МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту
(повна назва кафедри)

Кваліфікаційна робота

другий (магістерський)
(рівень вищої освіти)

на тему: «Удосконалення оподаткування, обліку та контролю ТОВ ТК «Добра Хата» податком на прибуток та розрахунок його податкового навантаження»»

Виконав: студент 2 курсу, групи 8.0714 – ОП
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код і назва спеціальності)

освітньої програми Оподаткування
(код і назва освітньої програми)

Д. Р. Мусійченко
(ініціали та прізвище)

до захисту

Керівник: доцент кафедри ОАОА, доцент, к.е.н.
Синиця Ю. С.
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)
Рецензент: доцент кафедри ОАОА, доцент, к.е.н.
Подмешальська Ю. В.
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Запоріжжя
2025

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ

Кафедра Обліку, аналізу, оподаткування та аудиту
Рівень вищої освіти другий (магістерський)
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва)
Освітня програма Оподаткування
(код та назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри _____
«04» 03 2025 року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

Мусійченко Денис Романович
(прізвище, ім'я, по батькові)
Тема роботи Удосконалення оподаткування, обліку та контролю ТОВ ТК «Добра Хата» податком на прибуток та розрахунок його податкового навантаження

керівник роботи Синиця Ю. С., к.е.н., доцент, доцент кафедри ОАОА,
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)
затверджені наказом ЗНУ від від «27» лютого 2025 року № 318-с
2. Строк подання студентом роботи 05.12.2025
3. Вихідні дані до роботи законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних вчених економістів, періодична література, інтернет-ресурси, дані обліку і звітності
4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)
1. Теоретичні основи оподаткування, обліку та контролю податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження
2. Оподаткування та облік з податку на прибуток, розрахунок його податкового навантаження та фінансовий аналіз на ТОВ ТК «Добра хата»
3. Пропозиції щодо удосконалення оподаткування, обліку та контролю ТОВ ТК «Добра хата» податком на прибуток та розрахунок його податкового навантаження
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
1. Нормативна база з оподаткування та обліку податку на прибуток. 2. Основні риси податку на прибуток. 3. Податкові різниці та розрахунок податку на прибуток. 4. Типова кореспонденція з податку на прибуток. 5. Етапи, об'єкти та мета внутрішнього контролю податку на прибуток. 6. Фрагмент Декларації з податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата». 7. Податкове навантаження з податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата». 8. Аналіз фінансових результатів ТОВ «ТК «Добра хата». 9. Аналітична таблиця рівня сплати податку на

прибуток. 10. Зведена відомість про фінансовий результат, податкові різниці та податкове навантаження. 11. РД ПнП-1 – Перевірка дотримання облікової політики щодо операцій, які впливають на визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток. 12. РД ПнП-6 – Перевірка правильності розрахунку податку на прибуток та коректності відображення податку на рахунках обліку. 13. РД ПнП-7 – Перевірка своєчасності подання декларації, сплати податку на прибуток та стану виконання податкових зобов'язань перед державою

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Синиця Ю. С., к.е.н., доцент, доцент кафедри ОАОА		
2	Синиця Ю. С., к.е.н., доцент, доцент кафедри ОАОА		
3	Синиця Ю. С., к.е.н., доцент, доцент кафедри ОАОА		

7. Дата видачі завдання 04.03.2025

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	*Складання робочого плану, визначення предмету, мети та завдань досліджень*	*Жовтень 2025*	викон
2	*Огляд літературних джерел, періодичних та наукових видань з теми дослідження*	*Жовтень 2025*	викон
3	*Робота над 1 розділом*	*Жовтень 2025*	викон
4	*Робота над 2 розділом*	*Жовтень 2025*	викон
5	*Робота над 3 розділом*	*Жовтень 2025*	викон
6	*Підготовка до публікації наукової статті та тез доповіді*	*Жовтень-листопад 2025*	викон
7	*Оформлення роботи згідно ДСТУ та методичних рекомендацій*	*Листопад 2025*	викон
8	*Попередній захист роботи*	*Грудень 2025*	викон
9	*Нормоконтроль*	*Грудень 2025*	викон
10	*Підготовка остаточного варіанту роботи, презентаційного матеріалу, доповіді*	*Грудень 2025*	викон
11	*Захист роботи*	*Грудень 2025*	викон

Студент _____ (підпис) Д. Р. Мусійченко (ініціали та прізвище)

Керівник роботи _____ (підпис) Ю. С. Синиця (ініціали та прізвище)

Нормоконтроль пройдено
Нормоконтролер _____ (підпис) Ю. С. Синиця (ініціали та прізвище)

АНОТАЦІЯ

Мусійченко Д. Р. Удосконалення оподаткування, обліку та контролю ТОВ ТК «Добра Хата» податком на прибуток та розрахунок його податкового навантаження.

