Оцінка ринкової цінності: прибуток може впливати на ринкову цінність підприємства. Високий прибуток може збільшувати ціну акцій на фондовому ринку та забезпечувати інвесторів додатковими гарантіями стабільності.

5. Оцінка ефективності управління: прибуток є індикатором ефективності управління підприємством. Він вказує, наскільки керівництво може генерувати прибуток з наявних ресурсів та обирати оптимальні стратегії розвитку.

Індикатором успішності підприємства слугує його рівень прибутку. Зростання цього показника може свідчити про підвищений попит на продукцію чи послуги підприємства, покращення конкурентоспроможності та здатність задовольняти потреби клієнтів.

Крім того, високий рівень прибутку робить підприємство більш привабливим для інвесторів, відкриваючи можливості отримання кредитів,

інвестицій та розвитку бізнесу. Коли компанія має стабільний та високий прибуток, це вказує на його успішність і життєздатність. Інвестори шукають надійні підприємства, де їхні інвестиції можуть приносити стабільний дохід і високі віддачі. Високий рівень прибутку забезпечує фінансову стійкість, здатність розвивати бізнес, і, отже, приваблює інвесторів, що відкриває шлях до отримання кредитів та інвестиційних можливостей.

Коли підприємство має високий рівень прибутку, воно може залучити значні інвестиції, які можна використовувати для подальшого розвитку та впровадження нових ініціатив. Це може включати в себе розширення виробничих масштабів, розробку нових продуктів або послуг, інвестування у дослідження та розвиток, а також підвищення якості і конкурентоспроможності на ринку. Інвестиції, отримані завдяки високому рівню прибутку, можуть стати важливими для подальшого успіху підприємства, сприяючи розширенню його можливостей та впровадженню нових стратегій росту.

У той же час, стійкість та резерви стають фундаментом фінансової стабільності. Вони дозволяють підприємству ефективно керувати непередбаченими витратами та ризиками, що можуть виникнути у будь-який момент. Резерви стають джерелом фінансової гнучкості, яка допомагає підприємству адаптуватися до змін у середовищі та реагувати на можливості ринку. Таким чином, вони забезпечують стійкість та довгострокову життєздатність підприємства навіть у складних умовах [13].

Резерви, що формуються завдяки прибутку, можуть також слугувати як засіб для інвестування у майбутні можливості та розвиток підприємства. Це може включати в себе впровадження нових технологій, розширення ринків або дослідження нових продуктів. Резерви забезпечують фінансову гнучкість, яка дозволяє компанії вчасно реагувати на зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі, що є важливим для її конкурентоспроможності та стійкості в довгостроковій перспективі.

Крім того, наявність фінансових резервів дозволяє підприємству реагувати на можливості на ринку, які можуть виникнути несподівано. Вони можуть

використовувати ці резерви для стратегічних інвестицій або швидкого реагування на конкурентний тиск. Такий запас фінансових можливостей допомагає підприємству залишатися гнучким та конкурентоспроможним у будь-яких умовах ринку, забезпечуючи йому можливість росту та стійкість в умовах невизначеності.

Однак, крім потужних резервів, прибуток також допомагає підприємству в інших аспектах конкурентної боротьби. Він дозволяє знижувати ціни на товари та послуги, надаючи можливість привабити більше клієнтів.

Здатність залучати і утримувати клієнтів також визначається здатністю підприємства генерувати прибуток. Підприємства з високим рівнем прибутку можуть надавати додаткові послуги, підтримувати програми лояльності та надавати якісний сервіс, що робить їх вельми привабливими для клієнтів.

Прибуток виступає як важливий критерій успішності підприємства, наділяючи його можливістю не тільки розвиватися і конкурувати на ринку, але і забезпечувати стійкість та життєздатність навіть у змінних та невизначених умовах бізнес-середовища. Це фінансове досягнення стає тим рушійним механізмом, який дозволяє підприємству не лише існувати, але і активно розвиватися, досягати нових висот та впевнено крокувати у майбутнє [14].

Фінансова стійкість також грає важливу роль у податковій безпеці підприємства. Стабільний та достатній прибуток дозволяє підприємству вчасно та повністю сплачувати податки, забезпечуючи свою добру репутацію перед податковими органами та уникаючи податкових проблем. Таким чином, прибуток стає важливим фундаментом для податкової стабільності та успішної діяльності підприємства.

Крім того, підприємства з оптимальним рівнем прибутку можуть користуватися різноманітними податковими вигодами та знижками, які доступні для підприємств певних секторів чи регіонів. Це не лише сприяє зменшенню загальної податкової тяги, але й дозволяє зберегти додаткові кошти для розвитку бізнесу та реалізації нових можливостей. Такий підхід відображає важливість оптимізації прибутку для підприємства, надаючи йому можливість зростати та процвітати в умовах податкової конкуренції.

Значення прибутку для підприємства та його економічної, фінансової та податкової безпеки є важливими та багатограними. Нижче наведено основні аспекти значення прибутку для підприємства:

1. Джерело фінансування та розвитку: прибуток є джерелом фінансування для підприємства. Високий рівень прибутку дозволяє підприємству інвестувати в розвиток, придбання нового обладнання, впровадження інновацій та розширення бізнесу.

2. Фінансова стійкість та спроможність до виплат боргів: прибуток допомагає підприємству забезпечити фінансову стійкість та спроможність виплачувати кредити та борги. Він є основною джерелом коштів для погашення зобов'язань перед кредиторами.

3. Забезпечення зростання ринкової цінності: високий прибуток може збільшувати ринкову цінність підприємства, що робить його більш привабливим для інвесторів і акціонерів. Зростання ринкової цінності підприємства сприяє підвищенню фінансової безпеки та може забезпечити доступ до нових джерел фінансування.

4. Забезпечення оподаткування: прибуток є основою для розрахунку податків на прибуток. Із збільшенням прибутку зростають податкові внески до бюджету, що сприяє економічній безпеці країни та суспільства.

5. Забезпечення конкурентоспроможності: високий рівень прибутку дозволяє підприємству інвестувати в якість продукції та послуг, здійснювати маркетинг та рекламу, що сприяє збільшенню конкурентоспроможності на ринку.

6. Створення резервів та забезпечення ризиків: прибуток дозволяє підприємству створювати фінансові резерви, які можуть бути використані для подолання фінансових та економічних ризиків. Це важливо для забезпечення стабільності та безпеки у волатильних умовах ринку.

7. Можливість виникнення інвестиційних можливостей: високий прибуток може привертати інвесторів та створювати можливості для інвестицій в інші проекти та галузі, що розширює сферу діяльності підприємства та забезпечує його фінансову безпеку.

8. Забезпечення інновацій та досліджень і розвитку: прибуток може бути використаний для фінансування інноваційних проєктів та досліджень і розвитку, що покращує конкурентоспроможність та сприяє економічній безпеці.

Податкове планування є складною та деталізованою стратегією, яка використовується підприємствами для оптимізації їхніх податкових обов'язків та витрат. Завдяки стабільному прибутку, підприємства мають можливість зосередитися на цій стратегії та використовувати різноманітні методи та прийоми для зменшення податкового навантаження та максимізації фінансових ресурсів.

Одним із аспектів податкового планування є відстрочення сплати податків. Це означає, що підприємство може використовувати різні методи, які дозволяють відкласти сплату певних податків на майбутнє. Наприклад, підприємство може скористатися податковими кредитами або відстроченням оподаткування для витрат, пов'язаних із розвитком бізнесу чи вкладеннями в нові проєкти.

Підприємства можуть використовувати різні законні можливості для оптимізації податкових витрат. Це може включати в себе застосування податкових кредитів, знижок та вигод, які надаються відповідно до податкового законодавства країни. Також можуть використовуватися різні методи бухгалтерського обліку та класифікації витрат для зменшення податкового тиску [15].

Зниження податкових обов'язків дозволяє підприємствам зекономити значні суми коштів, які можна використати для інших потреб. Таке податкове планування не лише забезпечує фінансову безпеку підприємства, але й робить його конкурентоспроможним та готовим до викликів на ринку.

Відсутність податкових заборгованостей стає ключовим показником фінансової дисципліни та відповідальності підприємства перед податковими органами та законодавством країни. Завдяки стабільному прибутку, підприємства можуть вчасно та повністю виплачувати усі податки, які вони зобов'язані сплатити за свою діяльність.

Перш за все, відсутність податкових заборгованостей допомагає підприємствам уникнути фінансових штрафів та пеналізацій, які можуть бути нараховані за несвоєчасну сплату податків. Це забезпечує економію коштів, які

інакше були б втрачені через величезні грошові суми, які включають не лише суму податку, але і додаткові санкції, які можуть бути нараховані за порушення податкового законодавства.

Додатково, уникнення податкових заборгованостей забезпечує підприємству правовий статус бездоганності перед податковими органами. Це важливо для підтримання репутації компанії та її відносин з державними установами. Безперервна сплата податків свідчить про фінансову стабільність та добросовісність підприємства, що може мати позитивний вплив на співпрацю з іншими бізнес-партнерами та інвесторами.

Стабільний та оптимальний прибуток є важливим фактором для забезпечення податкової безпеки підприємства, дозволяючи йому уникати податкових проблем, забезпечити своєчасну сплату податків та використовувати податкові пільги для оптимізації фінансових ресурсів.

Залежно від сфери діяльності, що призводить до прибутку, варто розглянути різні категорії, які визначають характер і класифікацію прибутку:

За видом діяльності [16]:

1. Прибуток від реалізації основної діяльності. Показник фінансової продуктивності підприємства, відображає його здатність забезпечити фінансування для розвитку та виявляючи ефективність управлінських процесів. Високий рівень прибутку свідчить про стійкість та конкурентоспроможність компанії. Також, цей показник є критичним для привабливості підприємства для інвесторів, адже він вказує на потенційні можливості для прибуткових інвестицій. Узагалі, прибуток від основної діяльності є ключовим елементом для оцінки фінансової стабільності та перспективності підприємства на ринку.

2. Прибуток від реалізації діяльності, що не є основною, має стратегічне значення для підприємства. Цей вид прибутку сприяє диверсифікації доходів, зменшуючи ризик фінансових втрат та робить бізнес менш чутливим до коливань у основній сфері. Одночасно він відкриває нові можливості на ринку, дозволяючи впроваджувати нові продукти чи послуги та розширювати аудиторію клієнтів.

Цей прибуток служить фінансовим резервом, який може бути використаний для компенсації непередбачених витрат або для управлінських втручань. Додатково, він сприяє збільшенню загальної прибутковості підприємства через можливості з високою маржинальністю, які не обов'язково пов'язані з основною діяльністю.

Такий підхід не лише робить бізнес більш стійким до економічних труднощів, але і створює можливості для стратегічного росту та збільшення конкурентоспроможності на ринку.

3. Прибуток від фінансових операцій є ключовим аспектом фінансового управління, що визначається як різниця між доходами та витратами, пов'язаними з інвестиційними та фінансовими діяльностями підприємства. Ця категорія прибутку виникає в результаті управління грошовими потоками, обміном валют, інвестуванням у цінні папери, а також участі в інших фінансових інструментах. Прибуток від фінансових операцій відображає ефективність стратегій управління активами та пасивами, а також уміння підприємства вигідно використовувати доступні фінансові ресурси. Додатково, цей вид прибутку може бути підданий впливу змін у різних факторах, таких як процентні ставки, валютні курси та загальна економічна кон'юнктура.

4. Прибуток від неопераційної діяльності - це фінансовий показник, який відображає дохід чи витрати, які не пов'язані з основною операційною діяльністю підприємства. Цей вид прибутку включає в себе різноманітні фінансові події та операції, які виходять за межі звичайної бізнес-діяльності.

Такі неопераційні складові можуть включати доходи від продажу активів, таких як нерухомість або обладнання, а також прибуток від участі у фінансових операціях, наприклад, продаж цінних паперів або інвестиційний дохід. З іншого боку, витрати від неопераційної діяльності можуть включати витрати на реструктуризацію, збитки від продажу активів чи інші нещасні події, що не мають прямого відношення до основної діяльності компанії.

5. Прибуток від лізингової діяльності визначається як дохід, отриманий підприємством в результаті здійснення лізингових операцій. Лізинг є формою фінансового оренду, де одна сторона (лізингодавець) передає іншій стороні (лізингодержатель) право використовувати майно (наприклад, обладнання, транспортні засоби чи інші активи) за плату протягом визначеного періоду.

Прибуток від лізингової діяльності включає в себе оплату орендної плати, яку лізингодержатель сплачує лізингодавцеві за використання майна. Однак може також включати додаткові витрати чи доходи, пов'язані з умовами лізингової угоди, такі як оплата за обслуговування та ремонт, страхування або опції викупу майна після закінчення лізингового терміну.

Прибуток від лізингової діяльності може бути значущою частиною доходів підприємства, особливо для тих, які спеціалізуються в наданні лізингових послуг. Цей показник важливий для фінансового аналізу, оскільки він відображає ефективність управління активами та можливість генерації прибутку з надання майна в оренду.

За порядком визначення прибутку:

1. Балансовий прибуток - представляє собою кінцевий фінансовий результат всіх видів діяльності підприємства протягом конкретного періоду. Цей показник визначається як різниця між всіма доходами та витратами, врахованими в фінансовому звіті. В ідеалі, позитивний балансовий прибуток свідчить про те, що підприємство здатне генерувати прибуток від своєї діяльності після врахування всіх витрат.

2. Прибуток, що залишається в розпорядженні підприємства: різниця між балансовим прибутком і податком на прибуток. Це є різниця між балансовим прибутком та податком на прибуток. Після визначення балансового прибутку, підприємство враховує податок на прибуток, що є обов'язковими витратами для компанії. Таким чином, прибуток, що залишається в розпорядженні підприємства перед оподаткуванням, вказує на ту суму прибутку, яка фактично доступна для

внутрішнього використання або розподілу після врахування податкових зобов'язань.

3. Чистий прибуток є кінцевим результатом після врахування не лише податку на прибуток, але й інших можливих витрат, таких як штрафні санкції щодо підприємства. Це остаточний фінансовий результат, який може бути використаний для різних потреб, таких як інвестиції, розвиток бізнесу, виплати дивідендів чи зменшення заборгованості.

За бухгалтерським підходом [17]:

1. Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування: різниця між валовими доходами і валовими витратами, включаючи амортизацію.

2. Прибуток від звичайної діяльності: різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування і податком на прибуток.

3. Чистий прибуток: сума прибутку від звичайної діяльності та надзвичайних доходів і витрат.

За методикою оцінки:

1. Номінальний прибуток: визначається як фактичний отриманий прибуток без урахування змін у рівні цін, або інших факторів, що можуть вплинути на реальну вартість грошей. Це просто сума грошових одиниць, яку компанія отримала в результаті своєї діяльності, без урахування будь-яких зовнішніх впливів.

2. Реальний прибуток, навпаки, враховує вплив інфляції або інших факторів, які можуть змінювати реальну вартість грошей. Інфляція зменшує покупцівську спроможність грошей з часом, і реальний прибуток враховує цей ефект. Щоб отримати реальний прибуток, номінальний прибуток коригується на індекс інфляції або інші економічні показники, що вказують на зміни у вартості грошей.

За цільовими характеристиками:

1. Бухгалтерський (балансовий) прибуток.

2. Економічний прибуток, який визначається як виручка від реалізації мінус валові витрати та альтернативні вигоди (витрати).

За розміром прибутку:

1. Мінімальний прибуток. Визначає рівень прибутку, який задовольняє мінімальні вимоги до рентабельності на вкладений капітал. Зазвичай цей рівень визначається на основі середньої процентної ставки на депозитному ринку або інших альтернативних інвестиційних можливостей. Мінімальний прибуток може визначати нижню межу для прибутковості підприємства, щоб забезпечити привабливість для інвесторів.

2. Нормальний прибуток: відображає прибуток, що відповідає нормі прибутковості в конкретній галузі або на ринку. Визначається врахуванням відмінностей в галузевих стандартах та очікувань інвесторів. Це рівень прибутку, який, з одного боку, може забезпечити конкурентоспроможність підприємства, а з іншого - враховує реалії ринку.

3. Цільовий прибуток визначає прибуток, який необхідний для задоволення потреб підприємства в коштах на розвиток і утримання підприємства. Це включає витрати на інновації, розширення бізнесу, утримання обладнання та інші необхідні витрати для забезпечення стабільності та розвитку.

4. Максимальний прибуток досягається при максимізації прибутку на ринку, коли граничні витрати дорівнюють граничним доходам. Це поняття пов'язане з концепцією максимізації прибутку та вказує на те, що на даному етапі підприємство досягає найвищого можливого рівня прибутку в умовах діючого ринкового середовища.

Ці категорії допомагають визначити та класифікувати прибуток залежно від різних аспектів та показників.

Прибуток є ключовим показником в обліку та оподаткуванні, відображаючи фінансовий результат діяльності підприємства. Важливість прибутку полягає в його впливі на економічну та фінансову безпеку підприємства та держави загалом, сприяючи розвитку та соціальному благополуччю.

1.3 Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства

Підприємства є важливою складовою сучасної економіки та відіграють ключову роль у створенні матеріального благополуччя суспільства.

Облік прибутку підприємства є важливою складовою фінансового обліку та створює можливість належного відображення фінансового стану підприємства. В Україні облік прибутку регулюється національними стандартами бухгалтерського обліку. Вони визначають порядок обліку прибутку, його класифікацію та принципи визнання та визначення [18].

Зокрема, прибуток визнається на підприємстві на основі заснованих на історичних вартостях даних та поділяється на обов'язкові резерви та вільні резерви, які підприємство може використовувати для різних цілей [19]. Основними документами, що регулюють облік прибутку в країні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [20].

Оподаткування прибутку підприємства є важливим засобом забезпечення бюджету та фінансування різних галузей державної діяльності. В Україні оподаткування прибутку регулюється Податковим кодексом та іншими законодавчими актами.

Оподаткування прибутку на рівні підприємства включає в себе такі податки та обов'язки:

1. Податок на прибуток - це основний податок, який сплачується з прибутку підприємства на загальних засадах. Ставка податку може коливатися в залежності від величини прибутку та спеціальних умов.

2. Податок на прибуток іноземних підприємств - стосується іноземних компаній, які мають ділову активність в Україні.

Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства є важливим аспектом функціонування бізнесу та фінансової стійкості

держави [21]. Яке регулюється на різних рівнях: від загальних кодексів до конкретних документів, що стосуються обліку та оподаткування прибутку.

1. Перший рівень:

На першому рівні нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування прибутку в Україні розглядаються кодекси, які визначають загальні принципи та основи цих процесів. Основним кодексом, що регулює ці питання, є Податковий кодекс України. Він визначає порядок обчислення, збору та сплати податку на прибуток підприємств, а також інших податків, пов'язаних із прибутком [22].

Основні положення Податкового кодексу України щодо оподаткування прибутку включають [23]:

1. Визначення об'єкта оподаткування.
2. Встановлення ставок податку на прибуток та пільг для окремих категорій платників.
3. Визначення правил обліку податкових зобов'язань.
4. Порядок подання податкової звітності та сплати податку.

Цивільний кодекс України є одним з основних правових актів, що визначає правові відносини, пов'язані з власністю, укладанням договорів, правами та обов'язками сторін у різних сферах господарської діяльності. Цей кодекс має важливий вплив на облік та оподаткування прибутку підприємства, оскільки регулює різні аспекти бізнесу, які безпосередньо впливають на фінансові операції та зобов'язання підприємства.

Основні аспекти впливу Цивільного кодексу України на облік та оподаткування прибутку підприємства:

1. Права власності та об'єкти обліку: Цивільний кодекс визначає права власності на різні об'єкти, включаючи майно, землю, нерухомість, інтелектуальну власність та інші активи. Правильний облік цих активів важливий для визначення прибутку та податкових зобов'язань підприємства.

2. Укладання договорів: Цивільний кодекс регулює процес укладання договорів між сторонами, включаючи договори купівлі-продажу, найму, позики,

послуг та інші. Укладені договори можуть впливати на облік та оподаткування прибутку через умови оплати, зобов'язання та розподіл прибутку між сторонами.

3. Зобов'язання та відповідальність: Кодекс встановлює правила щодо виконання зобов'язань, відповідальність за невиконання або порушення договорів. Це може вплинути на визначення витрат та відшкодування збитків, які можуть впливати на прибуток підприємства.

4. Оренда та лізинг: Кодекс містить правила щодо оренди і лізингу майна, що впливає на облік орендованих активів та на прибуток, отриманий від цих операцій.

5. Захист інтелектуальної власності: Кодекс також визначає правовий статус та захист інтелектуальної власності, що може мати велике значення для підприємств, що працюють з інноваціями та інтелектуальними активами.

Враховуючи Цивільний кодекс України, підприємства повинні дотримуватися правових вимог при проведенні операцій з активами, укладанні договорів, визначенні зобов'язань та обліку прибутку. Невиконання вимог цього кодексу може призвести до правових проблем і фінансових втрат. Тому важливо для підприємств мати чітке розуміння норм Цивільного кодексу України та відповідно дотримувати їх при веденні своєї діяльності [24].

2. Другий рівень:

На другому рівні діють закони України, які доповнюють норми податкового кодексу та встановлюють додаткові правила. До прикладу:

Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" є одним із основних нормативних актів, що регулюють бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємств в Україні. Закон встановлює стандарти та правила для обліку фінансової інформації та підготовки фінансової звітності. В контексті регулювання обліку та оподаткування прибутку на різних рівнях, цей закон впливає на облік прибутку та складання фінансової звітності, яка є важливою складовою оподаткування прибутку.

Розглянемо, як Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" регулює облік та оподаткування прибутку на різних рівнях [25]:

1. На рівні підприємства:

1.1. Закон визначає загальні принципи бухгалтерського обліку, включаючи принципи достовірності, об'єктивності та істинності обліку прибутку та інших фінансових операцій.

1.2. Вимагається ведення обліку прибутку та витрат відповідно до встановлених правил та стандартів бухгалтерського обліку.

1.3. Zobov'язує підприємства складати фінансову звітність відповідно до встановлених норм і стандартів для подальшого подання до органів державної статистики та податкової служби.

2. На рівні державних органів:

2.1. Закон встановлює стандарти та вимоги до звітності, яку підприємства подають до органів державної статистики та податкової служби. Ця звітність містить інформацію про прибуток та інші фінансові показники, які використовуються для обчислення податків на прибуток.

2.2. Закон регулює аудиторську діяльність та стягування штрафів у разі порушення бухгалтерського обліку.

3. На рівні міжнародних стандартів:

3.1. Закон закріплює зобов'язання підприємств впроваджувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що дозволяє підприємствам оптимізувати процеси обліку та звітності для відповідності міжнародним стандартам.

3.2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, які використовуються на підприємствах, сприяють більш високій достовірності фінансової інформації та полегшують порівняння результатів різних підприємств на міжнародному рівні.

Закон України "Про ліцензування видів господарської діяльності": Цей закон встановлює вимоги до отримання ліцензій на певні види діяльності, які можуть впливати на облік та оподаткування прибутку підприємств. Закон України "Про інвестиційну діяльність": Цей закон містить положення про податкові пільги

та стимули для інвесторів, які можуть впливати на оподаткування прибутку у контексті інвестиційних проектів.

3. Третій рівень:

На третьому рівні нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування прибутку в Україні розглядаються Національні Положення та Стандарти Бухгалтерського Обліку НП(С)БО [26]. НП(С)БО є нормами, розробленими національними організаціями професіональних бухгалтерів і ревізорів та визнаними органами нагляду в Україні для регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Вони розроблені на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та спрямовані на підвищення якості та відкритості фінансової звітності підприємств в Україні.

Облік відповідно до НП(С)БО: НП(С)БО містять вимоги та рекомендації щодо бухгалтерського обліку різних операцій, включаючи облік прибутку та витрат. Ці стандарти визначають, як підприємства повинні визнавати та вимірювати прибуток, а також як складати фінансову звітність, включаючи баланс та звіт про фінансовий результат.

4. Четвертий рівень:

На четвертому рівні нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування прибутку розглядаються методичні рекомендації. Ці рекомендації можуть визначати деталізовані методи та підходи до обліку та оподаткування прибутку, але вони не мають статусу обов'язкового законодавства чи стандартів. Такі методичні рекомендації часто розробляються спеціалізованими організаціями, асоціаціями або робочими групами і можуть бути спрямовані на полегшення розуміння та застосування існуючих норм та стандартів.

Насамперед, на цьому рівні методичні рекомендації можуть включати такі аспекти:

1. Специфічні методи обліку: Методичні рекомендації можуть надавати конкретні методи обліку прибутку для певних видів господарської діяльності чи галузей, де загальні стандарти можуть бути недостатніми.

2. Розробка внутрішніх процедур: Методичні рекомендації можуть допомагати підприємствам встановлювати внутрішні процедури та практики обліку та фінансової звітності, які відповідають особливостям їхньої діяльності.

3. Розрахунок податків на прибуток: Методичні рекомендації можуть містити рекомендації щодо розрахунку податків на прибуток, включаючи розрахунок податкових відшкодувань, звільнень та інших аспектів оподаткування.

4. Відповідність інструкціям податкових органів: Методичні рекомендації можуть надавати інструкції щодо відповідності вимогам та очікуванням податкових органів при поданні фінансової звітності та документів, пов'язаних із оподаткуванням прибутку.

5. Застосування міжнародних стандартів: Методичні рекомендації можуть включати поради щодо застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та їх адаптації до внутрішніх потреб підприємства.

Ці методичні рекомендації можуть бути корисними для підприємств, які бажають вдосконалити свій бухгалтерський облік та оподаткування прибутку, але вони не є обов'язковими і не мають сили закону. При цьому, підприємства можуть використовувати ці рекомендації як додаткове джерело інформації та ресурс для вдосконалення своїх бухгалтерських практик.

5. П'ятий рівень:

На п'ятому рівні нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування прибутку розглядається наказ про облікову політику підприємства. Цей рівень визначає внутрішні стандарти, процедури та методи обліку прибутку, які конкретне підприємство обирає для відображення своєї фінансової діяльності відповідно до чинного законодавства та внутрішніх потреб. Наказ про облікову політику має загальні положення і визначає методи обліку та звітності підприємства відповідно до нормативних актів на більш низьких рівнях та специфічних потреб бізнесу.

Основні аспекти нормативно-правового регулювання на п'ятому рівні включають наступне:

1. Облікова політика: Наказ про облікову політику підприємства визначає основні принципи та методи обліку прибутку, включаючи визначення, вимірювання, класифікацію та відображення прибутку у фінансовій звітності.

2. Підготовка фінансової звітності: Наказ про облікову політику визначає процедури та підходи до складання фінансової звітності, включаючи баланс, звіт про фінансовий результат, звіт про зміни в капіталі та інші фінансові звіти.

3. Облікова політика та оподаткування прибутку: Наказ може містити відомості щодо того, як облікова політика підприємства впливає на розрахунок податків на прибуток, включаючи рекомендації щодо розкриття податкової інформації у фінансовій звітності.

4. Звітність перед внутрішніми та зовнішніми користувачами: Наказ про облікову політику визначає, які фінансові інформацію повинні бути надані внутрішнім та зовнішнім користувачам, включаючи урядові органи, акціонерів, кредиторів та інвесторів.

5. Дотримання законодавства та міжнародних стандартів: Наказ також повинен включати вимоги щодо дотримання чинного законодавства та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку при розробці та застосуванні облікової політики.

Наказ про облікову політику є важливим документом для кожного підприємства, оскільки він визначає основи бухгалтерського обліку та звітності відповідно до потреб бізнесу та вимог законодавства.

Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства на різних рівнях в Україні включає в себе кодекси, закони, НПСБО, МСФЗ, методичні рекомендації та накази про облікову політику. Це комплексне регулювання сприяє відповідності підприємств законодавчим вимогам і забезпечує порядок в обліку та оподаткуванні прибутку, що є ключовим для стійкості бізнесу та фінансової системи країни.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Побудова облікового процесу та організація обліку прибутку на ТОВ «ЛАБА»

Побудова облікового процесу та організація обліку прибутку на Товариство з обмеженою відповідальністю є важливою складовою діяльності будь-якої комерційної організації. Облік прибутку є важливим аспектом, оскільки від нього залежить фінансовий стан підприємства та його податкові зобов'язання перед державою.

Товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ) «ЛАБА» є комерційною організацією, яка спеціалізується на виробництві та продажу онлайн курсів. Підприємство було засновано у 2016 році і знаходиться за адресою: місто Київ, вулиця Кропивницького, будинок 14, квартира 1.

ТОВ «ЛАБА» вважається малим підприємством за розміром доходу, хоча кількість працівників відповідає класифікації середнього підприємства [27]. На момент написання цього пункту, в компанії працює близько 150 співробітників.

Основний вид діяльності ТОВ «ЛАБА» - КВЕД 85.59 "Інші види освіти, н.в.і.у." Компанія пропонує освітні курси з питань бізнесу, креативних тем, таких як маркетинг, фінансовий менеджмент, та технічні навички програмування, які викладаються досвідченими професіоналами, що працюють в відомих компаніях на релевантному ринку. Курси зазвичай тривають 6-12 тижнів. Компанія продає свої послуги як бізнесам, так і фізичним особам. Професійні курси готують студентів до нової кар'єри в бізнесі, наприклад, у галузі науки або управління проектами.

При цьому, ТОВ Лаба також включає в свою діяльність наступні підвиди: компанія надає освітні послуги в різних сферах, включаючи освіту у сфері спорту

та відпочинку, освіти у сфері культури, допоміжну діяльність у сфері освіти, театральну та концертну діяльність. Крім того, компанія займається виданням книг і журналів, розробкою програмного забезпечення, комп'ютерним програмуванням, обробленням даних та іншою діяльністю у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем. Також компанія пропонує послуги з консультування з питань комерційної діяльності й керування, рекламні агентства, посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації, дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки, а також іншу професійну, наукову та технічну діяльність.

ТОВ «ЛАБА» використовує різноманітні канали збуту для максимального охоплення аудиторії. Компанія має власну платформу, що дозволяє користувачам легко знаходити та отримувати доступ до курсів (Додаток А). «ЛАБА» налагоджує партнерські стосунки з учбовими центрами та компаніями для надання корпоративних тренінгів та підвищення кваліфікації персоналу. Але основні продажі надходять при використанні маркетингу та реклами. Компанія активно використовує цифрові маркетингові стратегії, включаючи соціальні мережі, контекстну рекламу та електронну пошту, для просування своїх курсів серед широкої аудиторії.

У сфері онлайн освіти на українському ринку конкуренція є активною та різноманітною. Основні конкуренти ТОВ «ЛАБА»:

1. "Прометеус": компанія відома своєю широкою гамою курсів та високою якістю навчання.
2. "ЕдуПлатформа": конкурент, який активно розвивається на ринку онлайн освіти, пропонуючи інноваційні методи навчання.
3. "Юдемі": компанія славиться своїми персоналізованими курсами та ефективними системами відстеження прогресу учнів.

Важливо розглянути організаційну структуру компанії (рис. 2.1), яка включає в себе висококваліфікований менеджмент, відділи продажів, продюсування курсів, маркетингу та ІТ. Далі розглянемо деталізовану організаційну структуру ТОВ «ЛАБА», щоб зрозуміти, як ця компанія успішно

поєднує технічність, творчість та стратегічне керівництво для досягнення своїх цілей у сфері онлайн-освіти.

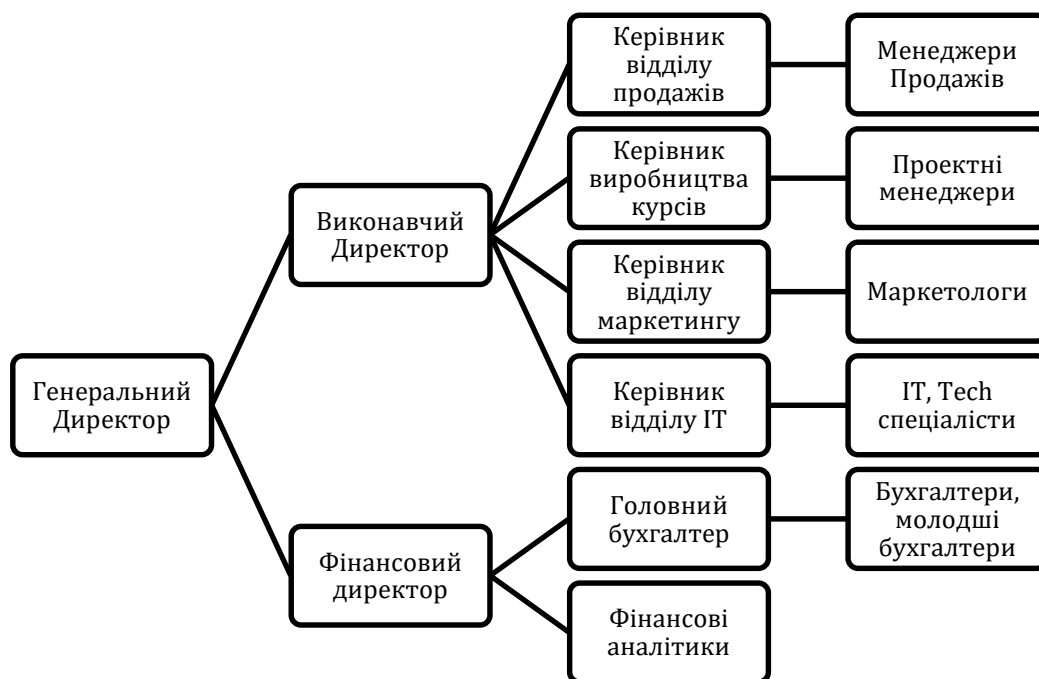


Рисунок 2.1 - Організаційна структура ТОВ «ЛАБА»

Джерело: власна розробка автора за інформацією наданою ТОВ «ЛАБА»

Організаційна структура ТОВ «ЛАБА» включає в себе ряд функціональних підрозділів, які спрямовані на ефективне управління і розвиток компанії. Генеральний директор є вищим керівником, відповідальним за стратегічне керівництво та прийняття стратегічних рішень. Виконавчий директор з розвитку бізнесу відповідає за розвиток нових бізнес-ініціатив та стратегічне партнерство. Фінансовий директор відповідає за управління фінансовими аспектами компанії та забезпечення фінансової стабільності.

У складі організаційної структури також присутні відділи, що забезпечують функціонування різних аспектів бізнесу. Відділ продажів, на чолі з керівником збуту, визначає стратегії збуту та розробляє плани продажів. Менеджери продажів відповідають за організацію та управління продажами в конкретних регіонах або сегментах.

Відділ продюсування курсів, на чолі з керівником, відповідає за розробку та виробництво курсів, керує творчим процесом та контролює якість контенту.

Проектні менеджери відділу відповідають за планування та виконання проектів з розробки курсів.

Відділ маркетингу, очолюваний керівником маркетингу, займається визначенням стратегій маркетингу та комунікацій, а також розробкою рекламних кампаній та акцій. Маркетологи проводять маркетингові дослідження та розробляють маркетингові плани.

Відділ ІТ та розробки відповідає за розвиток технічної інфраструктури та вирішення ІТ-завдань. Розробники та ІТ-спеціалісти виконують розробку та технічне супровід веб-платформи та інших інформаційних систем.

Фінансовий та бухгалтерський відділ ТОВ «ЛАБА» відповідає за ефективне управління фінансовими ресурсами та фінансову звітність компанії. Ось детальний опис завдань та обов'язків працівників бухгалтерії відповідно до внутрішніх нормативних документів:

Обов'язки фінансового та бухгалтерського відділів ТОВ «ЛАБА»:

1. Фінансовий Директор:
 - 1.1. Розробка стратегій фінансового управління компанією.
 - 1.2. Моніторинг фінансового стану та розробка прогнозів.
 - 1.3. Управління фінансовими потоками
2. Фінансові Аналітики:
 - 2.1. Аналіз фінансових показників та розробка рекомендацій.
 - 2.2. Співпраця з іншими відділами для оптимізації фінансових процесів.
 - 2.3. Прогнозування фінансових результатів.
3. Головний Бухгалтер:
 - 3.1. Організація та контроль бухгалтерського обліку.
 - 3.2. Керівництво бухгалтерським відділом та забезпечення відповідності законодавчим вимогам.
 - 3.3. Підготовка та подання фінансової звітності.
 - 3.4. Взаємодія з аудиторськими організаціями та податковими органами.
4. Бухгалтери:
 - 4.1. Ведення обліку операцій із зарплатою та податків.

- 4.2. Складання первинних бухгалтерських документів.
- 4.3. Розрахунок податків та подання відповідних звітів.
- 5. Молодші Бухгалтери:
 - 5.1. Допомога у підготовці фінансової звітності.
 - 5.2. Ведення обліку розходів та доходів компанії.
 - 5.3. Участь у підготовці податкової звітності.

Облікова політика є важливим документом, який визначає ключові принципи та методи обліку в компанії ТОВ Лаба (див. Додаток Б). Вона включає в себе ряд основних елементів, спрямованих на забезпечення чіткості та послідовності в облікових процесах компанії [30].

Основними елементами облікової політики компанії, на підставі наданої інформації, є:

- 1. Переведення іноземних валют:
 - 1.1. Операції в іноземній валюті обліковуються в функціональній валюті за курсом на дату операції.
 - 1.2. Монетарні активи та зобов'язання переводяться у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ) на балансові дати.
- 2. Основні засоби:
 - 2.1. Основні засоби визнаються лише тоді, коли існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, можлива достовірна оцінка їхньої вартості, і передбачається використання протягом більше 12 місяців.
 - 2.2. Витрати після введення в експлуатацію обліковуються на відповідних рахунках основних засобів.
- 3. Визнання доходів:
 - 3.1. Застосовується підхід МСФЗ 15 для визнання доходів.
 - 3.2. Дохід визнається на основі методу нарахування, коли він фактично зароблений, незалежно від часу отримання грошових коштів.
- 4. Нематеріальні активи:

4.1. Витрати на придбання та/або розробку нематеріальних активів визнаються як такі, що перевищують витрати і призначені для використання більше одного року.

4.2. Витрати на покращення нематеріальних активів додаються до їхньої первісної вартості.

5. Фінансові зобов'язання:

5.1. Включають кредити, запозичення та кредиторську заборгованість.

5.2. Класифікація як поточне зобов'язання за винятком випадків відстрочення погашення на принаймні 12 місяців.

6. Грошові кошти та їх еквіваленти:

6.1. Включають гроші в банках, в касі, грошові кошти в транзиті та короткострокові депозити.

7. Податок на прибуток:

7.1. Розрахунок поточного податку визначається на основі сум, що підлягає відшкодуванню або оплаті податковим органам.

7.2. Відстрочений податок оцінюється на звітну дату на основі тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю.