Кваліфікаційна робота для здобуття ступеня вищої освіти магістра за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування, науковий керівник Синиця Ю. С. Запорізький національний університет. Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю. М. Потебні, кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, 2025.

Досліджено теоретичні основи оподаткування, обліку та контролю податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження. Розглянуто оподаткування та облік з податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження на ТОВ «ТК «Добра Хата». Проведено фінансовий аналіз ТОВ «ТК «Добра Хата». Здійснено внутрішній контроль податку на прибуток на ТОВ «ТК «Добра Хата». Надано пропозиції щодо удосконалення оподаткування, обліку та контролю податку на прибуток і розрахунку його податкового навантаження на ТОВ «ТК «Добра Хата».

Ключові слова: ПОДАТОК НА ПРИБУТОК, ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІК, КОНТРОЛЬ, ПОДАТКОВЕ НАВАНТАЖЕННЯ, ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ, УДОСКОНАЛЕННЯ

ABSTRACT

Musiichenko D. Improving Taxation, Accounting and Control of «Dobra Khata» TC LLC with Income Tax and Calculating its Tax Burden.

Qualification work for obtaining a master's degree in speciality 071 – Accounting and Taxation, supervisor Synytsia Yu. S. Zaporizhzhia National University. Engineering Education and Research Institute named after Yu. M. Potebny, Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, 2025.

The theoretical foundations of taxation, accounting and control of income tax and calculation of its tax burden are studied. Taxation and accounting for income tax

and calculation of its tax burden for LLC "TC "Dobra Khata" are considered. A financial analysis of LLC "TK "Dobra Khata" was conducted. Internal control of income tax at LLC "TK "Dobra Khata" was carried out. Proposals were made to improve taxation, accounting and control of income tax and calculation of its tax burden at LLC "TK "Dobra Khata".

Keywords: INCOME TAX, TAXATION, ACCOUNTING, CONTROL, TAX BURDEN, FINANCIAL ANALYSIS, IMPROVEMENT

ЗМІСТ

ВСТУП 7
1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК І РОЗРАХУНОК ЙОГО ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ 11
1.1 Загальна характеристика податку на прибуток підприємств та законодавчі засади оподаткування прибутку підприємств 11
1.2 Фінансовий та податковий облік за податком на прибуток 21
1.3 Контроль податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження 33
2 ОПОДАТКУВАННЯ ТА ОБЛІК З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, РОЗРАХУНОК ЙОГО ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ НА ТОВ ТК «ДОБРА ХАТА» 43
2.1 Загальна характеристика ТОВ «ТК «Добра Хата» 43
2.2 Оподаткування та облік з податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження на ТОВ «ТК «Добра Хата» 47
2.3 Фінансовий аналіз ТОВ «ТК «Добра Хата» 56
3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ТОВ ТК «ДОБРА ХАТА» ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ТА РОЗРАХУНОК ЙОГО ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ 69
3.1 Внутрішній контроль податку на прибуток на ТОВ «ТК «Добра Хата» 69
3.2 Шляхи щодо удосконалення оподаткування та обліку податку на прибуток і розрахунку його податкового навантаження на ТОВ «ТК «Добра Хата» 76
3.3 Шляхи щодо удосконалення контролю податку на прибуток на ТОВ «ТК «Добра Хата» 81
ВИСНОВКИ 94
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ 97
ДОДАТКИ 105

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Податок на прибуток підприємств є одним із ключових інструментів фіскальної політики держави та суттєво впливає на фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання. В умовах постійних змін податкового законодавства зростає значення удосконалення підходів до обліку, оподаткування та контролю податку на прибуток. Невідповідності між бухгалтерським і податковим обліком, а також складність розрахунку податкового навантаження підвищують ризик помилок у звітності підприємств. Це зумовлює необхідність пошуку ефективних механізмів контролю та оптимізації податкових процесів. Удосконалення обліку й контролю податку на прибуток сприяє підвищенню прозорості діяльності підприємств та обґрунтованості управлінських рішень.

Питанням оподаткування, обліку та контролю податку на прибуток, а також розрахунку його податкового навантаження присвячені роботи багатьох дослідників, серед яких: Волошенюк І. Є., Єфименко Т. І., Ловінська Л. Г., Калюга Є. В., Макаренко А.П., Меліхова Т.О. та інші.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами. Робота виконана відповідно до науково-дослідної теми кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту Інженерного навчально-наукового інституту Запорізького національного університету «Теоретико-методичні та практичні підходи щодо удосконалення обліку, аналізу, оподаткування та контролю в управлінні підприємством» (державний реєстраційний номер: 0123U100372). Автором запропоновано удосконалення оподаткування, обліку та контролю податком на прибуток та розрахунок податкового навантаження на ТОВ ТК «Добра Хата».

Мета та завдання роботи. Метою дослідження є розробка пропозицій щодо удосконалення оподаткування, обліку та контролю податком на прибуток та розрахунок його податкового навантаження на ТОВ ТК «Добра Хата».

Реалізація мети роботи зумовила необхідність виявлення і розв'язання наступного комплексу завдань:

– дослідити теоретичні основи оподаткування, обліку та контролю податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження;

– показати оподаткування та облік з податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження на ТОВ «ТК «Добра Хата»;

– провести фінансовий аналіз ТОВ «ТК «Добра Хата»;

– провести контроль податку на прибуток на ТОВ «ТК «Добра Хата»;

– надати пропозиції щодо удосконалення оподаткування та обліку податку на прибуток і розрахунку його податкового навантаження на ТОВ «ТК «Добра Хата;

– надати пропозиції щодо удосконалення контролю податку на прибуток на ТОВ «ТК «Добра Хата».

Об'єктом дослідження є процес оподаткування, обліку та контролю податку на прибуток та розрахунок податкового навантаження на ТОВ ТК «Добра Хата».

Предметом дослідження є теоретико-методичні підходи щодо оподаткування, обліку та контролю податку на прибуток та розрахунок податкового навантаження.

Інформаційною базою магістерської роботи стали законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вчених-економістів, періодична література, інтернет-ресурси, а також дані обліку та фінансової звітності ТОВ ТК «Добра Хата».

Наукова новизна отриманих результатів полягає в:

– удосконаленні оподаткування та обліку податку на прибуток, що передбачає розробку нових форм документів (Аналітична таблиця рівня сплати податку на прибуток в розрізі КВЕД, Відомість контролю доходів, Відомість контролю витрат, Відомість контролю податкового навантаження, Відомість контролю податкових різниць, Зведена відомість з фінансового результату, податкових різниць та податку на прибуток), дозволить забезпечити належне

виконання податкових зобов’язань, допоможе створити умови для ефективного управління фінансовим результатом, сприятиме зниженню податкових ризиків та підвищенню рівня фінансової стійкості підприємства в довгостроковій перспективі;

– удосконаленні методики проведення внутрішнього контролю податку на прибуток, що включає анкету перевірки податку на прибуток, загальний план та програму внутрішнього контролю податку на прибуток, робочі документи контролера. Запропонована методика дасть змогу перевіряючому комплексно оцінити ключові аспекти обліку податку на прибуток, перевірити законність та своєчасність операцій, а також їх достовірність і правильність відображення, що сприятиме підвищенню ефективності перевірок та мінімізації ризиків помилок у бухгалтерському обліку.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості впровадження практичних рекомендацій у діяльність ТОВ ТК «Добра Хата», що дозволить покращити оподаткування, облік та контроль податком на прибуток та розрахунок його податкового навантаження на підприємстві (довідка про впровадження на ТОВ ТК «Добра Хата» № 558 від 27.11.2025 р.).

Методи дослідження. Під час дослідження використано як загальнонаукові методи (індукція, дедукція, абстракція, аналіз, синтез, моделювання, аналогія), так і власне спеціальні методи (інвентаризація, спостереження, обстеження, перевірка документів за формою, суттю та змістом, арифметична перевірка, зустрічна перевірка, фінансовий аналіз тощо).

Апробація результатів дослідження. Найважливіші положення та висновки магістерської роботи доповідалися на IV Міжнародній науково-практичній конференції «Стратегічні пріоритети розвитку бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах глобалізації», доповідь на тему «Податкове навантаження з податку на прибуток: сучасні підходи до оцінювання та оптимізації», м. Суми, 18 листопада 2025 р.

Основні пропозиції щодо удосконалення оподаткуванню та контролю податком на прибуток та розрахунок його податкового навантаження відображені у статті:

Мусійченко Д. Р., Синиця Ю.С., Мусійченко О. Г. Підвищення ефективності внутрішнього контролю податку на прибуток: удосконалення методичного інструментарію в контексті посилення податкової безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2025. № 12. DOI: http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.12.135.