8. Оренда:

8.1. Визначення, чи є договір орендою, здійснюється згідно з МСФЗ 16 "Оренда".

8.2. Договори оренди оцінюються на початку їхньої дії, і якщо передбачено передачу контролювання активом, вони класифікуються як договори оренди.

Ці елементи утворюють основну структуру облікової політики компанії, яка дозволяє систематизувати та правильно відображати фінансову інформацію.

Облікова політика має значний вплив на оподаткування, оскільки облікові рішення визначають, як конкретні фінансові події та транзакції відображаються у фінансовій звітності, що, в свою чергу, впливає на обчислення податків на прибуток. Ось деякі аспекти облікової політики, які можуть мати податкові наслідки [32]:

1. Політика визнання доходів визначає, коли компанія враховує дохід в своїй фінансовій звітності. Вибір різних методів може впливати на те, коли дохід оподатковується.

2. Спосіб визнання та амортизації витрат може впливати на обчислення прибутку, що оподатковується. Розбіжності у методах амортизації або розпізнавання витрат можуть впливати на оподаткування в різні роки.

3. Політика щодо укладання та виконання контрактів може визначити момент визнання доходів і, відповідно, впливати на податкові зобов'язання.

4. Облікова політика також визначає, як обліковуються податки. Наприклад, політика відстроченого податку на прибуток може впливати на зобов'язання компанії перед податковим органом.

5. Внутрішня звітність може використовуватися для оптимізації податкових стратегій, враховуючи різні аспекти бізнесу.

Компанія використовує автоматизовану систему обліку Xero для ведення управлінського та фінансового обліку. Xero - це хмарний сервіс обліку та фінансів. Принципи та методи обліку, які застосовуються, визначені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства та облікової політики.

Обліковий процес в сучасному фінансовому управлінні підприємством є важливим елементом, що забезпечує систематизацію та контроль над фінансовою діяльністю [33]. У цьому есе розглянемо три основних етапи облікового процесу: первинний облік, поточний облік та балансове узагальнення.

Першим етапом облікового процесу є первинний облік, який визначається збором та систематизацією первинних документів. Первинний облік у ТОВ «ЛАБА» здійснюється на основі належно складених первинних документів, в яких зафіксовано фактичне проведення господарських операцій – це відбувається перед початком операції.

Серед ключових документів на підприємстві належать виписка банку, рахунки-фактури (Додаток В), рахунки, акт приймання-передачі (Додаток Д) та контракти та договори (Додаток Ж). Ці документи виступають як основа для подальшого обліку та аналізу фінансової діяльності підприємства.

Другий етап - це поточний облік, який включає в себе занесення інформації з первинних документів в автоматизовану систему обліку та формування проводок.

Завершальний етап облікового процесу – формування звітності. Цей етап можна розглядати як упорядковану сукупність операцій, спрямованих на формування показників, що відображають результати господарської діяльності підприємства за певний період.

Ефективна система обліку прибутку є важливою складовою успішної діяльності ТОВ «ЛАБА». Ретельна побудова облікового процесу дозволяє точно визначати фінансові результати, що є ключовим для прийняття рішень на різних рівнях управління [36]. Неперервне вдосконалення облікового процесу та відповідність йому змінам у бізнес-середовищі дозволяють ТОВ «ЛАБА» залишатися конкурентоспроможним та готовим до викликів ринку. Спроможність швидко адаптуватися до нових умов є важливою складовою успіху будь-якого підприємства.

2.2 Методика обліку прибутку ТОВ «ЛАБА»

Сфера діяльності ТОВ «ЛАБА» головним чином орієнтована на надання високоякісних онлайн курсів для задоволення освітніх потреб користувачів. Компанія активно працює над постійним вдосконаленням своїх освітніх програм та методів навчання в умовах високої конкуренції в галузі онлайн освіти.

Враховуючи економічну нестабільність та обмежену платоспроможність клієнтів, ТОВ «ЛАБА» враховує ці виклики у своїй стратегії розвитку. Зусилля підприємства спрямовані на постійне удосконалення курсів та методів викладання для відповіді на потреби ринку.

З метою досягнення виробничих та соціальних цілей, ТОВ «ЛАБА» аналізує динаміку попиту на освітні послуги та розробляє ефективні стратегії формування

прибутку. Основна мета компанії - не лише виживання в конкурентному середовищі, а й надання якісної освіти для розвитку учнів у сучасних умовах.

В сучасних умовах динамічного розвитку бізнес-середовища методика обліку прибутку набуває великого значення для ефективного фінансового управління підприємством. Визначення правильного підходу до обліку прибутку стає важливою передумовою для забезпечення фінансової стійкості та сталого розвитку організації [37].

Компанія застосовує підхід МСФЗ 15 щодо визнання доходів. Дохід визнається на основі нарахування. Дохід визнається, коли він був зароблений, незалежно від моменту отримання грошових коштів. Дохід вважається заробленим, коли компанія практично виконала свою зобов'язання щодо права на отримання користі, яку представляє дохід. Передоплата та прогресивні виплати не визнаються доходом, поки не відбудеться подія, що призводить до доходу. Таким чином, дохід визнається по мірі прогресу курсу [38]. Наведений нижче приклад ілюструє шаблон визнання доходів на ТОВ «ЛАБА».

Зокрема, клієнт - фізична особа сплачує передоплату на суму 10000.00 грн 1 січня. Курс “Ексел для бізнесу” починається 15 лютого і триває до 15 квітня. Методика визнання доходу від продажу цього курсу, враховуючи його прогрес, наводиться у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Відображення прикладу визнання доходу з урахуванням прогресу курсу на ТОВ «ЛАБА»

Дата визнання доходу	Прогрес курсу на поточний момент	Прогрес курсу протягом місяця	Визнаний дохід протягом місяця
28 лютого	25%	25%	UAH 2500
31 березня	75%	50%	UAH 5000
30 квітня	100%	25%	UAH 2500

Джерело: власна розробка автора за інформацією наданою ТОВ «ЛАБА»

Облік прибутку визначається не лише засобом ведення бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності підприємства, але й ключовим інструментом для прийняття управлінських рішень. Вірно вибрана методика обліку прибутку дозволяє не лише відображати фінансові досягнення, але й покращувати ефективність виробничих процесів і виробляти стратегічні прогнози.

Під час отримання прибутку виконуються такі дії:

1. Дт 98 - Кт 641 - нараховано податок на прибуток;
2. Дт 79 - Кт 98 - віднесено податок на прибуток для зменшення прибутку до оподаткування;
3. Дт 79 - Кт 441 - встановлено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

Під час отримання збитку проводиться така операція:

1. Дт 442 - Кт 79 - встановлено чистий фінансовий результат підприємства.

Згідно з Інструкцією №291, для реєстрації нерозподілених прибутків або непокритих збитків у поточному та минулих періодах, а також для використання прибутку у поточному році, призначено рахунок синтетичного обліку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Рахунок 44 має три підрахунки:

1. 441 «Нерозподілений прибуток»;
2. 442 «Непокриті збитки»;
3. 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

ТОВ «ЛАБА» здійснює наступні операції пов'язані з нерозподіленим прибутком (табл 2.2).

Таблиця 2.2 - Операції з нерозподіленим прибутком на ТОВ «ЛАБА»

Зміст операції	Субрахунок рахунку 44	Періодичність
1	2	3
Використання доходу минулих і поточного років	Дт 443	Впродовж року
Виправлення попередніх років шляхом коригування сальдо на початку поточного року нерозподіленого прибутку	У Дт або Кт 44 (залежно від субрахунку, на якому є залишок)	Впродовж року. У балансі відображається на початок року
Перенесення залишку прибутку поточного року з рахунку 79 наприкінці року	Кт 441	Один раз на рік, наприкінці звітнього року

1	2	3
Подання результату використання прибутку (закриття субрахунку 443) на одному із субрахунків 441 та 442 рахунку 44	З Кт 443 у Дт 441 або 442	Наприкінці року, в якому використовувався прибуток

Джерело: власна розробка автора за інформацією наданою ТОВ «ЛАБА»

В кінці звітнього року, рахунок 79 має бути закритий, а його залишок повністю переданий на рахунок 44. Якщо залишити цей баланс на рахунку 79 на кінець року, і відкривати його на початку наступного року, це може призвести до того, що обороти за рахунком 79 не відобразять фінансові результати наступного року. В такому випадку, рахунок 79 не буде виконувати свою основну функцію — служити джерелом інформації для складання звіту про фінансові результати.

Інструкція №291 включає три підрахунки, що дозволяють визначити фінансові результати окремо з операційної, фінансової та іншої діяльності. При наявності фінансових результатів за кожним з цих підрахунків проводять відповідне перенесення сформованого прибутку на кредит 441 та збитку на дебет 442. ТОВ «ЛАБА» здійснює наступні операції пов'язані з нерозподіленим збитком (табл. 2.3)

Таблиця 2.3 - Операції з нерозподіленим збитком на ТОВ «ЛАБА»

Зміст операції	Субрахунок рахунку 44	Періодичність
Перенесення залишку збитку поточного року з рахунку 79 наприкінці року	Дт 442	Один раз на рік, наприкінці звітнього року
Покриття збитків за рахунок фондів (резервного, додаткового капіталу)	Кт 442 (щодо збитку)	Відповідно до окремих рішень, протягом року
Відображення покриття збитків за рахунок прибутку	Дт 441 Кт 442	Відповідно до окремих рішень, протягом року

Джерело: власна розробка автора за інформацією наданою ТОВ «ЛАБА»

Отже, методика обліку прибутку ТОВ «ЛАБА» включає комплексний підхід до визначення фінансових результатів, забезпечуючи точне відображення прибутку та збитку, що відіграє ключову роль у фінансовому управлінні та стратегічному плануванні компанії.

2.3 Порядок відображення прибутку у фінансовій звітності

Прибуток у фінансовій звітності відображається як ключовий показник економічної діяльності підприємства. У фінансовій звітності, такій як звіт про фінансові результати, прибуток визначається різницею між доходами та витратами.

Складання фінансової звітності має на меті надати зовнішнім і внутрішнім користувачам повної, точної та об'єктивної інформації про фінансове положення, результати операцій та рух грошових коштів підприємства для прийняття рішень.

Звітність, зокрема фінансова, відображає процес збору, обробки та представлення фінансової інформації про діяльність підприємства за певний період часу. Ця інформація призначена для різних зацікавлених сторін, таких як власники бізнесу, інвестори, кредитори, урядові органи та інші [40].

Основні елементи фінансової звітності включають:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) — звіт, який відображає фінансовий стан підприємства на певну дату, показуючи його активи, зобов'язання і власний капітал (Додаток К).

Для оцінки фінансового стану підприємства потрібна інформація про його економічні ресурси, що перебувають у власності, фінансову структуру, ліквідність та здатність до сплати зобов'язань, а також готовність адаптуватися до змін у середовищі, де воно працює.

2. Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) — звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства. Це одна із ключових форм фінансової звітності, що представляє фінансові результати

організації за звітний період і містить інформацію про доходи, витрати та фінансові результати, накопичені з початку року до звітної дати.

Під час складання Звіту про фінансові результати ТОВ «ЛАБА» (Додаток Л) дотримуються принципів нарахування та відповідності доходів і витрат. Це передбачає, що для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи цього періоду з витратами, зробленими для отримання цих доходів. Формування фінансових результатів у Звіті про фінансові результати підпорядковане видам діяльності підприємства, яке включає операційну (основну та іншу), фінансову та інвестиційну діяльність.

Фінансова звітність має включати лише відповідну інформацію, яка має визначений вплив на рішення користувачів, дозволяє їм вчасно оцінити минулі, поточні та майбутні події, а також переглядати та коригувати їхні попередні оцінки, які були зроблені у минулому [41].

Фінансова звітність має бути достовірною. Інформація, подана у фінансовій звітності, вважається достовірною, якщо вона не містить помилок та спотворень, які можуть вплинути на рішення користувачів звітності.

Складання звітності передбачає представлення відповідної інформації за попередній період та розкриття деталей про облікову політику та її зміни.

Кожна окрема одиниця інформації включається до звітності з урахуванням того, що облік цієї інформації проводиться відповідно до визначених принципів.

У ТОВ «ЛАБА» основні вимоги до складання фінансової звітності відповідають таким принципам:

1. Принцип автономності підприємства. Для ТОВ «ЛАБА» цей принцип означає, що підприємство розглядається як юридична особа, незалежна від своїх власників. У контексті фінансової звітності це означає, що майновий стан та зобов'язання власників не впливають на фінансовий звіт ТОВ «ЛАБА». Фінансова інформація ведеться відокремлено від особистих фінансів власників, що дозволяє відображати фінансове становище самого підприємства.

2. Принцип безперервності діяльності підприємства. Цей принцип передбачає, що при складанні фінансової звітності враховується продовження

діяльності підприємства в майбутньому. Навіть у випадку, коли є деяка невизначеність або ризики, пов'язані з майбутньою діяльністю, ТОВ «ЛАБА» використовує припущення про безперервність своєї операційної діяльності для оцінки активів та зобов'язань.

3. Принцип періодичності передбачає, що його діяльність розподіляється на конкретні періоди часу для складання фінансової звітності. Такий підхід дозволяє ТОВ «ЛАБА» представляти фінансові результати та стан підприємства для конкретних періодів. Це забезпечує систематичний аналіз та порівняння результатів діяльності, що допомагає краще зрозуміти його фінансову ефективність.

4. Принцип історичної (фактичної) собівартості означає, що активи оцінюються на основі реальних витрат, витрачених на їх виробництво або придбання. Для ТОВ «ЛАБА» це означає врахування фактичних витрат на матеріали, працю, технології та інші ресурси, які були витрачені на отримання або поліпшення активів.

5. Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат. Для ТОВ «ЛАБА» цей принцип передбачає відображення доходів та витрат у фінансовій звітності таким чином, щоб можна було ефективно порівняти їх для визначення фінансового результату протягом звітного періоду. Це означає, що прибутки та витрати повинні бути відображені у звітності у той період, коли вони фактично нараховані або виникли, а не у той, коли гроші фактично отримані чи витрачені.

6. Принцип повного висвітлення визначає, що фінансова звітність повинна включати всю необхідну інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій. Це включає в себе деталі про всі фінансові та некомерційні транзакції, які можуть впливати на фінансовий стан підприємства. Такий підхід допомагає забезпечити повну та чесну інформацію для зацікавлених сторін.

7. Принцип послідовності передбачає постійне використання обраної системи обліку без змін. Якщо виникає необхідність зміни системи обліку, ця зміна повинна бути добре обґрунтована та ретельно розкрита у фінансовій звітності. Це

допомагає забезпечити сталість та порівнянність фінансових результатів на різних періодах.

8. Принцип обачності для ТОВ «ЛАБА» цей принцип передбачає використання методів оцінки, які уникають недооцінки зобов'язань та витрат, а також переоцінки активів та доходів підприємства. Обачні методи дозволяють враховувати всі можливі ризики та невизначеності при оцінці елементів фінансової звітності, що сприяє точній та об'єктивній інформації.

9. Принцип превалювання змісту над формою визначає, що операції мають бути обліковані відповідно до їх суті, а не лише з урахуванням юридичної форми. Це означає, що, незважаючи на формульність операцій, їх бухгалтерський облік повинен відображати реальний зміст та економічні наслідки. Такий підхід забезпечує достовірну та корисну інформацію для прийняття управлінських рішень.

10. Принцип єдиного грошового вимірника цей принцип вказує на те, що всі операції та події повинні бути виміряні та узагальнені в єдиній грошовій одиниці. Це дозволяє стандартизувати та спростити процес фінансового звітування, роблячи його більш доступним та зрозумілим для різних зацікавлених сторін.

Фінансовий результат визначається як різниця між доходами та витратами компанії. Це може бути прибуток або збиток.

Цей фінансовий результат – це бухгалтерський термін, що показує результат арифметичної операції. У компаній завжди є такий результат: позитивний (прибуток) або негативний (збиток). Є можливість також мати нульовий результат, але це стається рідко, за винятком ситуацій, коли компанія взагалі не займалася будь-якою діяльністю протягом періоду (наприклад, у період створення або ліквідації).

Формула фінансового результату полягає у відніманні витрат від доходів, що прирівнюється до прибутку або збитку.

Варто зауважити, що у звітах за міжнародними стандартами (МСФЗ) часто уникають використання терміну "фінансовий результат" і використовують більш зрозумілі терміни "прибуток" або "збиток" для звичайних користувачів звітності.

Оскільки в окремих стандартах МСФЗ немає конкретних вимог щодо визнання доходів і витрат, основні принципи їхнього реєстрування можна знайти у Концептуальній основі фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Правила обліку фінансових результатів визначають, що доходи та витрати враховуються у момент їхнього фактичного виникнення, незалежно від отримання або витрачання грошей. При обчисленні фінансового результату доходи порівнюються саме з витратами, які були зазначені для їхнього отримання. Ці два вищезазначені принципи мають назву "принцип нарахування" і розглядаються як єдина система правил.

Розглянемо методику складання балансу ТОВ «ЛАБА» (Додаток К).

Баланс складається на останній день звітного періоду і ґрунтується на Головній Книзі за журнальною формою обліку або оборотній відомості за синтетичними рахунками при інших формах обліку, а також на даних синтетичних (бухгалтерських) рахунків.

Перед тим як приступити до заповнення звітної форми Балансу, слід уважно перевірити та підтвердити точність сум, відображених на синтетичних рахунках бухгалтерського обліку, їх повну відповідність аналітичному обліку та відображення господарських операцій, обраних відповідно до облікової політики підприємства. Необхідно також переконатися у рівності сум оборотів за місяцями звітного періоду та залишків за дебетом і кредитом рахунків синтетичного обліку в Головній книзі або Оборотному балансі.

У більшості випадків найменування та зміст статей Балансу збігаються з конкретними балансовими рахунками, що спрощує заповнення звітної форми і практично усуває можливість спотворення звітних показників. Якщо підприємство коректно використовує рахунки бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, то складений баланс за їхніми даними міститиме повну, достовірну інформацію про його фінансовий стан на звітну дату.

Процес складання Балансу починається з заповнення його титульної сторінки, що містить ряд кодів:

1. ЄДРПОУ є ідентифікаційним номером відповідно до запису у Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України;
2. КОАТУУ визначає код території згідно з кодифікацією адміністративно-територіального устрою України;
3. КОПФГ означає код класифікатора організаційно-правових форм господарювання;
4. КВЕД є кодом видів економічної діяльності.

Після цього, на початку звітного періоду, дані переносяться з попереднього звіту, а дані на кінець звітного періоду заповнюються за сальдо синтетичних рахунків з Головної книги за журнальною формою обліку або з оборотної відомості за синтетичними рахунками при інших формах обліку.

Основні засоби ТОВ «ЛАБА» оцінюються на суму 417.60 тис грн у 2022 році та відображені в статті "Основні засоби" (1010). В цьому розділі подається вартість власних та орендованих основних засобів, а саме техніка, обладнання, офісне майно.

Первісна вартість активів у власності ТОВ «ЛАБА» становить 426.50 тис гривень, з урахуванням зносу у розмірі 8.90 тис гривень. У розділі щодо початкової вартості (1011) вказується сальдо Дт 10, 11, враховуючи початкову (переоцінену) вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Щодо зносу (1012) вказується сальдо Кт 131, 132. Сума зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відображається з урахуванням бухгалтерського обліку та представлена у дужках.