Обсяг та структура магістерської роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст магістерської роботи виконаний на ___ сторінках комп’ютерного тексту, в тому числі _ рисунків та __ таблиць. Робота містить __ додатки. Список використаних джерел складається із __ найменувань.

1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК І РОЗРАХУНОК ЙОГО ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ

1.1 Загальна характеристика податку на прибуток підприємств та законодавчі засади оподаткування прибутку підприємств

Податок на прибуток підприємств є одним із важливих елементів податкової системи України, що забезпечує значну частину надходжень до державного бюджету й водночас виступає інструментом регулювання економічних процесів. Раціональна побудова механізму оподаткування прибутку сприяє розвитку підприємництва, інвестиційній активності та фінансовій стабільності держави.

Податок на прибуток підприємств – це загальнодержавний податок, що справляється з прибутку юридичних осіб, отриманого в результаті їх господарської діяльності. Його економічна суть полягає у вилученні частини доходу підприємства на користь держави після покриття витрат, пов’язаних із функціонуванням бізнесу.

Нормативна база по оподаткуванню та обліку податку на прибуток включає велику кількість документів, основні з яких містяться в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Нормативна база з податку на прибуток

№ з/п	Тип	Найменування	Опис
1	2	3	4
1	Закони України	Податковий кодекс України [3]	визначає порядок нарахування, обчислення та сплати податку на прибуток
		Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [1]	визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності
2	Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку	НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [7]	регламентує порядок визнання поточного податку на прибуток, відстрочених податкових активів (ВПА) і відстрочених податкових зобов’язань (ВПЗ)
		НП(С)БО 1 [4], 2, 3, 7, 10, 11, 15 [5], 16 [6]	регламентує порядок визнання господарських операцій, пов'язаних з визначенням фінансового результату

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4
3	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку	МСБО 12 «Податки на прибуток» [8]	визначає обліковий підхід до податків на прибуток для підприємств, що застосовують МСФЗ
4	Додаткові положення	містяться в наказах та роз'ясненнях Державної податкової служби і Міністерства фінансів, зокрема наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» [12]	визначає порядок складання податкової звітності з податку на прибуток (Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)

Джерело: згруповано автором

Податок на прибуток підприємств характеризується низкою ключових рис, які визначають його економічну суть та порядок справляння (таблиця 1.2).

Таблиця 1.2 – Основні риси податку на прибуток та їх характеристика

№ з/п	Риси податку на прибуток	Характеристика
1	Прямий характер оподаткування	Податок прив'язаний безпосередньо до фінансового результату суб'єкта господарювання
2	Універсальність	Сплачують практично всі юридичні особи, крім спеціальних категорій
3	Регулятивний інструмент	Держава може стимулювати або стримувати економічні процеси через ставки, пільги, різниці
4	Орієнтація на дані бухгалтерського обліку	Нараховується залежно від фінансового результату за правилами НП(С)БО або МСФЗ

Джерело: узагальнено автором на підставі джерел [13, 20, 23]

Платниками податку на прибуток, згідно зі статтею 133.1.1 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) є, «суб'єкти господарювання – юридичні особи, які здійснюють господарську діяльність як на території України, так і за її межами…» [3].

Категорії платників податку на прибуток визначені ПКУ [3] та відображені у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – Категорії платників податку на прибуток

№ з/п	Категорії платників	Платники податку
1	Резиденти	підприємства різних форм власності; комунальні та державні підприємства; фінансові установи; підприємства з іноземними інвестиціями
2	Нерезиденти	юридичні особи-нерезиденти, які отримують доходи з джерелом походження з України; їх постійні представництва
3	Спеціальні категорії платників податків	неприбуткові організації; резиденти Дія.City, які застосовують особливий режим оподаткування

Джерело: [3, 45]

Платники податку на прибуток – резиденти відображені на рисунку 1.1.



Рисунок 1.1 – Платники податку на прибуток – резиденти

Джерело: подано автором на підставі джерела [3]

Платниками податку на прибуток – нерезидентами є:

1) юридичні особи, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України;

2) нерезиденти, які здійснюють господарську діяльність на території України через постійне представництво та/або отримують доходи із джерелом походження з України, та інші нерезиденти, на яких покладено обов'язок сплачувати податок у порядку, встановленому ПКУ.