Усього за розділом I, рядок 1095 розраховують як суму рядків 1000, 1005, 1010, 1015, 1020, 1030, 1035, 1040, 1045, 1050, 1060, 1065, 1090 і становить 417.60 тис гривень.

Поточна дебіторська заборгованість ТОВ «ЛАБА» становить 63 тис. гривень. За допомогою статті 1155, сальдо Дт 372, 374, 375, 376, 377, 378 в облікових записах відображається заборгованість дебіторів. У ТОВ «ЛАБА» це сума неоплачених курсів клієнтами.

Гроші та їх еквіваленти у ТОВ «ЛАБА» складають 353 тис. гривень, відображені через статтю 1165 та зазначені в облікових записах з сальдо Дт 30, 31, 313, 333, 351. В даному розділі представлено готівку в касі підприємства, кошти на поточних та інших банківських рахунках, які можуть використовуватися для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, та еквіваленти грошей.

Сума інших оборотних активів ТОВ «ЛАБА» складає 280.80 тис. Гривень. У розділі "Інші оборотні активи" (1190) відображаються оборотні активи, суттєвість яких не дозволяє виділити їх в окремий розділ або які не вписуються в зазначені вище статті розділу "Оборотні активи" через особливості їхньої суті.

Сума балансу (1300) утворюється за рахунок сум рядків 1095, 1195 та 1200 і становить 416 тис. гривень.

Розглянемо пасив балансу. Капітал ТОВ «ЛАБА» складає 1.40 тис. гривень і представлений в розділі "Зареєстрований капітал" (1400). Ця сума включає фіксовану в установчих документах величину статутного капіталу, іншого зареєстрованого капіталу, а також пайового капіталу, формується згідно з вимогами законодавства.

Нерозподілений прибуток або непокритий збиток знаходиться у розділі "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" (1420) та становить 172.20 тис. гривень. Ця позиція відображає або суму нерозподіленого прибутку, або обсяг непокритого збитку. Сума непокритого збитку, якщо вона існує, вказується в дужках і враховується при розрахунку власного капіталу.

Щодо оборотних активів, інші оборотні активи на суму 280.80 тис. гривень представлені у розділі "Інші оборотні активи" (1190). Ця категорія включає в себе активи, для яких не можна виділити окрему позицію за ознаками суттєвості або які не вписуються в інші категорії розділу "Оборотні активи".

Щодо поточних зобов'язань, їхня загальна сума визначена у розділі "Поточна кредиторська заборгованість" (242.40 тис. грн). Цей розділ включає товари, роботи, послуги (1615), розрахунки з бюджетом (1620), розрахунки зі

страхування (1625), розрахунки за оплату праці (1630) та інші поточні зобов'язання (1690), охоплюючи різноманітні види заборгованості.

Загальний баланс ТОВ «ЛАБА» становить 416.00 тис. гривень і формується зі сум рядків 1495, 1595, 1695, 1700, 1800 в розділі "Баланс" (1900)

Розглянемо форму № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» для ТОВ «ЛАБА». Усі суми в звітній формі вказані в тисячах гривень. Показники збитків вказані у дужках, що свідчить про їхній негативний вплив на фінансовий результат та зменшення суми прибутку. Такі показники віднімаються при розрахунках для заповнення Звіту про фінансові результати.

У рядку 3 «За звітний період» Звіту про фінансові результати наведені показники за поточний звітний період, а в рядку 4 «За попередній період» – показники за аналогічний період попереднього року. Таким чином, при складанні Звіту про фінансові результати за 2022 р. у рядку 3 вказана інформація про доходи та витрати, прибутки або збитки, отримані у результаті діяльності підприємства у 2022 році, а у рядку 4 - за 2021 рік.

Зокрема, «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» (2000) відображається дохід (виручка) від реалізації послуг за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих послуг та податків і зборів. Чистий дохід від реалізації продукції у 2022 році становить 13900.40 тис. грн.

У рядку «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (2050) відображається вартість виробництва та реалізації послуг ТОВ «ЛАБА». Це включає компенсації лекторам та інструкторам курсів, оплату праці менеджерів з продажу та рекламні витрати. Загальна собівартість реалізованих послуг становить 7 829.50 тис. грн.

Стаття «Інші доходи» (2160) відображає різноманітні інші надходження від операційної діяльності підприємства, крім виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Це включає доходи від оренди активів, операційні валютні різниці, компенсації за раніше списані активи, прибуток від реалізації оборотних та необоротних активів, відсотки, прибуток від участі в капіталі та інші фінансові надходження.

Рядок «Разом доходи» (2280) визначається як сума рядків 2000 та 2160.

«Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)» (2290, 2295) визначається шляхом алгебраїчного підсумку прибутку (збитку), отриманого від операційної діяльності, фінансових та інших доходів, і суми фінансових та інших витрат та обчислюється як: ряд. 2190 (ряд. 2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 – ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 + (-) ряд. 2275 та становить від'ємне значення мінус 1861.5 тис грн

«Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)» (2350, 2355) обчислюється як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток, та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Порядок відображення прибутку у фінансовій звітності визначається рядом стандартів та положень, які встановлюють організації, щоб забезпечити консистентність та об'єктивність фінансового звіту. Важливість правильного відображення прибутку полягає в тому, щоб надати стейкхолдерам (інвесторам, кредиторам, урядовим органам тощо) достовірну та коректну інформацію про фінансовий стан підприємства [44]. Забезпечення дотримання бухгалтерських стандартів та прозорого відображення прибутку сприяє довірі з боку зацікавлених сторін і сприяє стабільності фінансового ринку. Таким чином, правильний порядок відображення прибутку у фінансовій звітності є ключовим елементом в ефективному фінансовому управлінні та корпоративному управлінні.

РОЗДІЛ 3

ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Методика оподаткування прибутку ТОВ «ЛАБА»

Юридичні особи, які займаються підприємницькою діяльністю в Україні та за її межами, інші суб'єкти господарювання, що визначені у статті 133 Податкового кодексу України, є особами, які мають обов'язок сплачувати податок на прибуток у розумінні пункту 133.1 Податкового кодексу України, а саме суб'єкти господарювання - юридичні особи, що обрали спрощену систему оподаткування, є платниками податку при виплаті доходів (прибутків) нерезиденту із джерелом їх походження з України в порядку, визначеному пунктом 141.4 статті 141 цього Кодексу. При цьому платники єдиного податку четвертої групи не є платниками податку при виплаті доходів, визначених абзацами четвертим - шостим підпункту 14.1.49 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу.

ТОВ «ЛАБА» є платником податку на прибуток відповідно до визначення ПКУ.

Відповідно до пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI з пізнішими змінами та доповненнями, об'єктом оподаткування податком на прибуток є "дохід, отриманий в Україні та за кордоном, який визначається шляхом коригування (підвищення або зниження) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), обчисленого відповідно до внутрішніх стандартів бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, визначені відповідними положеннями ПКУ" (перший абзац підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 ПКУ).

Два методи розрахунку податку на прибуток: один - з урахуванням відхилень фінансового результату від податкових різниць, інший - без таких корекцій. ТОВ «ЛАБА» використовує другий метод. При цьому для оподаткування

береться фінансовий результат, який відображений у Звіті про фінансові результати.

Фінансовий результат до оподаткування у цій формулі можна знайти у Звіті про фінансові результати відображається в рядку 2290 або 2295 (прибуток або збиток відповідно).

ТОВ «ЛАБА» є малим підприємством, оскільки розмір прибутку за рік не перевищував 40 млн. гривень. Формула для розрахунку податку виглядає наступним чином: фінансовий результат до оподаткування $\times 0,18$. Звітний період - календарний рік.

Для розрахунку податку на прибуток ТОВ «ЛАБА» має таку послідовність дій (табл 3.1).

Таблиця 3.1 – Послідовність розрахунку податку на прибуток на ТОВ «ЛАБА»

Дія	Послідовність розрахунку податку на прибуток на ТОВ «ЛАБА»
Дія 1	Складає Звіт про фінансові результати
Дія 2	Розраховує загальний обсяг доходу за звітний період
Дія 3	Оскільки підприємство не використовує податкових різниць з розділу III ПКУ: зменшує фінансові результати на податкові збитки минулих років, якщо такі були
Дія 4	Розраховує прибуток
Дія 5	Розраховує податок на прибуток (множимо прибуток на 18%)
Дія 6	Зменшує податок на прибуток на авансовий внесок з податку на прибуток, якщо такий був

Джерело: сформовано автором за інформацією, наданою ТОВ «ЛАБА»

Для обчислення податку на прибуток необхідно мати Звіт про фінансові результати, який буде подаватися разом з декларацією з податку на прибуток як одна єдина частина. Для розрахунків використовується робочий варіант Звіту без округлень, оскільки декларація заповнюється в гривнях, а не в тисячах гривень. Звіт про фінансові результати обов'язковий додаток при поданні податкової звітності.

Фінансовий результат до оподаткування можна розрахувати, використовуючи дані зі Звіту про фінансові результати без округлень: фінансовий результат до оподаткування (ряд. 2290 у Звіті про фінансові результати при

прибутку чи ряд. 2295 при збитку). У спрощеному Звіті для малих це відображається у ряд. 2290 у формах № 2-м, 2-мс.

Приклад розрахунку податку на прибуток на ТОВ «ЛАБА» за 2022 рік:

виручка від реалізації – 13 900 400 грн;

собівартість реалізації – 7 829 500 грн;

інший операційний дохід – 2 005 400 грн;

інші операційні витрати – 6 704 300 грн;

адміністративні витрати – 1 337 500 грн;

витрати на збут – 1 896 000 грн;

Сума загального доходу:

$$13\,900\,400 + 2\,005\,400 = 15\,905\,800 \text{ грн} \quad (3.1)$$

Фінансовий результат до оподаткування:

$$15\,905\,800 - 7\,829\,500 - 6\,704\,300 - 1\,337\,500 - \\ - 1\,896\,000 = - 1\,861\,500 \text{ грн} \quad (3.2)$$

Таким чином, у 2022 році підприємство зазнало збитку та податок на прибуток не був нарахований. І це означає, що ТОВ «ЛАБА» має можливість скористатися збитком у 2022 році для зменшення фінансового результату до оподаткування у поточному році.

Це коригування застосовують усі платники податку на прибуток, без винятку: як ті, хто враховує податкові різниці з розділу III ПКУ, так і ті, хто ні. Згідно з Податковим кодексом України, це розглядається як податкова відмінність, яка також відображається у Додатку РІ (Додаток М) декларації з податку на прибуток.

У 2021 році фінансовий результат до оподаткування у ТОВ «ЛАБА» був додатній та становив 205 200 грн. В цьому випадку, для розрахунку потрібно застосувати наступну дію:

$$205\,200 \times 0,18 = 36\,900 \text{ грн} \quad (3.3)$$

У 2021 ТОВ «ЛАБА» сплатило 36 900 грн податку на прибуток. Це відображено у Звіті про фінансові результати, рядок 2300 (Додаток Л).

Узагальнюючи, систему податкового обліку можна охарактеризувати як систематизований процес зібрання, реєстрації, зведення, зберігання та передачі інформації для визначення податкової бази за допомогою первинних документів, організованих у відповідності з вимогами поточного податкового законодавства.

Товариство «ЛАБА» веде податковий облік на основі даних бухгалтерського обліку з урахуванням вимог та особливостей діючого на момент проведення операцій законодавства України. Результати податкового обліку відображаються у відповідних податкових деклараціях (звітах, розрахунках).

ТОВ «ЛАБА» сплачує наступні податки до бюджету:

1. Податок на доходи фізичних осіб (за ставкою 18%): підприємство є податковим агентом і зобов'язане нараховувати, утримувати та сплачувати податок, від імені та за рахунок працівників організації з доходів, що виплачуються їм, вести облік та подавати звітність (в електронному вигляді). Товариство зобов'язане подавати форму 1ДФ. Дана форма включає ПДФО та військовий збір, а також Звіт з ЄСВ. Звіт має подаватися щоквартально, але з помісячною розбивкою інформації по ПДФО та військовому збору (ВЗ). Крім того, ВЗ має бути персоніфікованим, тобто по кожній особі окремий рядок, так само, як і ПДФО;

2. Податок на прибуток підприємств (за ставкою 18%): підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Порядок заповнення податкової декларації з податку на прибуток здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту здійснюється в порядку встановленому в податковому законодавстві. Податкові зобов'язання на підприємстві виникають у операціях з продажу товарів та готової продукції. Податковий кредит виникає в операціях з придбанням товарів, робіт, послуг у постачальників чи підрядників.

Сума податку, яка має бути сплачена (або передана) до Державного бюджету України або компенсована з бюджету, визначається як різниця між обов'язковим податковим платежем за звітний (податковий) період та податковим кредитом за цей самий період. Якщо ця сума є позитивною, вона має бути сплачена

(перерахована) у бюджет. У випадку негативного значення цієї суми вона повинна бути компенсована з Державного бюджету. ТОВ «ЛАБА» немає потреби в бюджетних відшкодуваннях.

3.2 Порядок формування податкової звітності за податком на прибуток

Податок на прибуток в Україні є одним з ключових елементів цієї системи та має важливе значення для бюджету країни. Роль цього податку полягає в зборі коштів від підприємства, яке здійснюють економічну діяльність. Він обчислюється на основі оподатковуваного прибутку підприємств та здійснюється відповідно до чинного податкового законодавства.

Для підприємств, таких як ТОВ «ЛАБА», яке спеціалізується на продажу онлайн курсів, податок на прибуток стає не тільки юридичною обов'язковістю, але й важливим елементом фінансового стратегічного планування, що визначає його взаємодію з економічним оточенням та фінансовою стійкістю.

ТОВ «ЛАБА» має обов'язок скласти податкову звітність за податком на прибуток відповідно до вимог податкового законодавства, а саме декларацію з податку на прибуток.

Ця форма Декларації (Додаток Н) стосується всіх платників податків, незалежно від їхнього характеру, чи то "звичайних", чи "специфічних" (таких, як банки, страхові компанії, букмекери, лотерейні компанії і т. д.). У вступній частині рядки 9 "Особливі відмітки" та у основній частині від 07 до 15 призначені саме для таких "особливих" платників податків і залишаються незаповненими для звичайних платників податків. Форма складається із самої Декларації та 10 додатків.

Якщо немає показників для відображення в додатках, то їх представляти не потрібно.

На підприємстві ТОВ «ЛАБА» використовується наступний підхід до заповнення декларації про прибуток. Перш за все, важливо дотримуються загальних правил, таких як: вказання сум у гривнях без копійок і уникнення округлення даних з фінансової звітності до тисяч гривень. Також не заповнюють порожні комірки у електронній формі декларації. Наступною важливою вимогою є прикріплення всіх необхідні додатків, які розкривають значення рядків, зазначені в полі "Наявність додатків". Навіть якщо певний рядок має нульове значення, потрібно все одно подати відповідний додаток. Крім цього, фінансова звітність обов'язково подається як невід'ємний компонент декларації. ТОВ «ЛАБА» заповнює всі обов'язкові реквізити, включаючи інформацію про додатки, оскільки без цієї інформації декларація буде вважатися недійсною і не пройде камеральну перевірку з боку податкової служби.

ТОВ «ЛАБА» заповнює декларацію виключно українською мовою, згідно з прямою вимогою зазначеного у частині 2 статті 37 Закону "Про забезпечення функціонування української мови як державної" від 25 квітня 2019 року № 2704.

Початок процесу заповнення форми декларації з податку на прибуток на ТОВ «ЛАБА» включає наступну послідовність дій:

1. Спочатку вказується тип декларації (пункт 1), такий як: "звітна", для першої декларації за відповідний період; "нова звітна", для виправлення помилок до завершення строку подання звітної декларації; "уточнююча", для коригування помилок минулих періодів після завершення строку подання. Крім того, уточнюючу декларацію використовують для коригування за принципами трансфертного ціноутворення.

2. Потім необхідно вказати звітний рік та період платника податку (пункт 2): квартал або рік. Додатково слід позначити "X" для річного періоду. У випадку коригування через Додаток ВП (Додаток П), треба вказати період, який коригується у полі 3. Уточнююча декларація передбачає, що поля 2 та 3 мають збігатися за даними.

3. Поля 4-6 та 8 призначені для введення стандартних реквізитів підприємства в декларацію.

4. У полі 5 вказується податковий номер, який для юридичних осіб співпадає з кодом ЄДРПОУ.

5. Поле 4 для найменування платника ПП повинно бути повним, без скорочень, наприклад, "Товариство з обмеженою відповідальністю".

6. Поле 7 заповнюється лише нерезидентами, тому ТОВ «ЛАБА» його не заповнює.

7. В поле 8 необхідно внести дані про податкову ідентифікацію, до якої подається декларація. Тут потрібно вказати найменування, а також можна включити код та адресу податкового органу, як показано у прикладі.

8. У полі 9 мають право внести своє найменування лише Інспектори з питань сплати податків.

9. Поле 10 відзначається, якщо декларація стосується спеціальних ситуацій, таких як декларування нарахованого та утриманого податку на доходи нерезидентів, або для аграрних товаровиробників, що обрали спеціальний податковий період "з 01 липня по 30 червня".

Алгоритм заповнення основної частини податкової декларації для оподаткування прибутку має свою послідовність.

Для рядка коду 01 використовується Звіт про фінансові результати. Декларацію ТОВ «ЛАБА» заповнює в гривнях без копійок, тоді як Звіт про фінансові результати виражається у тисячах гривень. Тому для цього підприємство використовує дані бухгалтерського обліку, які лягли в основу Звіту про фінансові результати (ще до округлення). У розрахунок включаються всі отримані підприємством доходи за відповідний період: чистий дохід від реалізації (рядок 2000); інші операційні доходи (рядок 2120); дохід від участі в капіталі (рядок 2120); фінансові доходи (рядок 2220); інші доходи (рядок 2240). Показник рядка 01 у податковій декларації має ключове значення, оскільки на його основі визначається, чи підприємство має право на застосування податкових різниць у розрахунку об'єкта оподаткування (чи дохід перевищує 40 млн гривень).

Рядок 2. Інформація щодо фінансових показників (заокруглена) використовується з певних рядків Звіту про фінансові результати у наступному

порядку: фінансовий результат до сплати податків (звичайний звіт) отримується із рядка 2290 (якщо є прибуток) або із рядка 2295 (у разі збитку); фінансовий результат до оподаткування (для малих підприємств) вибирається із рядка 2290 форм № 2-м, 2-мс. При наявності прибутку ці дані зафіксовані позитивним значенням, а у випадку збитку використовується мінус («-»).

Значення для рядка 03 взято з останнього рядка Додатка РІ, де воно може бути або з позначкою «+», або з позначкою «-». Цей рядок заповнюється лише у випадку, коли підприємства відповідають таким умовам: коригують фінансовий результат у зв'язку з податковими відмінностями відповідно до розділу III Податкового кодексу України (це включає високодоходні компанії з доходом понад 40 мільйонів гривень або добровольці); передають збитки з попередніх звітних періодів (пункт 140.4.2 розділу III ПКУ, рядок 3.2.4 Додатка РІ). Це також можуть бути компанії з низьким рівнем доходів. У цих ситуаціях також використовується Додаток ПП, оскільки перенесення збитків з минулих років розглядається як податкова пільга (код "11020301"). Якщо немає податкових відмінностей, тоді підприємство ставить тире (в такому випадку заповнення Додатка РІ не потрібне).

Рядок 4. Визначаємо об'єкт оподаткування шляхом підрахунку: рядок 02 + рядок 03 РІ + рядок 03.1 + рядок 03.2.

Рядок 05 ПЗ залишиться порожнім, оскільки це застосовується лише до обмеженої кількості підприємств. Серед них - організації ГО, що є у власності осіб з інвалідністю у повному обсязі (п. 142.1 ПКУ); Чорнобильська АЕС (п. 142.2 ПКУ); компанії, які займаються авіабудівництвом (п. 41 підрозділу 4 Перехідних положень ПКУ); учасники проекту "Укриття" (п. 142.3 ПКУ); працівники, задіяні у реалізації проекту з модернізації Бортницької станції очищення стічних вод (пп. "а" – "в" п. 9 підрозділу I Перехідних положень ПКУ). ТОВ «ЛАБА» не входить до переліку таких організацій.

Рядок 6. Розраховує податок на прибуток, що за виражається як (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) помножено на 0,18.

Рядки з кодом 7-15 ТОВ «ЛАБА» не заповнює, адже вони стосуються страхових компаній, компанії що займаються випуском та проведення лотерей, азартними іграми, букмекерською діяльністю.

Компанія заповнює 16-те поле, якщо були здійснені попередні внески з податку на прибуток за дивідендами в минулих звітних періодах або сплачували податок на прибуток за кордоном у країнах, з якими укладені угоди про уникнення подвійного оподаткування. обчислень. Ця сума знижує загальний розмір нарахованого податку на прибуток, представлена тут без використання символу "мінус". Якщо сплачувались дивіденди протягом звітного періоду, також підприємство враховує Додаток АВ (Додаток Р).

Поле 18 заповнюється, якщо базовий звітний період включає квартал. ТОВ «ЛАБА» його не заповнює, оскільки для компаній із річним базовим звітним періодом це поле залишається порожнім. Також у це поле вносяться скориговані значення у разі виявлення помилок у попередніх звітних періодах (самокоригування), а також суми, нараховані податковими органами після перевірки звітних періодів. Рядок 19 є ключовим, у нього вказується остаточну суму податку на прибуток. Він представляє собою кінцевий результат, який необхідно декларувати та сплатити через інтегровану картку платника податків.

Рядок 20 АВ, має інформаційний характер, заповнюється у випадку сплати авансового податкового внеску на прибуток. До цього також входить створення Додатка АВ. У випадку відсутності оплати, цей рядок залишається порожнім. Дані з Додатка АВ використовуються для формування Додатка ЗП, що впливає на рядок 16 ЗП та зменшує оподатковуваний прибуток. Проте рядок 20 АВ і його відповідні рядки 21-22 не мають впливу на обчислення податку. Рядок 22 також має інформаційний характер. Для його заповнення розраховується різниця між рядками 20 АВ та 21.

Що стосується прикінцевої частини податкової декларації з прибутку на прибуток, ТОВ «ЛАБА» дотримується наступних принципів:

1. Додає всі необхідні додатки, оскільки це обов'язковий елемент декларації. Ставить знак «+» щодо поданих додатків, однак додаток ПН - виняток,

тут необхідно вказати кількість примірників цифровим способом ("1", "2", "3" і т. д.). При заповненні декларації, обов'язково ставити "+" у поле ФЗ, оскільки цей додаток є необхідним. Якщо декларація буде подана в електронному форматі, спочатку компанія надсилає фінансові звіти і чекає на електронний квиток щодо їхнього прийняття. Лише після цього подає податкову декларацію з прибутку.

2. Символом "+" відзначаються форми фінансової звітності, які прикріплюються до декларації про оподаткування прибутку підприємств. Кожна з цих форм є обов'язковою складовою декларації і позначається у відповідних полях згідно з квартальними (річними) звітами, які надаються. Обсяг комплексу фінансової звітності залежить від масштабів діяльності підприємства (мікро, малого, середнього, великого) та використовуваних стандартів обліку (МСФЗ або НП(С)БО). ТОВ «ЛАБА» використовує МСФЗ, тому вона не робить "примітку" у полі "Примітки", оскільки спеціальної форми приміток за МСФЗ не існує, але вони є необов'язковими.

Платники податків можуть представляти додатки, коригуючі фінансовий результат на податкові різниці, або ті, що не вносять корекції для визначення об'єкту оподаткування. Це залежить від змісту додатків.

Наприклад, приклад АМ подають тільки компанії, які виправляють фінансовий результат через різниці, оскільки разом із бухгалтерською амортизацією вони розраховують податкову амортизацію.

Декларування податкових відмінностей проводиться у додатку Р1, який теоретично може бути потрібний будь-якому платнику податків. Окрім різниць, передбачених у розділі III НКУ, існують різниці, визначені у розділі XX "Перехідні положення". Наприклад, є відмінності щодо перехідної фінансової підтримки (пункт 18 підрозділу 4 розділу XX ПКУ). Крім того, всі платники податків мають право на різницю в збитках, отриманих в податковому обліку за результатами минулих років (пункт 134.1.1 статті 134 ПКУ).

Фінансова звітність є неодмінною складовою Декларації згідно з пунктом 46.2 статті 46 Податкового кодексу України. Отже, відмітка "+", яка стоїть під

клітинкою "ФЗ" у розділі "Наявність додатків", має бути заповнена в Декларації всіма особами, які подають звітність.

Основна форма податкової звітності, це податкова декларація. Також разом з декларацією подається звіт про фінансові результати як додаток, їхпризначення та компоненти наведені у таблиці 3.2.

Таблиця 32 - Призначення та компоненти податкової декларації та звіту про фінансові результати

Назва форми	Призначення	Компоненти
1. Декларація про прибуток підприємства (податкова декларація)	Визначення загального прибутку підприємства за певний період.	Обчислення оподаткованого прибутку, враховуючи доходи та витрати, і вказання податкових льгот або винятків.
2. Звіт про фінансові результати (обов'язковий додаток)	Відображення прибутку та збитків підприємства за певний період.	У цьому звіті вказуються всі доходи та витрати, які впливають на прибуток.

Джерело: сформовано автором за інформацією, наданою ТОВ «ЛАБА»

Ці форми звітності є ключовими для відображення фінансового стану та діяльності ТОВ «ЛАБА». Вони не лише надають інформацію для податкового обліку, але і служать інструментом управління та стратегічного планування для оптимізації податкових обов'язків і забезпечення фінансової стабільності підприємства. Покроковий аналіз процесу складання податкової декларації (табл 3.3):

Таблиця 3.3 - Аналіз процесу складання податкової декларації

Етап	Внутрішні фактори	Зовнішні фактори
1. Збір фінансових даних	Збір фінансових даних включає в себе облік доходів та витрат за визначений період.	Зміни в податковому законодавстві, які можуть впливати на правила обліку прибутку.
2. Обчислення оподаткованого прибутку	Врахування всіх податкових пільг та винятків, які можуть бути застосовані до прибутку ТОВ «ЛАБА».	Зміни в ставках податків, які можуть відбутися за звітний період.

Джерело: сформовано автором за інформацією, наданою ТОВ «ЛАБА»

Цей покроковий аналіз дозволяє визначити ключові етапи та фактори, які впливають на процес складання фінансової звітності для ТОВ «ЛАБА». Належне управління цими факторами допомагає підприємству ефективно виконувати свої обов'язки та уникати податкових та фінансових ризиків.

ТОВ «ЛАБА», неодмінно пов'язана із складними процесами складання податкової звітності. Ключові фінансові показники цього підприємства суттєво впливають на його податковий облік та зобов'язання. Розглянемо кілька ключових аспектів цієї взаємодії.

Перший етап у формуванні податкової звітності — це аналіз прибутку до оподаткування, який є основою для подальшого розрахунку оподаткованого прибутку. Внутрішнім чинником, який впливає на цей процес, є ефективне ведення обліку доходів та витрат. У той час як зовнішнім фактором можуть стати зміни в податковому законодавстві, які визначають правила обліку прибутку. Такі зміни можуть суттєво вплинути на рівень оподаткування, тому необхідно докладно вивчати їхній вплив на фінансовий стан підприємства.

Високий рівень рентабельності та маржі може сприяти збільшенню оподаткованого прибутку. Важливо враховувати використання податкових відрахувань та льгот, які впливають на кінцевий обсяг оподаткованого прибутку та, відповідно, на податкові зобов'язання. Внутрішнім фактором в даному контексті є ефективне управління доходами та витратами, тоді як зовнішнім є можливість врахування податкових відрахувань та винятків згідно із законодавством.

Аналіз фінансових витрат та кредитів є ключовим для правильного визначення оподаткованого прибутку. Зміни в ставках податків можуть вплинути на оподаткування, тому важливо враховувати податкові відрахування та льготи. Внутрішнім фактором є ефективне управління фінансовими витратами, а зовнішнім - можливість врахування податкових відрахувань згідно із законодавством. Аналіз фінансових витрат, кредитів та змін в податковому законодавстві визначає вплив на фінансовий стан підприємства та стратегію

оподаткування. Оптимізація управління витратами та врахування податкових можливостей сприяє максимізації оподатковуваного прибутку.

Амортизація активів є важливим елементом при розрахунку оподатковуваного прибутку. Важливо правильно визначати амортизацію для оптимізації податкових зобов'язань. Зміни в ставках амортизації також можуть впливати на рівень оподаткування. Правильне обчислення амортизації є внутрішнім фактором, який сприяє оптимізації податкових обов'язків. Зміни в зовнішньому середовищі, такі як ставки амортизації, також можуть впливати на оподаткування підприємства. Такий аналіз допомагає враховувати різні аспекти амортизації, що впливають на податкові перспективи підприємства.

Терміни подання декларації з податку на прибуток у 2023 році визначаються базовими податковими (звітними) періодами: рік і квартал. Для ТОВ «ЛАБА» це рік.

Термін сплати податку на прибуток – протягом 10 календарних днів, що йдуть після крайнього дня подання.

При поданні додатка фінансової звітності до декларації слід врахувати, що фінансова звітність до Державної служби статистики України має свої власні строки подання, які зазвичай завершуються раніше, ніж терміни подачі самої декларації. Наприклад, квартальна фінансова звітність подається до 30-го числа після завершення звітного кварталу, а річна – не пізніше 28 лютого.

ТОВ «ЛАБА» має 60 календарних днів на подання річної декларації, які нараховуються після останнього календарного дня звітного року, тобто за 2023 рік – 29 лютого 2024 року.

У ситуації несвоєчасного подання декларації з податку на прибуток під час тривання воєнного стану, платники податків, які не можуть вчасно виконати свої обов'язки, можуть подати декларацію протягом 6 місяців після закінчення воєнного стану. У цьому випадку не буде накладено штрафів ні за затримку подання декларації, ні за несплату податку (див. пункт 69.1 підрозділу 10 Перехідних

положень Податкового кодексу України). Це загальне правило стосується декларування та сплати інших податків також.

Можливість або неможливість виконання податкових обов'язків визначається відповідно до правил, встановлених відповідним Порядком, що затверджено наказом Міністерства фінансів від 29.07.2022 року № 225. Там же вказано перелік необхідних документів для підтвердження неможливості виконання податкових обов'язків.

Відсутність подання декларації податку на прибуток тягне за собою негативні наслідки у вигляді санкцій:

1. 340 грн за кожне невикладення/невчасне подання (п. 120.1 ПКУ)
2. 1020 грн за повторне невикладення/невчасне подання протягом року (п. 120.1 ПКУ);
3. Штраф у розмірі 5% суми недоплати за несвоєчасну сплату, якщо прострочення не перевищує 30 днів (п. 124.1 ПКУ);
4. Штраф у розмірі 10% суми недоплати за несвоєчасну сплату, якщо прострочення перевищує 30 днів (п. 124.1 ПКУ).

Проте, якщо податкові органи класифікують недоплату як умисну, тоді штрафи збільшуються до 25%, а при повторній недооплаті впродовж 1095 календарних днів — до 50% (п. 124.2 ПКУ).

Крім того, згідно з положенням п. 129.1 ПКУ, може нараховуватися також пеня за кожен день (або з 91-го дня) в розмірі 100% або 120% облікової ставки Національного банку України — залежно від обставин.

Щодо воєнного стану — штрафи також застосовуються у випадку, якщо неможливість виконання податкових зобов'язань не підтверджена у встановленому порядку.

ТОВ «ЛАБА» вчасно подавало податкову звітність та не було змушене сплачувати штрафи.

Таким чином, правильний порядок формування податкової звітності за податком на прибуток є ключовим елементом в діяльності будь-якої компанії.

Вчасна та належна підготовка податкових звітів є важливою для уникнення можливих штрафів та забезпечення фінансової стабільності підприємства.

3.3 Оптимізація податку на прибуток ТОВ «ЛАБА»

Податкове планування є важливим етапом у фінансовій стратегії, спрямованій на максимізацію використання податкових переваг та мінімізацію податкового навантаження. Це включає в себе аналіз законодавства щодо оподаткування, планування витрат та доходів, вибір оптимальної форми оподаткування, а також використання податкових пільг та стимулів.

Оптимізація оподаткування передбачає максимально ефективне використання податкових можливостей для зниження податкових витрат. Це включає в себе використання правильно структурованих угод, оптимальних інвестиційних рішень, вивчення податкових ставок та методів їх оптимізації.

Важливим елементом податкового планування є оподаткування фінансових операцій, таких як кредити, позики, облігації та інші операції. Ефективне управління цими операціями дозволяє мінімізувати податкові ризики та оптимізувати фінансові витрати.

Оптимізація податків на підприємстві є ключовим аспектом фінансового управління, спрямованим на максимізацію вигод від податкової системи. Законні методи оптимізації включають в себе ряд стратегій, спрямованих на зменшення податкових обов'язків та оптимізацію фінансових ресурсів.

Перше, що слід враховувати, - це використання податкових пільг. Підприємство може скористатися законодавчими винятками та отримати пільги для зменшення податкового тягара. Також, реєстрація як пільгового підприємства може відкрити доступ до спеціальних пільг та знижок.

Іншим важливим аспектом є перехід на спрощену систему оподаткування. Це може спростити бухгалтерію та зменшити податкові обов'язки. Крім того, зміна строків сплати податків може оптимізувати графік фінансових витрат.

Для глобальної оптимізації податків, компанії також можуть розглядати використання офшорних юрисдикцій та вибір оптимальної форми діяльності. Це дозволяє мінімізувати податкові ризики та збільшувати фінансову ефективність.

Не менш важливим є правильне формування облікової політики. Застосування ефективної облікової стратегії допомагає у керуванні податковими зобов'язаннями та забезпеченні фінансової прозорості.

Податкове навантаження, що покладається на підприємство, визначається як сума всіх податків у відношенні до їх доходів, які сплачуються цим підприємством. Це також вказує на рівень обмежень у сфері економіки, які виникають у зв'язку з оплатою цих податків та направлення ресурсів від інших можливих напрямків їх використання.

Межа між легальною оптимізацією та неправомірним ухиленням від оплати податків визначається вибором конкретного методу для зменшення податкових зобов'язань. Якщо платник використовує законний метод, це вважається оптимізацією оподаткування. У разі використання фальшивих документів, облікових порушень або маніпулювання даними - це вже ухилення від сплати податків, що є злочином.

Аналіз оподаткування на підприємстві включає в себе визначення загальних стратегій податкового планування. Ці стратегії спрямовані на досягнення стратегічного успіху, враховуючи конкретні умови в конкретний період часу. Проте для впровадження системи податкового планування необхідно оцінити не лише потребу в його використанні на підприємстві, але й фінансові можливості для його реалізації, а також розмір самого підприємства. Для оцінки необхідності податкового планування важливо проаналізувати реальне податкове навантаження на підприємство. Отримані результати сприятимуть у прийнятті рішень про вжиття відповідних заходів (див. табл. 3.4).

Таблиця 3.4 - Аналіз заходів відповідно до рівню податкового навантаження

Рівень податкового навантаження, %	Заходи
10-30	- Чітке ведення бухгалтерського обліку, внутрішнього документообігу, використання прямих пільг; - Професійний бухгалтер; - Разові консультації зовнішнього податкового консультанта.
30-55	- Податкове планування як частина системи фінансового управління, спеціальна підготовка контрактних схем; - Спеціально підготовлений персонал, контроль з боку фінансового директора; - Абонентське обслуговування у спеціалізованій компанії.
55-80	- Створення і стратегічне планування діяльності організації; - Спеціально підготовлений персонал, тісна взаємодія зі службами, контроль з боку члена Ради Директорів; - Робота із зовнішнім податковим консультантом, податковий адвокат; - Спеціальна програма розвитку, обов'язковий податковий аналіз та експертиза заходів податковими консультантами.
Більше 80	- Зміна сфери діяльності і/або податкової юрисдикції.

Джерело: згруповано автором за інформацією [46]

В даному контексті велике значення має податкове планування, оскільки ефективне застосування різноманітних методів сприяє підвищенню прибутковості виробництва, укріпленню комерційних позицій та виконанню зобов'язань перед бюджетом, банками та контрагентами. Це особливо важливо при високих податкових ставках, коли недостатня увага до податкових аспектів може призвести до небажаних наслідків.

Значення податкового навантаження для конкретного підприємства вкрай важливе з кількох причин:

Боротьба з ухиленням від оподаткування є надзвичайно важливим завданням для податкових органів і гравців на ринку. Цей показник

використовується з метою виявлення можливих спроб ухилення від сплати податків та розроблення стратегій мінімізації податкових зобов'язань.

Податкові органи активно використовують аналітичні методи та інструменти для моніторингу фінансової звітності підприємств, щоб виявити будь-які неправомірні дії, спрямовані на зменшення обсягу оподаткування. Це може включати приховування доходів, завищення витрат або використання комплексних схем оптимізації податків.

Запобігання порушень, пов'язаних із оподаткуванням, важливо для забезпечення чесності та справедливості в податковій системі. Виявлення податкових порушень відбувається через проведення ретельних податкових перевірок та аудитів, а також використання передових технологій аналізу фінансової інформації.

Вплив на організаційно-правову форму господарської діяльності. Рівень податкового навантаження впливає на вибір оптимальної організаційно-правової форми господарської діяльності для підприємства. Різні форми можуть мати різний вплив на обсяги податків.

Інструмент управління оподаткуванням. Податкове навантаження є ключовим інструментом управління оподаткуванням конкретного підприємства в рамках податкового менеджменту. Підприємство може використовувати стратегії для ефективного управління податковими зобов'язаннями.

Аналіз системи оподаткування Податкове навантаження допомагає в аналізі вибору системи оподаткування, такої як основна або спрощена. Підприємство може розглядати різні варіанти, враховуючи свої особливості та обставини.

При оцінці податкового навантаження на підприємстві можна використовувати наступну формулу:

Частка податкових виплат підприємства у загальній сумі прибутку =
(податкові виплати підприємства/прибуток підприємства) * 100%;

На підприємстві ТОВ «ЛАБА» податкове навантаження у 2023 році приблизно становить 33%, за прогнозним підрахунком бухгалтерського відділу. Тобто, нами рекомендується вжити наступні заходи:

1. Включення податкового планування до системи фінансового управління. Важливо запровадити ефективну систему податкового планування, яка дозволяє адекватно аналізувати та оптимізувати податкові зобов'язання.

2. Організація спеціальної підготовки контрактних схем. Рекомендується створення спеціальних контрактних схем, спрямованих на зменшення податкових обов'язків та оптимізацію фінансових процесів.

3. Наявність кваліфікованого персоналу зі стеженням з боку фінансового директора. Важливо мати в своєму штаті кваліфікований персонал, здатний ефективно впроваджувати та контролювати податкові стратегії підприємства під наглядом фінансового директора.