Згідно чинного законодавства, не є платниками податку на прибуток:

1. Неприбуткові організації, які внесені контролюючим органом до Реєстру неприбуткових організацій.

2. Юридичні особи, які застосовують спрощену систему оподаткування.

3. Фізичні особи-підприємці.

4. Фізичні особи [3].

Об'єктом оподаткування згідно зі статтею 134.1.1. ПКУ є «прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями Податкового Кодексу» [3].

Крім цього, об'єктом оподаткування може бути: дохід за договорами страхування, дохід (прибуток) нерезидента, дохід суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, дохід організаторів азартних ігор, скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, операції резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах [3, 20].

Базою оподаткування податку на прибуток є грошове вираження об'єкту оподаткування. Податок нараховується платником самостійно за ставкою.

На ставку податку на прибуток впливає вид діяльності суб'єкта господарювання та приналежність до певної категорії платника податку на прибуток. Основна ставка податку на прибуток становить 18 %, решта існуючих ставок податку на прибуток – відображена у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4 – Діючі ставки податку на прибуток

Ставка податку на прибуток	Вид діяльності суб'єкта господарювання	Норма ПКУ
18%	базова (основна) ставка податку на прибуток	П.136.1
3%	від об'єкта оподаткування – за договорами страхування	пп.141.1.2
0%	за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування додаткової пенсії	пп.14.1.52, пп.14.1.52-1, пп.14.1.52-2, пп.14.1.116
0, 4, 5, 6, 12, 15, 18%	доходи нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України у випадках, встановлених п. 141.4 ПКУ	п. 136.3
10%	від доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	пп.136.4.1
18%	від доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	пп.136.4.2
18%	від скоригованого прибутку КІК, визначеного відповідно до ст. 39-2 ПКУ	пп.134.1.7
30%	від суми доходів, визначених пп. 134.1.4 ПКУ – під час провадження діяльності з випуску та проведення лотерей	П.136.6
9%	від бази оподаткування, визначеної відповідно до пунктів 135.2, 137.10 та п. 141.91 (крім пп. 141.9-1.2.16, 141.9-1.2.17, 141.9-1.3 і 141.9-1.4) ПКУ – під час провадження діяльності резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах відповідно до Закону «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»	П.136.8
25%	оподаткування прибутку фінансової установи (крім страховика), визначеного відповідно до пп. 134.1.1 ПКУ; скоригованого прибутку КІК фінансової установи (крім страховика), визначеного відповідно до ст. 39-2 ПКУ; виплати дивідендів фінансовою установою (крім страховика) при застосуванні положень п. 57.1-1 ПКУ	П.136.1-1

Джерело: [3]

Правила, за якими розраховується податок на прибуток, мають в основі оподаткування від позитивного фінансового результату суб'єкта господарювання. Фінансовий результат до оподаткування визначається за правилами бухгалтерського обліку [4].

Загальна формула для розрахунку податку на прибуток (ПнП):

$$ПнП = (ФР +/- ПР) \times С, \quad (1.1)$$

де ФР – фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток);

ПР – податкові різниці (збільшення / зменшення фінансового результату);

С – ставка податку на прибуток (18 %).

Якщо податкові різниці не застосовуються, формула спрощується:

$$ПнП = ФР \times С, \quad (1.2)$$

При цьому, для підприємств, які працюють за НП(С)БО, джерелом для розрахунку податку на прибуток є Звіт про фінансові результати (форма № 2). Для підприємств, які працюють за МСФЗ, джерелом для розрахунку податку на прибуток є Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід [4, 8].

Виходячи з наведених формул, платники податку на прибуток бувають двох типів:

✓ платники податку, які розраховують податкові різниці;

✓ платники податку на прибуток, які не розраховують податкові різниці.

Розмежовує таких платників податку обсяг доходів:

1) якщо платник податку на прибуток, має дохід менше ніж 40 млн грн, то він не зобов’язаний застосовувати при розрахунку податку на прибуток податкові різниці;

2) якщо ж дохід платника податку перевищує межу у 40 млн грн, то податкові різниці розраховуються [3].

Для визначення об’єкта оподаткування без застосування податкових різниць, суб’єкт господарювання повинен одночасно дотримуватися таких умов:

1. дохід платника від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній рік не перевищує 40 млн грн;

2. платник прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на податкові різниці. Таке рішення приймається не більше одного разу протягом безперервної сукупності років, у кожному році якої виконується критерій про неперевищення доходу. Рішення фіксується у

відповідному наказі, який зазвичай видають у перших числах січня наступного звітного року;

3. платник повідомив контролюючий орган про прийняте рішення в декларації, яка подається за перший рік у безперервній сукупності років, протягом яких виконується дохідний критерій.