4. Залучення консалтингових спеціалізованих компаній. Розглядається можливість залучення консалтингових експертів, які спеціалізуються в області податкового планування. Такі компанії можуть розробити стратегію оптимізації податків, враховуючи конкретні особливості та потреби підприємства.

Ці заходи сприятимуть оптимізації фінансових процесів та регулюванню податкових зобов'язань на даному рівні податкового навантаження.

Податкове планування є методом конкретизації стратегій та інструментів застосування податкової політики для окремих податків. Це включає розрахунок передбачуваних сум податкових платежів на майбутні періоди з метою зменшення податкового тиску на підприємство. Усі податки, незалежно від джерела їх фінансування, впливають на фінансовий результат до оподаткування: податки, сплачені з виручки (ПДВ, тощо), зменшують доходи, тоді як податки та збори, пов'язані з витратами підприємства, збільшують витрати.

Під час податкового планування проводиться аналіз баз оподаткування для кожного конкретного податку чи збору, які сплачуються підприємством. Важливим у контексті планування податкових внесків є змінний характер фонду оплати праці. Розрахунок планового обсягу фонду оплати праці враховує різні фактори, такі як мінімальна заробітна плата, середня заробітна плата за попередній період, зміни кількості працівників, структурні зміни в кадровому складі, зміна середньої заробітної плати, податкові пільги та інші.

Мінімізація податкових виплат у довгостроковій та короткостроковій перспективі, незалежно від обсягу діяльності, і уникаючи штрафних санкцій від фіскальних органів, є суттєвим аспектом оптимізації оподаткування [48]. Це досягається через правильне нарахування та своєчасну оплату податків, організацію ефективного документообігу у сфері податкового планування, що сприяє кращому контролю й оцінці результатів впроваджених заходів. Розглянемо напрями оптимізації, зокрема, щодо податку на прибуток. Вони включають декілька комплексних підходів до зменшення податкового навантаження, таких як оптимізація доходів, збільшення витрат та управління грошовими потоками. Одним із ключових методів є оптимізація доходів, що передбачає меншу кількість доходів, відображених у декларації з податку на прибуток юридичної особи, для зменшення податкового навантаження. Також можливе перенесення частини доходів на інші юридичні або фізичні особи в структурі бізнесу, наприклад, підприємців на єдиному податку або підприємств, що користуються пільгою з податку на прибуток.

Використання методу збільшення витрат дозволяє знизити оподатковуваний прибуток, враховуючи лише реально здійснені витрати у фінансовій звітності, що можна розподілити між структурними підрозділами підприємства або залучити кошти у кредитні установи під фіксований відсоток. Це дозволяє включити витрати на виплату відсотків у загальну суму витрат. Отримані таким чином кошти можуть бути використані на придбання обладнання, товарів або передоплату за них. Метод управління грошовими потоками спрямований на максимальне залучення неоподатковуваних ресурсів, але збережені кошти, зароблені від мінімізації податкових платежів, обов'язково мають бути інвестовані у розвиток об'єктів оподаткування.

Підприємство має можливість отримати податкові вигоди через використання лізингових угод, де значна частина виробничих активів залишається на балансі. При оперативному лізингу орендодавець збільшує свій дохід, а орендар включає суму лізингового платежу у витрати протягом податкового періоду. У фінансовому лізингу до суми лізингового платежу додаються відсотки або комісії,

нараховані на вартість об'єкта фінансового лізингу (окрім частини платежу, яка компенсує частину вартості об'єкта).

Оптимізація податкового тягара - це сукупність прийомів та методів зниження рівня податкового тягара за допомогою цілеспрямованих дій платника, використовуючи всі доступні законом пільги, податкові винятки та інші законні механізми. Головним чином, оптимізація оподаткування стосується вибору суб'єктом господарювання найбільш вигідних правових форм та систем оподаткування для забезпечення найменшого податкового навантаження в конкретних умовах управління згідно з чинним законодавством.

Основна відмінність між оптимізацією податків і ухиленням від сплати податків полягає у використанні платником законом не заборонених способів зниження обсягу податкових платежів, які не порушують закон. Такі дії суб'єкта господарювання не є порушенням податкового законодавства або злочином, і не супроводжуються адміністративними штрафами, фінансовими санкціями та іншими наслідками для платника податків [50].

Часто у практичній діяльності важко встановити межу між допустимим оподаткуванням та уникненням податків, оскільки законне мінімізування податків та ухилення від сплати податків мають схожі аспекти, а відмінність між ними нечітка. Проте, якщо вибір стратегій відбувається відповідно до законодавства і дії платника є законними, це можна розглядати як оптимізацію податкового тягара. Якщо головною метою платника є здійснення господарської діяльності та здобуття прибутку, а не уникнення сплати податків, то такий суб'єкт діє в межах закону.

Важливо пам'ятати, що зниження обсягу податкових платежів є засобом поліпшення фінансового стану та зростання привабливості для інвестицій в підприємство, а не є основною метою. Тому зниження податків виправдане лише у випадку, коли це призводить до збільшення чистого прибутку. Недопустиме зниження податків, яке призводить до погіршення фінансового стану підприємства.

Таким чином, процес оптимізації податкового тягара на підприємстві варто розглядати як позитивне явище.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній магістерській роботі здійснено наукове обґрунтування теоретичних і організаційно-методичних засад системи обліку та оподаткування прибутку підприємства, а також розроблено практичні рекомендації щодо її удосконалення на ТОВ «ЛАБА». Основні висновки, що підтверджують результати дослідження, полягають у наступному:

1. Економічна безпека в сучасних умовах вимагає комплексного підходу, розглядаючи її як засіб не лише забезпечення стабільності, але і здатності адаптуватися до змін. Загрози можуть виступати каталізатором для інновацій, тому система економічної безпеки повинна включати планування ризиків, стратегії управління ризиками, моніторинг, захист приватності та інформаційної безпеки, фізичну безпеку та інші аспекти. Облік виступає ключовим елементом цього підходу, забезпечуючи точність фінансової інформації, виявлення фінансових ризиків і підтримку стратегічного планування. Інтегрований підхід до обліку та податкової стратегії є важливим для ефективного функціонування та стійкості підприємства в умовах сучасного бізнес-середовища.

2. Прибуток являє собою ключовий показник фінансової діяльності підприємства, представляючи різницю між його доходами та витратами. Поглибленню розуміння економічної сутності даної категорії як об'єкта обліку та оподаткування сприяє також вивчення підходів економістів до його класифікації (а саме, за видами діяльності, залежно від розмірів, залежно від методики тощо).

3. В Україні нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємств здійснюється за допомогою Податкового кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ тощо. Означені нормативно-правові документи визначають чіткі правила ведення обліку та оподаткування прибутку, обов'язковість подачі відповідної звітності (фінансової, податкової), контроль за дотриманням податкових норм і можливість застосування пільг. Дотримання

означених вимог гарантує правильність обліку та сплати податку на прибуток, що є ключовими аспектами фінансової діяльності підприємств в Україні.

4. Фінансовий та бухгалтерський відділ ТОВ «ЛАБА» відіграють ключову роль у забезпеченні ефективного управління фінансовими ресурсами та складанні фінансової звітності компанії. Відповідно до внутрішніх нормативних документів, фінансовий директор визначає стратегії фінансового управління, а фінансові аналітики проводять аналіз показників та розробляють рекомендації. Головний бухгалтер відповідає за організацію бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності, співпрацюючи з аудиторськими та податковими органами. Бухгалтери та молодші бухгалтери виконують конкретні завдання, такі як ведення обліку операцій із зарплатою, складання первинних документів та підготовка фінансової звітності. Облікова політика, яка визначає методи обліку, грає важливу роль у забезпеченні чіткості та послідовності в бухгалтерських процесах компанії.

5. В умовах сучасного ринкового оточення ефективно фінансове управління підприємством неможливе без належної методики обліку прибутку. Визначення правильного підходу до цього процесу стає важливою умовою для забезпечення фінансової стійкості та сталого розвитку організації. Облік прибутку не лише фіксує фінансові результати, але також є стратегічним інструментом для управлінських рішень. Використання підходу МСФЗ 15 до визнання доходів компанією «ЛАБА» дозволяє чітко відображати фінансові досягнення, спираючись на принцип нарахування, що сприяє ефективному аналізу та оптимізації виробничих процесів. Такий облік прибутку стає необхідною передумовою для стабільності та стійкого розвитку компанії.

6. Ключовими формами фінансової звітності, які розкривають інформацію про прибуток підприємства, є форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (відображає фінансовий стан підприємства), форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (відображає доходи, витрати та фінансові результати підприємства). Принципи складання фінансової звітності ТОВ «ЛАБА» включають автономність підприємства, безперервність його діяльності,

періодичність у складанні звітності, історичну собівартість, нарахування та відповідність доходів і витрат, а також повне висвітлення у звітності.

7. Щодо розрахунку податку на прибуток, ТОВ «ЛАБА» здійснює множення фінансового результату до оподаткування на коефіцієнт 0,18. Звітний період - календарний рік. Послідовність дій для розрахунку податку включає розрахунок загального обсягу доходу, зменшення фінансових результатів на податкові збитки минулих років, розрахунок прибутку, розрахунок податку на прибуток, зменшення податку на прибуток на авансовий внесок з податку на прибуток, якщо такий був. Оскільки у 2022 році ТОВ «ЛАБА» зазнало збитків, воно зменшить фінансовий результат до оподаткування в поточному році. ТОВ «ЛАБА» дотримується політики прозорого податкового обліку, та веде облік відповідно до чинного законодавства.

8. ТОВ «ЛАБА» використовує законодавчо затверджений порядок заповнення Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Підприємство подає фінансову звітність як невід'ємний компонент означеної декларації. Процес заповнення даного документу на ТОВ «ЛАБА» включає в себе послідовність дій, починаючи від визначення типу декларації та закінчуючи розрахунком податку на прибуток. ТОВ «ЛАБА» дотримується строків подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та сплати податку на прибуток, що забезпечує уникнення штрафів.

9. У 2023 році на підприємстві ТОВ «ЛАБА» передбачається податкове навантаження на рівні приблизно 33%, що зазначено в прогнозі бухгалтерського відділу. Для оптимізації даного показника рекомендується реалізувати наступні заходи: включити податкове планування до системи фінансового управління, здійснити організацію спеціальної підготовки контрактних схем, залучити кваліфікований персонал під контролем фінансового директора, звернутись до консалтингових спеціалізованих компаній.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Avanesova, N., Chuprin, Y. Enterprise economic security: essential characteristics of the concept. *Innovative Technologies and Scientific Solutions for Industries*. 2017. № 1, P. 98—102.
2. Корчевська Л.О. Синергетичне управління економічною безпекою підприємства. *Економіка розвитку*. 2016. №3. С.48-57.
3. Ianioglo, Alina, and Tatjana Polajeva. Origin and Definition of the Category of Economic Security of Enterprise. *Proceedings of the 9th International Scientific Conference "Business and Management 2016, May 12–13, 2016*.
4. Гапак, Н. М. Економічна безпека підприємства: сутність, зміст та основи оцінки. *Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка / ред. кол.: В.П.Мікловда, М.І.Пітюлич, Н.М.Гапак та ін. – Ужгород : УжНУ, 2013. – Вип. 3 № 40. С. 62–65*.
5. Ярова Ю. О. Структура економічної безпеки підприємства в умовах кризи. Ю. О. Ярова, Л. П. Артеменко. *Економічний вісник Національного технічного університету України "Київський політехнічний інститут"*. 2016. № 13. С. 257-263.
6. Uktamov, H. F. Problems of Evaluation and Procuring Economic Security At Enterprises. *Asian Journal of Technology & Management Research*. 2020. № 1, vol.10.
7. Bilyiy Y. M. Threats to financial security of Ukraine: Semantic space of state-management content and classification. *Investments: Practice and experience* 17. 2018.
8. Solomin G. V. Ensuring financial and economic security of entrepreneurship: A manual. *Dnipropetrovsk State University of Internal Affairs*. 2018.
9. Valentina Khrapkina, Vitaliy Kobets, Vasyl Stratonov. Market Dynamics of Ensuring Financial Security and Sustainable Development of Enterprise. *Studies in Microeconomics*. 2022. № 2, vol.10. P. 225-246.

10. Мельник А. О. Податковий складник економічної безпеки підприємства. Науковий погляд: економіка та управління. 2020. №1 (67). С. 83 - 88
11. Меліхова Т. О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність : монографія. Херсон : Гельветика, 2018. 632 с.
12. Burkhanov, A. Indicators to Assess Financial Security of the Banks. 2020.
13. Подолянчук О.А., Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку підприємств. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки та практики. 2022. № 1 (59). С. 136-153. URI: <http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/31391.pdf> (дата звернення: 23.11.2023).
14. Мазуркевич, О. І. Облік і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг. 2021. URL: <http://ir.znau.edu.ua/handle/123456789/12246> (дата звернення: 28.11.2023).
15. Бухгалтерський облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 460 с.
16. Волошенюк І.Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток. Ефективна економіка. 2017. Вип. 2. С. 15-19.
17. Будько О. В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення. *Приазовський економічний вісник*, 2019. – Вип. 3 (14). – С. 411-416
18. Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали XIII Міжнар. наук.-практ. конф. (3 грудня 2021 р). Вип. 15. Луцьк: ІВВ Луцького національного технічного університету, 2021. 616 с.
19. Безверхий К. Облік і звітність розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. Бухгалтерський облік і аудит. 2015. Вип. 5. С. 27–37.
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. Дата оновлення: 10.08.2021р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 05.11.2023).

21. Бобиль В.В., Топоркова О.А. Оподаткування малого бізнесу: нормативно-організаційний аспект. *Review of transport economics and management*. 2019. № 1 (17), С. 35-47. URL: <http://pte.diit.edu.ua/article/view/176482> (дата звернення 07.11.2023)

22. Цивільний кодекс України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15>.

23. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010р. № 2456-VI. Дата оновлення 14.10.2020. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-6> (дата звернення 04.12.2023).

24. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 15.11.2023)

25. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 № 720. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text> (дата звернення: 19.10.2023)

26. Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності : Лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003 № 04230-04108. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4108201-03#Text> (дата звернення: 02.11.2023)

27. Щодо визначення категорії підприємства відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" : Інформаційне повідомлення від 12.11.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0001201-18/sp:max50:nav7:font2#Text> (дата звернення 20.10.2023)

28. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 № 720. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text> (дата звернення: 19.10.2023)

29. Кошельок Г.В. Сучасний стан підприємницької діяльності в Україні. Економічний простір. 2020. № 163, С. 73-80. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/163-13> (дата звернення 20.10.2023)
30. Крисоватий А.І. Податкова політика України: концептуальні засади теорії і практики: дис. ...доктора екон.наук : 08.04.11. Київ, 2015. 485 с.
31. Кравченко О.В. Основні аспекти формування облікової політики підприємства в частині обліку податку на прибуток. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. Вип. 18. С. 251-259.
32. Куцик П.О., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.
33. Шкроміда Н.Я. Податкове планування як елемент формування облікової політики на підприємстві. *Вісник Прикарпатського університету. Серія: Економіка*. 2016. Вип. 11. С. 141–145.
34. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 16.02.2018 р. № 2275-VIII. Дата оновлення 16.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>(дата звернення 04.11.2023).
35. Волошенюк І.Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток. *Ефективна економіка*. 2017. Вип. 2. С. 15-19.
36. Линник О.І., Шейн А.М. Облік формування прибутку на підприємстві. 2017. С. 19-20.
37. Старинець О.Г. Особливості формування та розподілу прибутку підприємств зв'язку. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2018. Том 1 № 28. С. 170-173.
38. Мурашко О.В. Формування і розподіл прибутку підприємства. *Науковий вісник УМО «Економіка та управління»*. 2016. №1. С.1-12.
39. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення 03.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 04.12.2023).

40. Позняковська Н.М. Фінансовий облік. Частина 1.: навч. посіб. Київ: Видавничий дім «Кондор», 2017. 274 с.

41. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення 09.12.2011. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 04.12.2023).

42. Лучко М.Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Тернопіль: Економічна думка, 2016. 360 с.

43. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку: збірник матеріалів V Всеукраїнської науково - практичної студентської конференції; 17 квітня 2019 р. Київ: КНЕУ, 2019. 691 с. URL: <https://kneu.edu.ua> (дата звернення 02.12.2023).

44. Бобиль В.В., Топоркова О.А. Оподаткування малого бізнесу: нормативно-організаційний аспект. Review of transport economics and management. 92 2019. № 1 (17), С. 35-47. URL: <http://pte.diit.edu.ua/article/view/176482> (дата звернення 07.12.2023)

45. Чернякова Т.М., Хуснулліна Ю.І., Роль податкового планування в управлінні податками на підприємстві: монографія. Луганськ, 2016. 80 с. URL: <http://dspace.puet.edu.ua> (дата звернення 12.11.2023).

46. Стоєв В.Л. Оптимізація оподаткування та поліпшення фінансово-економічного стану підприємств. Держава і регіони. 2015. Вип. 3. С. 301.

47. Романовський М.В., Іванова Н.Г. Податки і оподаткування: підручник/ за ред. М.В. Романовського, Н.Г Іванової. Москва: Видавництво Юрайт, 2017. 441с

48. Проскура К. П. Основні методи мінімізації податкового навантаження в Україні. Вісник Одеського національного університету імені І. І. Мечнікова. 2016 Вип. 3. Т. 21. С. 168-175.

49. Marina Dabić, Jane Male, Leo-Paul Dana, Ivan Novak, Massimiliano M. Pellegrini, Andrea Caputo. Pathways of SME internationalization: a bibliometric and systematic review. *Small Business Economics*. 2020. № 55, P. 705-725.