Податкові різниці – це коригування, на яке збільшується або зменшується фінансовий результат до оподаткування. Податкові різниці визначає ПКУ. Податкові різниці є складовою податку на прибуток, і тому їх застосовують лише суб'єкти господарювання, які знаходяться на загальній системі оподаткування. Мета податкових різниць – внести корективи у розрахунок фінансових результатів у порівняні з бухгалтерськими правилами [3, 7].

Взаємозв'язок податкових різниць та процедури розрахунку податку на прибуток відображений у таблиці 1.5.

Таблиця 1.5 – Систематизація податкових різниць у механізмі визначення податку на прибуток

Критерії порівняння	Платники податку на прибуток, які	
	не визначають податкові різниці	визначають податкові різниці
Об'єкт оподаткування	Фінансовий результат до оподаткування з Звіту про фінансовий результат	Фінансовий результат до оподаткування з Звіту про фінансовий результат, або Звіту про прибутки та збитки +/- податкові різниці
Допустимий обсяг доходу	≤ 40 млн грн без непрямих податків	> 40 млн грн без непрямих податків, або платники податків, які самостійно прийняли рішення про застосування податкових різниць
Звітний період	Календарний рік	Календарний квартал

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Підприємства, які відносяться до середніх та великих, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані визнавати та відображати відстрочені податкові активи або відстрочені податкові зобов'язання згідно НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» або МСБО 12 «Податки на прибуток» [1].

Причиною виникнення відстрочених податкових активів або відстрочених податкових зобов’язань є наявність тимчасових різниць. Тимчасові податкові різниці виникають тоді, коли НП(С)БО або МСФЗ та податковий облік вимагають визнавати доходи або витрати в різні звітні періоди [7].

Прикладами тимчасових різниць є:

- різні методи та строки амортизації в бухгалтерському і податковому обліку;
- створення резерву сумнівних боргів;
- формування забезпечення виплат відпусток;
- дооцінка (переоцінка) основних засобів;
- перенесення податкових збитків на майбутні періоди;
- різний момент визнання доходів і витрат у бухгалтерському та податковому обліку [3].

Крім тимчасових податкових різниць, у системі оподаткування податком на прибуток, виділяють також постійні різниці. До постійних податкових різниць, які не формують ні відстрочених податкових активів, ні відстрочених податкових зобов’язань, можна віднести наступні різниці:

- витрати, що не визнаються для цілей оподаткування (штрафи, пені, не пов’язані з господарською діяльністю витрати);
- доходи, звільнені від оподаткування;
- витрати понад установлені законодавством ліміти;
- представницькі витрати, які не підтверджені належними документами;
- благодійна допомога понад граничні розміри;
- інші витрати або доходи, які ніколи не враховуються при визначенні об’єкта оподаткування [3].

Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду [48].

По підсумкам звітного періоду (квартал або рік) суб'єкти господарювання складають Декларацію з податку на прибуток підприємства. Податкова декларація з податку на прибуток є основним документом, за допомогою якого підприємство звітує перед державою про свій фінансовий результат та нараховані податкові зобов'язання. Декларація з податку на прибуток затверджена наказом Міністерства фінансів України [12]. Подання декларації та сплата податку визначаються ПКУ і наказами Державної податкової служби України.

Декларацію з податку на прибуток заповнюють наростаючим підсумком із початку року у гривнях без копійок. Бланк декларації універсальний, його застосовують не тільки підприємства, а й банки, страхові компанії та суб'єкти господарювання, які займаються іншими видами діяльності. Декларація з податку на прибуток заповнюється та сплачується у чітко визначені терміни (таблиця 1.6).

Таблиця 1.6 – Строки подання декларації з податку на прибуток та строки сплати податку до бюджету

Показники	Квартал	Рік
Обсяг доходу, за попередній рік	< 40 млн грн	> 40 млн грн
Терміни подачі Декларації з податку на прибуток	Впродовж 40 календарних днів, після закінчення кварталу	Впродовж 60 календарних днів, після закінчення року
Терміни сплати податку на прибуток	Впродовж 10 календарних днів після закінчення граничного терміну подання декларації	Впродовж 10 календарних днів після закінчення граничного терміну подання декларації

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Декларація з податку на прибуток містить такі показники: фінансовий результат до оподаткування; коригування на податкові різниці (тимчасові та постійні); розрахунок податкового зобов'язання та сплаченої авансової суми податку; дані про використання податкових пільг і збитків минулих періодів [48].