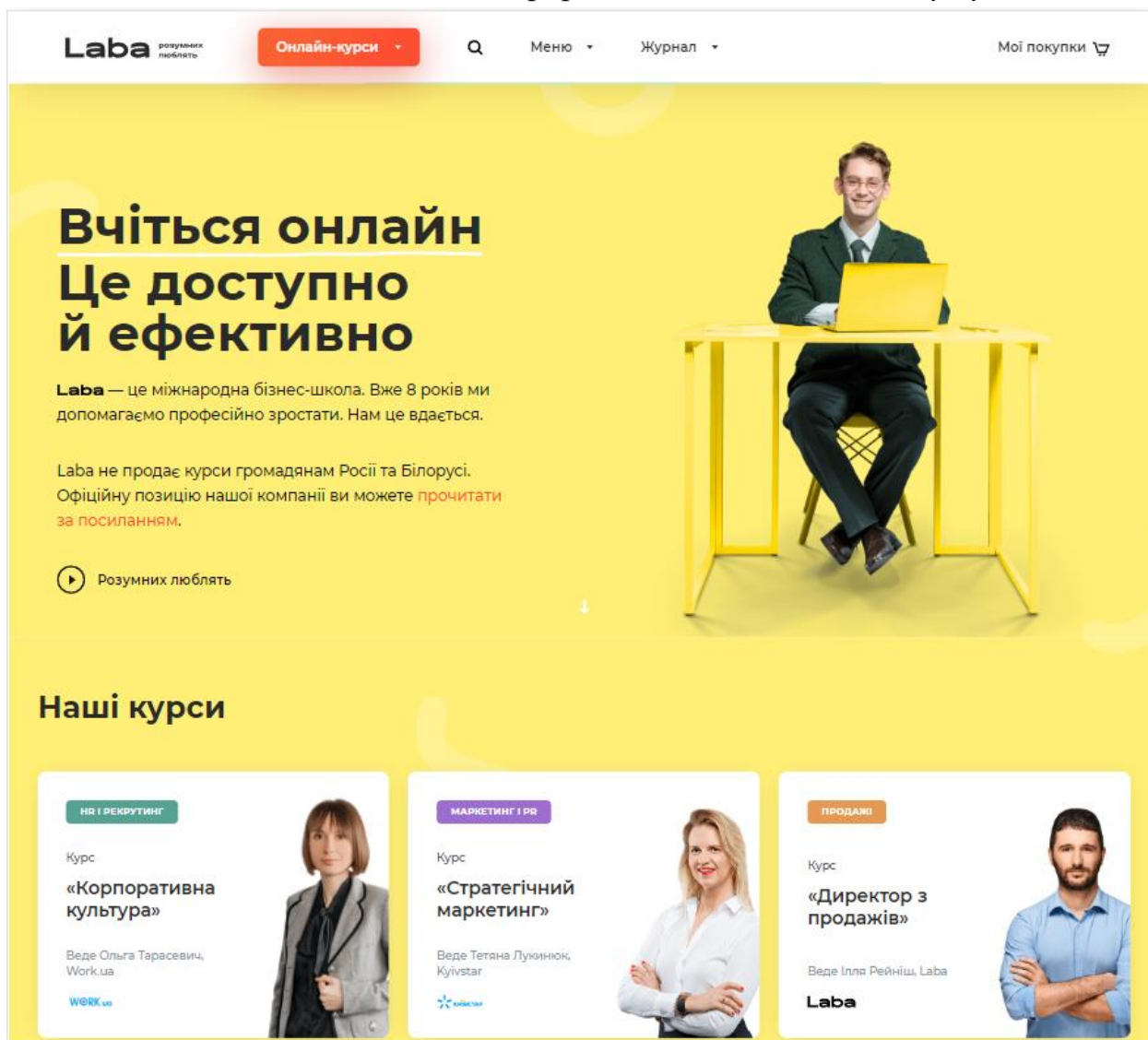
50. Commission implementing Regulation (EU) 2020/1030 of 15 July 2020

laying down the technical specifications of data requirements for the topic ‘ICT usage and ecommerce’ for the reference year 2021, pursuant to Regulation (EU) 2019/2152 of the European Parliament and of the Council. 2020.

ДОДАТКИ

Додаток А

Онлайн платформа як основний канал збуту ТОВ «ЛАБА»



Додаток Б
Облікова політика ТОВ «ЛАБА»

Зміст

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	2
1. Переведення іноземних валют.....	2
2. Основні засоби	2
3. Визнання доходів	2
4. Нематеріальні активи.....	3
5. Фінансові зобов'язання.....	3
6. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	3
7. Податок на прибуток.....	3
8. Оренда	4

Облікова політика

Компанія послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті до всіх років, представлених в даній фінансовій звітності.

Основні положення облікової політики

1. Переведення іноземних валют

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються Компанією в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ), встановленим на відповідні балансові дати. Позитивні і негативні курсові різниці, що виникають внаслідок здійснення операцій в іноземній валюті, а також внаслідок переведення монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, за офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на кінець року, визнаються згорнуто у звіті про сукупний дохід.

Іноземні валюти можуть бути вільно конвертовані у межах України за обмінним курсом, близьким до обмінного курсу, встановленим НБУ. На даний момент українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

2. Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Компанією в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати його протягом більше 12 місяців.

Після фактичного введення в експлуатацію об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Витрати після первісного визнання об'єкта основних засобів

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкта основних засобів, збільшують його балансову вартість. В іншому випадку, подальші затрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

3. Визнання доходів

Визнання доходів

Компанія застосовує підхід МСФЗ 15 до визнання доходів.

Дохід визнається на основі методу нарахування. Визнання доходу відбувається, коли він фактично зароблений, незалежно від часу отримання грошових коштів. Вважається, що дохід зароблений, коли Компанія практично виконала свої зобов'язання щодо права на отримання переваг, що представляють собою дохід. Зазначені депозити (незалежно від можливості повернення), передплати та внески за виконання робіт не визнаються як дохід до моменту виникнення події, що призводить до виникнення доходу.

Відображення в звітності

Дохід повинен бути визнаний у період, в якому він був зароблений, незалежно від моменту виставлення рахунку. На кінець кожного місяця дохід, який був зароблений, але не був виставлений чи отриманий, повинен бути нарахований і занесений у дохід за цей місяць. Актив (дебіторська заборгованість) визнається в Балансовому звіті за дохід, який був зароблений, але ще не був виставлений, або за дохід, який був виставлений або може бути виставлений, але ще не був зароблений.

4. Нематеріальні активи

Первісне визнання нематеріальних активів

Витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням та/або розробкою нематеріальних активів, які, як очікується, принесуть економічні вигоди, що перевищують витрати, і використовуються більше одного року визнаються як нематеріальні активи.

Витрати після первісного визнання

Витрати на покращення і збільшення продуктивності нематеріальних активів понад початково очікувані вигоди визнаються як інвестиції і додаються до первісної вартості. Витрати, пов'язані з підтриманням нематеріальних активів в межах початково очікуваних вигод відносяться на витрати по мірі їх понесення.

Амортизація і строк корисного використання

Амортизація розраховується прямолінійним методом і відноситься на витрати протягом строку використання нематеріального активу. Строк використання визначається на основі строку прав користування та/або володіння відповідним нематеріальним активом.

Припинення визнання

Визнання нематеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли Компанія більше не очікує отримання яких-небудь економічних вигод від даного активу. Фінансовий результат, що виникає при вибутті або списанні, розраховується як різниця між отриманим доходом від реалізації і чистою балансовою вартістю нематеріального активу.

5. Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання включають кредити та запозичення, а також кредиторську заборгованість за товари, роботи послуги, фінансову допомогу отриману та іншу кредиторську заборгованість.

Кредити та запозичення є фінансовими зобов'язаннями, які виникли у Компанії внаслідок залучення позикових коштів. Кредити та запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язань, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і в касі, грошові кошти в транзиті та короткострокові депозити.

7. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Активи і зобов'язання по розрахунках з податку на прибуток за поточний та попередні періоди визначаються як сума, що підлягає відшкодуванню або оплаті податковим органам. Для розрахунку суми податку використовуються ставки податку і податкове законодавство, що є застосовними до відповідного періоду.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнається в капіталі.

Керівництво періодично оцінює операції, відображені в податкових деклараціях, стосовно яких податкове законодавство може тлумачитись по-різному, і створює забезпечення в разі необхідності.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок оцінюється шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, сформованою в бухгалтерському обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- відстроченого податкового зобов'язання, що виникає при первісному визнанні гудвілу або первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, коли Компанія контролює час анулювання тимчасових різниць, і не очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому.

8. Оренда

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для визначення контракту як договору оренди або як договору, який включає оренду, Компанія використовує МСФЗ 16 "Оренда".

Компанія в якості орендаря

Компанія визнає право користування активом та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Право користування активом спочатку оцінюється за вартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або на дату початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, та оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Компанія несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Після дати початку оренди право використання активом амортизується за допомогою прямолінійного методу від дати початку до кінця строку оренди. Крім того, право використання активом періодично зменшується за рахунок витрат від знецінення, якщо такі є, та коригуються для певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Орендні зобов'язання Компанії визнаються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтуються з використанням процентної ставки, яка міститься в договорі оренди, або, якщо цю ставку неможливо легко визначити, ставки додаткових запозичень Компанії. Як правило, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконтування.

Орендні зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної відсоткової ставки. Компанія переоцінює орендні зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Компанія визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Компанія визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія вирішила не визнавати право використання активами та орендні зобов'язання за орендою малоцінних активів та короткострокової оренди як це визначено в МСФЗ 16. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати протягом строку оренди.

Додаток В

Приклад рахунку-фактури, виставленого на оплату ТОВ «ЛАБА»

DOUbuh@dou.ua
(067) 952-24-87**Рахунок №65283 від 24 листопада 2023**Рахунок дійсний
до 4 грудня 2023**Виконавець:** ТОВ «ГЕЙМДЕВ»

Код ЄДРПОУ 44596204

UA263515330000026003035900511

ХАРКІВСЬКЕ ГРУ АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

МФО 351533

Платник єдиного податку (третья група), не є платником ПДВ

Поштова адреса: А/С 10439 м. Харків, 61101

Замовник: ТОВ "ЛАБА"

Адреса: УКРАЇНА, 01004, М.КИЇВ

ПЕЧЕРСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. КРОПИВНИЦЬКОГО, БУД. 14, КВ. (ОФІС) 1

Код ЄДРПОУ: 40371381

№ п/п	Назва послуги	Од. вим.	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн
1	Послуги з надання доступу для розміщення текстової та графічної інформації в мережі інтернет на веб-порталі dou.ua (розміщення вакансій)	послуга	5	865,08	4 325,40

Разом: 4 325,40 грн**Без ПДВ**

До сплати прописом: Чотири тисячі триста двадцять п'ять гривень 40 копійок

До сплати: 4 325,40 грн

Якщо вам потрібні копії документів для бухгалтерії, напишіть на buh@dou.ua.

Додаток Д

Приклад акту здачі-приймання надання послуг, як первинний документ

АКТ
здачі-приймання надання послуг

м. Київ «31» жовтня 2023 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАБА", надалі іменована Сторона-1, в особі Директора Рейніша Іллі Леонідовича, що діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та

Фізична особа – підприємець Корзун Павло Янович, надалі іменована – Сторона-2, діє на підставі виписки про державну реєстрацію, з другої сторони, надалі разом іменовані Сторони, склали цей акт про наступне:

1. Сторони підтверджують, що Виконавець надав, а Замовник прийняв наступні послуги:

№	Найменування наданих послуг	Сума винагороди, грн
1	Технічна підтримка ІТ та бізнес-процесів: впровадження та підтримка програмного забезпечення, вирішення та усунення технічних несправностей, моніторинг та підтримка інфраструктури	

Період надання послуг з 1 жовтня по 31 жовтня 2023 року.

2. Загальна вартість послуг _____ гривні 00 копійок) грн., без ПДВ.

3. Замовник підтверджує отримання послуг у зазначеному у цьому Акті обсязі та заявляє про відсутність будь-яких претензій до Виконавця стосовно наданих послуг і їх вартості.

4. Цей Акт складено у двох примірниках, по одному для кожної із Сторін.

АДРЕСИ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН:

Сторона-1:	Сторона-2:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАБА"	Фізична особа-підприємець Корзун Павло Янович
Адреса: УКРАЇНА, 01004, М.КИЇВ ПЕЧЕРСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. КРОПИВНИЦЬКОГО, БУД. 14, КВ. (ОФІС) 1	ПІН _____ Р/Рахунок _____ АТ «УКРСИББАНК»
Код ЄДРПОУ: 40371381	
Індивідуальний податковий номер: _____	

Підписи Сторін

Від імені Сторони-1	Від імені Сторони-2
Директор	Фізична особа-підприємець
_____ Рейніш І.І.	_____ Корзун П.Я.

Додаток Ж*Приклад контракту на постачання послуг між ТОВ «ЛАБА» та “Ваха Полска”***CONTRACT ON PROFESSIONAL COURSES SUPPLY****August 1st, 2023****CLIENT**

Vaha Polska SP. Z O. O. with its registered office in Warsaw, ul. Niedźwiedzia 2, 02-737 Warszawa, entered into the Register of Entrepreneurs of the National Court Register under KRS number: 0000776631, VAT No.: 521-395-11-84, REGON No.: 520-729876.

CONTRACTOR

COMPANY WITH LIMITED LIABILITY "LABA" with its registered office in UKRAINE, 01004, Kyiv, PECHEERSKYI DISTRICT, KROPIVNYTSKOGO STREET, BUILDING 14, APT. (OFFICE) 1, EDRPOU Code: 40371381

DEFINITIONS

- Web-resource - is a resource (it may be site, landing etc.) hosted on the Internet.
- Results – a) web-resource that is developed by the Contractor and/or b) developed or improved landing page of the Client and/or c) technical support of landing page and/or site of the Client, together or separately during the execution of this Agreement fully according to Client's technical task.
- Defect - an error made during the performance of work by the Contractor under this contract, which leads to an infringement of logic, design and functionality of the Result or a malfunction that affects the full functionality of the Result.

ARTICLE 1. BACKGROUND

1. The Client is of the opinion that the Contractor has the necessary qualifications, experience and abilities to provide services to the Client, based on the information provided by the Contractor.
2. The Contractor is agreeable to providing such services to the Client on the terms and conditions set out in this Agreement.

IN CONSIDERATION OF the matters described above and of the mutual benefits and obligations set forth in this Agreement, the receipt and sufficiency of which consideration is hereby acknowledged, the Client and the Contractor (individually the "Party" and collectively the "Parties" to this Agreement) agree as follows:

ARTICLE 2. SERVICES PROVIDED

1. The Client hereby agrees to engage the Contractor to provide the Client with the following services (the "Services"):
- Result's development according to Client's technical task;
 - Supporting of Result within the terms agreed upon by the parties through communication.

Додаток К

Звіт про фінансовий стан ТОВ «ЛАБА» за 2022 рік

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного року, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи	1010	417.60	
Основні засоби:			
первісна вартість	1011	426.50	
знос	1012	8.90	
Усього за розділом I	1095	417.60	
Поточна дебіторська заборгованість	1155	63.00	651.80
Гроші та їх еквіваленти	1165	353.00	4 803.90
Інші оборотні активи	1190	280.80	
Усього за розділом II	1195	416.00	5 736.50
Баланс	1300	416.00	6 154.10

ПАСИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного року, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
-------------	--------------	--	---

Капітал	1400	1.40	1.40
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	172.20	-1 689.30
Усього за розділом I	1495	173.60	-1 687.90
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	98.00	108.50
розрахунками з бюджетом	1620	41.00	383.70
розрахунками зі страхування	1625	5.70	85.40
розрахунками з оплати праці	1630	16.90	3 500.60
Інші поточні зобов'язання	1690	80.80	3 763.80
Усього за розділом III	1695	242.40	7 842.00
Баланс	1900	416.00	6 154.10

Додаток Л

Звіт про фінансові результати ТОВ «ЛАБА» за 2022 рік

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За попередній період, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 900.40	942.30
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7 829.50	
Інші доходи	2160	2 005.40	1.10
Інші витрати	2165	9 937.80	738.20
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	15 905.80	943.40
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	17 767.30	738.20
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-1 861.50	205.20
Податок на прибуток	2300	-	36.90
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350	-1 861.50	168.30

Додаток М

Додаток РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

Додаток РІ
до рядка 03 РІ Податкової декларації з
податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер
паспорта

Звітний (податковий) період 20__ року

Різниці

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Різниці, на які збільшується фінансовий результат			Різниці, на які зменшується фінансовий результат		
код	назва різниці	сума	код	назва різниці	сума
1.Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)					
1.1.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.1	Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.1.1	Сума утрати та витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.1.1	Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат утрати відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	1.2.1.2	Сума витід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	

2

Продовження додатка РІ

1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.3	Сума первісної вартості придбання або виготовлення окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.4	Сума витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
2. Різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України)					
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат					
2.1.1	Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.1	Сума використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	2.2.1.1	Сума коригування (зменшення) забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) на відпустки працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
Резерв сумнівних боргів					
2.1.2	Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.2	Сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	

3

Продовження додатка РІ

2.1.3	Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.3	Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створення резерву сумнівних боргів або резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), що відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
Резерви банків та небанківських фінансових установ					
2.1.4	Сума використання резерву для списання (відшкодування) активу, який не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 1 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.4	Сума списання у попередніх звітних періодах активу, який у звітному періоді набув ознак, визначених підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	2.2.4.1	Сума доходів (зменшення витрат) від погашення раніше списаної за рахунок резерву заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
2.1.5	Сума використання резерву у зв'язку із припиненням визнання активу при прошенні заборгованості фізичних осіб, які є пов'язаними з таким кредитором або перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, або перебували з таким кредитором у трудових відносинах і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їхньої заборгованості не перевищує три роки (підпункт 2 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3. Різниця, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)					
3.1.1	Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		3.2.1	Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшена фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
3.1.2	Сума відсотків та дооцінок, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		3.2.2	Сума уцінок, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.6 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	

4

Продовження додатка РІ

X	X	X	3.2.3.1	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств (крім інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3.2	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на користь платника від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній), за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3.4	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від нерезидента, за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.4	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.4.1	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (підпункт 140.4.5 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.5	Сума субсидій, отриманих платником податку – суб'єктом кінематографії України для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.7 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	

3.1.3 ТЦ ¹	Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу І Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)				X
3.1.4 ТЦ ¹	Сума перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу І Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.5	Сума втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 140.5.3 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.6	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)				
3.1.6.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб – нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового		X	X	X

	кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)				
3.1.6.2	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.6.3	Розмір різниці між вартістю придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт, послуг та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки» (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.7	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.7.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.7.2	Розмір різниці між вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», та вартістю реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X

3.1.8	Сума витрат по нарахуванню роялті (підпункти 140.5.6 – 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.9	Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг (крім неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону, та неприбуткових організацій, до яких застосовуються положення підпункту 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.10	Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.10.1	Сума повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, якщо така компенсація відповідно до Податкового кодексу України не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи – платника податку на доходи фізичних осіб (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.11	Сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, компенсації нездержаного доходу (утраченої вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, у тому числі у сфері зовнішньоекономічної діяльності, на користь осіб, які не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, а також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.12	Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), віданкети (наліт) під час перебування на спрощеній системі		X	X	X

	оподаткування (крім платників податків, які були платниками єдиного податку четвертої групи) (підпункт 140.5.12 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)				
3.1.12	Сума витрат, понесених платником податку у поточному звітному періоді за рахунок раніше отриманих субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», але не більше суми такої субсидії, здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України);		X	X	X
3.1.13	Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 8 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.14	Сума витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети (підпункт 140.5.15 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
4. Інші різниці (стаття 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 123 ¹ розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)					
Страхові резерви страховиків					
4.1.1	Позитивна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та інших, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, що не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за	4.2.1	Від'ємна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та інших, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, які не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує		

	погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховника в страхових резервах)(підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)			формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховника у страхових резервах) (підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
Різниця щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів					
4.1.2	Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності(підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		4.2.2	Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
4.1.3 ЦП	Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума ушкоджень цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за звітний період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.4 ЦП	Сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів, не врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах) (підпункт 141.2.5 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
Інші різниці					
4.1.4.1	Позитивна різниця між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (продовження) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, що розраховані за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
X	X	X	4.2.3	Сума нарахованого страховиком податку на дохід за ставкою, визначеною підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III	

				Податкового кодексу України (підпункт 141.1.1 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
Різниця, передбачені розділом I Податкового кодексу України					
X	X	X	4.2.4	Сума пропорційного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.5	Сума пропорційного коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	
Різниця, передбачені розділом II Податкового кодексу України					
4.1.5	Сума сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення (стаття 123 ¹ розділу II Податкового кодексу України)		X	X	X
Різниця, передбачені підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України					
4.1.5.1	Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (пункт 4 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.6	Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися неведеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.7	Сума визнаних витрат від зменшення корисності тих необоротних активів, що залишилися неведеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.8	Сума витрат з розвідки/дорозвідки та облаштування нафтових та газових родовищ, які визнані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною недоцільністю подальшого видобутку корисних копалин та були враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу		X	X	X