Декларація з податку на прибуток, крім основної частини, містить відповідні додатки. Для детальнішого ознайомлення з такими додатками, їх узагальнено у таблиці 1.7.

Таблиця 1.7 – Додатки, які входять до складу декларації з податку на прибуток

№ з/п	Назва додатку	Хто зобов'язаний подавати
1	Додаток АВ	Заповнюють всі платники податку, навіть якщо не сплачувався авансовий платіж до бюджету
2	Додаток ЗП	Заповнюють платники податку, які зменшують нарахований податок на прибуток за рахунок: - сплати авансового платежу за дивіденди - сплати податку на прибуток за кордоном - сплата авансового внеску за пункти обміну валют
3	Додаток ПН	Заповнюють платники податку, які сплачують дохід нерезидентам
4	Додаток ВП	Заповнюють при виправленні помилки за один звітний період
5	Додаток РІ	Заповнюють при застосуванні податкових різниць
6	Додаток ПЗ	Заповнюється, якщо у звітному періоді були операції звільнені від нарахування податку
7	Додаток АМ	Заповнюють для відображення нарахування податкової амортизації
8	Додаток ЦП	Заповнюють у випадку, якщо у звітному періоді були операції з цінними паперами
9	Додаток ПП	Заповнюється у разі отримання податкових пільг
10	Додаток КІК	Заповнюється у разі наявності іноземних контрольованих операцій
11	Додаток МПЗ	Заповнюють сільгоспвиробники, які мають у власності, або оренді земельні угіддя
12	Додаток ДІЯ	Заповнюють підприємства резиденти ДІЯ СІТІ
13	Додаток ЩАВ	Заповнюють підприємства, які торгують валютою
14	Додаток БД	Заповнюють підприємства у разі наданні неприбутковим організаціям безоплатно коштів/товарів/робіт/послуг

Джерело: [12]

Отже, податок на прибуток підприємств є одним із ключових елементів податкової системи України, який поєднує у собі фіскальну та регулятивну функції. Економічна роль податку на прибуток полягає у формуванні дохідної частини бюджету; впливі на інвестиційну та фінансову політику підприємства; регулюванні розподілу прибутку між державою та бізнесом; забезпеченні ресурсів для розвитку соціальної та економічної інфраструктури.

Податок на прибуток регулюється численними нормативними документами, при цьому основні аспекти оподаткування податком на прибуток (платники податку, об'єкт оподаткування, ставки податку, порядок визначення суми податку, види податкових різниць, строки звітування та сплати) містяться в ПКУ.

Платниками податку на прибуток визнаються як резиденти, так і

нерезиденти, що отримують оподатковувані доходи на території України. Всі платники податку на прибуток поділяються на 2 групи залежно від обсягу доходу: ті, що не застосовують податкові різниці, та ті, що коригують фінансовий результат на податкові різниці. Об'єктом оподаткування в переважній більшості є прибуток із джерелом походження з України та за її межами. Базова ставка податку 18 %, інші ставки визначаються приналежністю до певної категорії платника податку.

Податок на прибуток в Україні формується на основі фінансового результату, визначеного за правилами НП(С)БО або МСФЗ та скоригованого на податкові різниці у випадках, передбачених законодавством. Згідно з ПКУ податкові різниці поділяються на тимчасові та постійні. Тимчасові різниці – це різниці, які згодом будуть компенсовані та які формують відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання. До відстрочених податкових активів та зобов'язань можна віднести: резерви відпусток; амортизація основних засобів різними методами; різні строки корисного використання основних засобів. Постійні різниці з часом не компенсуються і впливають тільки на податкову базу. До постійних різниць можна віднести: штрафи і пені державних органів; наднормативні витрати у виробництві; витрати не підтверджені первинними документами.

Основним документом, в якому розраховується фінансовий результат та сума нарахованого податку на прибуток є Податкова декларація з податку на прибуток. Цей документ також є основою для перевірок, контролю правильності нарахування податку та оцінки податкових ризиків.

1.2 Фінансовий та податковий облік за податком на прибуток

Облік податку на прибуток включає два взаємопов'язані напрями – фінансовий облік і податковий облік, кожен з яких має власну нормативну базу та методичні особливості. ПКУ визначає порядок нарахування, обчислення та сплати податку на прибуток [3]. Бухгалтерські стандарти регламентують

порядок визнання доходів, витрат і фінансового результату, а також механізм відображення поточного і відстроченого податку [5, 6, 7].