	України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)				
4.1.9	Сума заборгованості (її частини), попередньо віднесеної платником до зменшення доходу згідно з підпунктом 159.1.1 пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.6	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі заборгованості, включеної до доходу відповідно до пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) товарів, робіт, послуг, за якими виникла така заборгованість, попередньо віднесена платником до зменшення витрат відповідно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.10	Сума заборгованості, визнана судом чи за виконавчим написом нотаріуса (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
X	X	X	4.2.7	Сума погашеної платником – покупцем заборгованості (її частини) (абзац перший підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.11	Сума заборгованості (її частини), погашена покупцем (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.8	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі погашеної заборгованості) товарів, робіт, послуг (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.12	Сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.9	Сума коштів, що була перерахована на банківський рахунок або в касу контрагента платника податку після 01 січня 2015 року (абзац другий пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.13	Сума частки позитивної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.10	Сума частки від'ємної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.11	Витрати на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які відшкодовані після 01 січня 2015 року за рахунок резервів та забезпечень, сформованих до 01 січня 2015 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у випадку, якщо такі витрати не були враховані при визначенні об'єкта оподаткування до 01 січня 2015 року (пункт 24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.14	Сума витрат платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», що виникають за правилами бухгалтерського обліку при списанні безнадійної дебіторської заборгованості за поставлені товари (роботи, послуги), що підлягали оплаті за		4.2.12	Сума доходів, що виникли у платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	

	рахунок коштів Державного бюджету України - в розмірі, що не перевищує суму доходів, визначену у рядку 4.2.12 розділу 4 «Інші різниці» цього додатка (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)				
4.1.15	Одна третя частини суми доходів, визнаних у зв'язку із зменшенням (розформуванням) резервів, на яку зменшувався фінансовий результат до оподаткування згідно з підпунктом 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, в кожному з трьох років, наступних за роком, у якому було погоджено план реструктуризації згідно із законом щодо фінансової реструктуризації або затверджено план санації згідно зі статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації (підпункт 2 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.13	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у зв'язку з розформуванням резервів внаслідок реструктуризації зобов'язань відповідно до плану реструктуризації, погодженого згідно із законом щодо фінансової реструктуризації, або плану санації, затвердженого згідно зі статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування таких резервів регулюється нормами пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.14	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок списання податкового боргу, анулювання (прощення) та/або розстрочення (відстрочення) зобов'язань платника відповідно до положень пункту 37 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та закону щодо фінансової реструктуризації (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.16	Сума витрат, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі витрат відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.15	Сума доходів, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі доходів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.17	Сума нарахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.16	Сума розрахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.17.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів відповідно до пункту 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, в яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів (пункт 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.16.1	Сума розрахованої амортизації основних засобів (визначених пунктом 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.16.2	Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою, ніж балансова	

				(залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України, та амортизується як окремі об'єкти основних засобів із застосуванням «прямолінійного» методу нарахування амортизації протягом двадцяти податкових (звітних) кварталів (пункт 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.18	Сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до абзацу другого пункту 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування пільги – у разі відсутності цільового використання вивільнених від оподаткування коштів (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.17	Сума доходу, отриманого від операцій з газом (метаном) вугільних родовищ (реалізація, переробка, спалювання) та/або похідною сировиною газу (метану) вугільних родовищ, у тому числі газоповітряною сумішшю із вмістом газу (метану), яка не відповідає вимогам до якості природного газу, призначеного для транспортування, промислового та комунально-побутового споживання (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.19	Від'ємна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.18	Позитивна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.19	Накопичена станом на кінець 2017 року сума перевищення розміру резерву, сформованого у зв'язку із знепціненням (зменшенням корисності) активів згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності, над лімітом, розрахованим відповідно до положень Податкового кодексу України, у тому числі відповідно до пункту 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (крім частини резерву (у межах перевищення над лімітом), що була використана або розформована у звітних (податкових) періодах до 01 січня 2018 року) (пункт 50 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.20	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.20	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	

4.1.21	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.21	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
01	Усього різниць, на які збільшується фінансовий результат		02	Усього різниць, на які зменшується фінансовий результат	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01-рядок 02) (+, -) ²				03	

¹ Детальна інформація щодо різниць наводиться у додатку ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Значення рядка 03 додатка РІ переноситься до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
28.04.2017 № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств										Звітна								
												Звітна нова							
												Уточнююча							
2	Звітний (податковий) період 20__ року										I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік		
												Базовий звітний період квартал				Базовий звітний період рік			
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року										I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік		
4	Платник: (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)																		
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹										Код виду економічної діяльності (КВЕД)								
6	Податкова адреса										Поштовий індекс								
										Телефон									
										Моб. тел.									
										Факс									
										E-mail									
7	Повне найменування нерезидента										Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)								
Місцезнаходження нерезидента										Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)									
8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)																		
9	Особливі відмітки																		
Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:																			
виробника сільськогосподарської продукції																			
банку																			
страховика																			
суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей																			
суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів																			
суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів																			
постійного представництва нерезидента																			
підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою																			
платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації																			
платника єдиного податку																			

(грн)

ПОКАЗНИКІ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	04	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{2}{100}$)	06	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{3}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{4}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{2}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{6}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВІ до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення

Додатки на ___ арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹⁶)									

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹⁶)									

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Дата подання									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, 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).

²Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁵Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁶Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁸Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁹Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

¹⁰У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинки під літерами «ПН», у якій проставляється кількість поданих додатків «ПН» до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

¹¹Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

¹²Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

¹³Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

¹⁴Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

¹⁵Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

¹⁶Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, 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.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності «__»__ 20__ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від «__»__ 20__ року №__
«__»__ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Додаток П

Додаток ВП до декларації на прибуток

	Звітна	Додаток ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств			
	Звітна нова				

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

1	Звітний (податковий) період 20__ року	I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
---	---------------------------------------	-----------	----------	--------------	-----

2	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
---	--	-----------	----------	--------------	-----

Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и)¹

Таблиця 1. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку

ПОКАЗНИК		Код рядка	Сума
1		2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за врахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		02	
Різниця, які виникають відповідно до розділу III Податкового кодексу України (+, -)		03 PI	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)		04	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $\frac{2}{100}$)		06	
Дохід за договорами страхування, співстрахування та перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:		07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України		07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування		07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{3}{100}$)		08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:		09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):		09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотерей		09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотерей відповідно до умов її проведення		09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{4}{100}$)		10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{5}{100}$)		12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів		13	
Сума виплачених гравцю виплат		14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{6}{100}$)		15	
Зменшення нарахованої суми податку		16 ЗП	

Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	

Таблиця 2. Результати виправлення помилок(ки)

ПОКАЗНИК	Код рядка	Сума
1	2	3
Виправлення помилок		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	35	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 27 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	27	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 26 x 5 %) (переноситься до рядка 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 29 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	29	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з доходів (прибутків) нерезидентам, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 31 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	30	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 30 x 5 %) (переноситься до рядка 32 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	31	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	32	
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	

Таблиця 3. Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється⁹

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁰	Звіт про фінансові результати (Звіт)	Звіт про рух грошових коштів ¹⁰	Звіт про власний капітал ¹⁰	Примітки до річної фінансової	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
---	--------------------------------------	--	--	-------------------------------	--	--

	про сукупний дохід) ¹⁰			звітності ¹⁰	Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати

¹ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁸ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20, 23) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁹ Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

¹⁰ Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Р

Додаток АВ до декларації на прибуток

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

Додаток АВ
до рядка 20 АВ Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Звітний (податковий) період 20__ року

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток підприємств на суму виплачених дивідендів (прирівняних до них платежів)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Сума виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів (прирівняних до них платежів), у тому числі:	1	
сума дивідендів, виплачена фізичним особам	1.1	
сума дивідендів, виплачена інститутом спільного інвестування	1.2	
сума дивідендів, виплачена платником податку, прибуток якого звільнений від оподаткування відповідно до положень Податкового кодексу України, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування у періоді, за який виплачуються дивіденди	1.3	
частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями відповідно до статті 11 ¹ Закону України «Про управління об'єктами державної власності»	1.4	
сума дивідендів, що виплачена материнською компанією	1.5	
Сума дивідендів, що отримана материнською компанією	2	
Сума перевищення отриманих над виплаченими материнською компанією дивідендів у попередньому звітному (податковому) році	3	
Сума перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний(і) податковий(і) (звітний(і)) рік (роки), за результатами якого(их) виплачуються дивіденди, позитивне значення (сума позитивних значень) (сума виплачених дивідендів – (рядок 04 + рядок 07-рядок 07.2 + рядок 09 + рядок 11 + рядок 13 – рядок 14 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)) ¹	4	
Сума дивідендів, з якої має бути сплачено авансовий внесок у звітному (податковому) періоді (рядок 1 – рядок 1.1 – рядок 1.2 – рядок 1.3 – рядок 2 – рядок 3 додатка АВ), але не більше значення рядка 4 додатка АВ	5	
Сума авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді (рядок 5 додатка АВ x $\frac{\quad}{100}$) (переноситься в рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	6	

¹ Формула застосовується у разі, якщо грошові(і) зобов'язання з податку на прибуток, нараховані(і) за звітний(і) рік (роки), за підсумками якого(их) виплачуються дивіденди, погашені(і). У разі якщо грошові(і) зобов'язання з податку на прибуток, нараховані(і) за звітний(і) рік (роки), за підсумками якого(их) виплачуються дивіденди, не погашені(і), то у рядку 4 цього додатка зазначається вся сума дивідендів, що підлягає виплаті. Якщо дивіденди виплачуються одразу за декілька років, сума перевищення обчислюється за формулою окремо за кожним роком та у рядку 4 цього додатка проставляється сума позитивних значень відповідних перевищень.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)



Ім'я користувача: Податкового менеджменту та фінансового монітори...	ID перевірки: 1015975174
Дата перевірки: 06.12.2023 10:05:45 EET	Тип перевірки: Doc vs Internet + Library
Дата звіту: 06.12.2023 10:11:19 EET	ID користувача: 100005754

Назва документа: СІНІЦИН Д.О. ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ЯК СКЛАДОВІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ..

Кількість сторінок: 78 Кількість слів: 17864 Кількість символів: 142794 Розмір файлу: 137.29 KB ID файлу: 1015654728

8.63% Схожість

Найбільша схожість: 1.11% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1015647810)

6.35% Джерела з Інтернету	468	Сторінка 80
7.62% Джерела з Бібліотеки	373	Сторінка 88

0.04% Цитат

Цитати	1	Сторінка 89
--------	---	-------------

Не знайдено жодних посилань

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

www.konferenciaonline.org.ua

**Міжнародна наукова
інтернет-конференція**

**Інформаційне суспільство:
технологічні, економічні
та технічні аспекти становлення**

Випуск 81

ISSN 2522-932X

Google Scholar



AKADEMIA NAUK STOSOWANYCH
WYŻSZA SZKOŁA ZARZĄDZANIA I ADMINISTRACJI
W OPOLE

11-12 жовтня 2023 р.

м. Тернопіль, Україна – м. Ополе, Польща
2023

01001

УДК 001 (063)

Інформаційне суспільство: технологічні, економічні та технічні аспекти становлення (випуск 81): матеріали Міжнародної наукової інтернет-конференції, (м. Тернопіль, Україна, м. Ополе, Польща, 11-12 жовтня 2023 р.) / редкол. : О. Патряк та ін. ГО "Наукова спільнота", WSZIA w Opolu. Тернопіль : ФО-П Шпак В.Б. 2023. 106 с. – ISSN 2522-932X

Збірник тез доповідей підготовлено за матеріалами Міжнародної наукової інтернет-конференції (випуск 81) 11-12 жовтня 2023 р. на сайті www.konferenciaonline.org.ua

Оргкомітет:

Патряк Олександра Тарасівна, кандидат економічних наук, ЗУНУ;
Шевченко (Огінська) Анастасія Юріївна, кандидат економічних наук, директор ТОВ «Школа для майбутнього» (ThinkGlobal Ternopil);
Назарчук Оксана Михайлівна, доктор філософії (Ph.D.), ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»;
Гомотюк Оксана Євгенівна, доктор історичних наук, професор, ЗУНУ;
Білоус Леся Іванівна, доктор історичних наук, кандидат філологічних наук, професор, ЗУНУ;
Ребуха Лілія Зіновіївна, доктор педагогічних наук, кандидат психологічних наук, професор, ЗУНУ;
Недошитко Ірина Романівна, кандидат історичних наук, доцент, ЗУНУ;
Стефанишин Олена Василівна, кандидат історичних наук, доцент, ЗУНУ;
Яблонська Наталія Мирославівна, кандидат філологічних наук, старший викладач, ЗУНУ;
Рудакевич Оксана Мирославівна, кандидат філософських наук, ЗУНУ;
Русенко Святослав Ярославович, аспірант, Тернопільський національний педагогічний університет імені Володимира Гнатюка.

Тексти матеріалів конференції подаються в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори. Всі роботи ліцензується відповідно до Creative Commons Attribution 4.0 International License.

Автори зберігають авторське право, а також надають збірнику право першого опублікування оригінальних наукових статей на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International License, що дозволяє іншим розповсюджувати роботу з визнанням авторства твору та першої публікації в цьому збірнику.

Наша адреса: Оргкомітет МНІК "Конференція онлайн"
 а/с 797, м. Тернопіль 46005
 тел. моб. 068 366 0 525
 e-mail: inetkonf@ukr.net

URL Інтернет-конференції: <http://www.konferenciaonline.org.ua/>
ISSN 2522-932X

© ГО "Наукова спільнота" 2023

© Автори статей 2023



Секція 2. Економічні науки

*Dmytro Olehovych Sinitsyn, Master's student
in the field of Accounting and Taxation,
Vadym Hetman Kyiv National Economic University, Kyiv*

*Науковий керівник: Криштопа Ірина Ігорівна, професор,
Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана*

FINANCIAL SECURITY AS A COMPONENT OF ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE

Internet address of the article on web-site:

<http://www.konferenciaonline.org.ua/ua/article/id-1371/>

The financial security of a company is an integral part of its economic security and holds immense significance. This means that a company must effectively manage its financial resources to ensure stability, growth, and avoid potential financial risks. The financial aspect of a company's operations is crucial, so it is important to implement mechanisms to prevent threats to financial stability.

The reliability of a financial organization depends on two main factors: a carefully balanced strategy in the field of credits and finance, as well as an effective security system. Success in business is directly related to the quality of management, which must adequately respond to external and internal influences to make optimal decisions.

One of the important aspects of financial security is effective liquidity management. A company must have an adequate amount of cash to timely fulfill financial obligations and even respond to unexpected expenses or investment opportunities in its own development. Additionally, it is crucial to maintain an optimal balance between short-term and long-term obligations to avoid financial difficulties in the future.

Another key component of financial security is managing credit risks. A company must carefully select credit partners and monitor market conditions and the credit ratings of its clients. This helps avoid defaulting clients and ensures the stability of the financial flow.

Effective management of investment risks is also a significant aspect. The right choice of investment objects and their efficient management can provide the company with stable profits and future growth. However, it is essential to consider risks associated with market fluctuations, political, and economic factors.

Let's analyze investment risks, particularly those related to the possibility of non-repayment of loans, as we discussed earlier. All investment risks can be divided into external and internal.

External risks include:

- Decreased production or demand for the invested product.
- Incorrect choice of contractors and suppliers.

- Irregular supplies and non-compliance with contract terms.
- Force majeure circumstances.

External risks are events that a bank can anticipate but cannot control. In this case, the bank can protect itself from negative consequences or overcome existing risky situations by compensating for losses.

Internal investment risks include risks associated with a specific type of investment operation. These can be risks related to lending, leasing operations, and risks arising from portfolio investments.

To ensure financial security, a company also needs to have an effective system of internal control and audit. This helps identify and rectify financial deficiencies and risks that could threaten the company's stability.

These aspects interact to help companies avoid financial crises, expand their market opportunities, and ensure stable, long-term development. Implementing these strategies in modern business allows companies to be competitive and adaptive in changing market conditions, ensuring their financial security and long-term stability."

List of References:

1. Moiseenko I. P., Marchenko O. M. "Management of Financial and Economic Security of the Enterprise: Textbook." Lviv, 2011. 380 p.
2. Economic Security: Textbook. Ed. by Z. S. Varnaliy. Kyiv: Znannia, 2009.
3. Current Issues in the Efficiency of Country's Economic Potential Utilization: Materials of the International Scientific and Practical Conference (Dnipro, January 20-21, 2017). Dnipro: NGO "Perspective," 2017.
4. Trakhim-Kurlovych Dmytro, "Financial Security as a Component of Economic Security of the Enterprise." Kyiv, Ukraine, 2017.
5. Podolchak N. Yu. "Organization and Management of the Financial and Economic Security System: Textbook." N. Yu. Podolchak, V. Ya. Karkovska. Lviv: Publishing House of Lviv Polytechnic, 2014.

*Атаєва Олена Алімівна, кандидат економічних наук, доцент,
Навчально-науковий професійно-педагогічний інститут
Української інженерно-педагогічної академії, м. Бахмут
ORCID: 0009-0003-4863-1506*

СТИМУЛОВАННЯ ПРАЦІ В МАШИНОБУДІВНІЙ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ: НАУКОВІ НАСТАНОВИ

Інтернет-адреса публікації на сайті:
<http://www.konferenciaonline.org.ua/ua/article/id-1350/>

Як загально визнано машинобудівна галузь є провідною у здійсненні науково-технічної політики не тільки в Україні, а і у світі. Для її впровадження в життя визначальну роль відіграє не лише існування заходів науково-технічного характеру, а і, чи не перш за все, впровадження заходів економічного

Чепис Олександр Вікторович АНАЛІЗ МЕТОДІВ ВИЗНАЧЕННЯ ПОЛОЖЕННЯ ТА КУТА НАХИЛУ ЛІТАЛЬНОГО АПАРАТУ ВІДНОСНО ЛІНІЇ ГОРИЗОНТУ.....	56
---	----

Щербаков Сергій Сергійович ДОСЛІДЖЕННЯ БЛОКЧЕЙН-ТЕХНОЛОГІЇ ДЛЯ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ЦІЛІСНОСТІ ДАНИХ.....	58
---	----

Секція 2. Економічні науки

Dmytro Olehovych Sinitsyn FINANCIAL SECURITY AS A COMPONENT OF ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE.....	65
--	----

Атаєва Олена Алімівна СТИМУЛЮВАННЯ ПРАЦІ В МАШИНОБУДІВНІЙ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ: НАУКОВІ НАСТАНОВИ.....	66
---	----

Гнідаш Марія Олександрівна ОСНОВНІ ЕТАПИ ОПТИМІЗАЦІЇ ТОВАРНОГО АСОРТИМЕНТУ ПЕРЕРОБНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	69
---	----

Коваль Любомир Романович, Зелений Ігор Степанович, Огірко Богдан Миронович ОСОБЛИВОСТІ РОЗВИТКУ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ БІЗНЕСУ.....	71
--	----

Погорєлова Олена Володимирівна ФОРМУВАННЯ ПРОДОВОЛЬЧОГО ПОТЕНЦІАЛУ В ПОСТРАДЯНСЬКИХ КРАЇНАХ: ЕКОНОМІЧНІ ІНСТРУМЕНТИ ТА МЕХАНІЗМИ.....	73
---	----

Прасолова Світлана Павлівна, Тимошенко Юлія Олександрівна ФАКТОРИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ БАНКУ В УМОВАХ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ.....	77
---	----

Філіна С.В., Дрига О.В. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	79
--	----