Від правильності відображення податку на прибуток залежить якість фінансової звітності, податкового навантаження та рівень відповідальності підприємства перед контролюючими органами.

Об’єктом оподаткування є фінансовий результат, визначений за правилами бухгалтерського обліку та скоригований на різниці, передбачені ПКУ. Така конструкція забезпечує зв’язок між обліковими даними та податковим регулюванням, але водночас створює складність у методології, адже підприємству потрібно вести дві паралельні системи контролю [14].

Фінансовий облік податку на прибуток спрямований на формування достовірної інформації про податкові зобов'язання у фінансовій звітності, податковий облік – на коректне виконання норм ПКУ та розрахунок податку на прибуток як фіскального платежу. Відстрочені податкові активи та зобов’язання формуються через різний підхід нормативних систем до оцінки доходів, витрат і активів.

Фінансовий облік податку на прибуток базується на таких нормативно-правових документах як: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»[1]; НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»[7]; НП(С)БО 1 [4], 2, 3, 7, 10, 11, 15 [5], 16 [6]; МСБО 12 «Податки на прибуток» [8].

Податковий облік податку на прибуток визначається виключно нормами ПКУ, основні положення стосовно податку на прибуток містяться у розділі ІІІ «Податок на прибуток підприємств» та охоплюють основні елементи системи оподаткування: платників податку, об’єкт оподаткування, ставку податку, порядок визначення суми податку, перелік податкових різниць, правила амортизації, податкові коригування. Податковий облік має фіскальний характер та передбачає обов’язковість виконання чітко визначених норм. Будь-яка операція, відображена в бухгалтерському обліку, повинна пройти через призму ПКУ [3].

Поточний податок на прибуток – це податок, який підприємство повинно

сплатити за результатами звітного періоду, відповідно до податкової декларації. Він визнається у періоді, за який визначається фінансовий результат [7].

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток) розраховується за правилами бухгалтерського обліку і відображається у Звіті про фінансовий результат або Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

У бухгалтерському обліку фінансовий результат до оподаткування формується на рахунку 79 «Фінансові результати» [9]. Цей рахунок є проміжним рахунком у бухгалтерському обліку для формування прибутку або збитку за звітний період. Основна характеристика рахунку 79 відображена у таблиці 1.8.

Таблиця 1.8 – Характеристика рахунку 79 «Фінансові результати»

<table>
<tr><td colspan="2">Рахунок</td><td colspan="2">Характеристика</td></tr>
<tr><td>№</td><td>Назва</td><td colspan="2" rowspan="2">призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства</td></tr>
<tr><td>79</td><td>Фінансові результати</td></tr>
<tr><td colspan="2">Дебет</td><td colspan="2">Кредит</td></tr>
<tr><td colspan="2">Відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток</td><td colspan="2">Відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів</td></tr>
</table>

Джерело: [9, 10]

Для обліку формування фінансового результату підприємство використовує наступні рахунки: рахунки 7 класу – доходні рахунки; рахунки 9 класу – витратні рахунки [9]. Рахунки 7 класу закриваються у кредит рахунку 79 «Фінансові результати», рахунки 9 класу закриваються у дебет рахунку 79 «Фінансові результати», що наочно демонструє таблиця 1.9.

Таблиця 1.9 – Схема рахунків обліку фінансових результатів

Рахунок 79 «Фінансові результати»	
Дебет рахунки 9 класу	Кредит рахунки 7 класу
Витрати	Доходи

Джерело: узагальнено автором на підставі [10]

Виходячи з цього, фінансовий результат підприємства – це різниця між кредитом та дебетом рахунку 79.

Рахунок 79 «Фінансові результати» має 3 субрахунки. Їх призначення та основна характеристика містяться у таблиці 1.10.

Таблиця 1.10 – Субрахунки до рахунку 79 «Фінансовий результат» та їх призначення

Номер та назва субрахунку	Призначення	Як використовується у бухгалтерському обліку
791 «Результат операційної діяльності»	Облік результатів операційної діяльності	На цьому субрахунку накопичуються доходи та витрати: основної діяльності підприємства; діяльності, яка пов'язана з забезпеченням основної діяльності
792 «Результат фінансових операцій»	Облік результатів фінансової діяльності	На цьому субрахунку здебільшого обліковуються витрати: відсотки по кредитам; відсотки з фінансового лізингу
793 «Результат іншої діяльності»	Облік результатів іншої діяльності	На цьому субрахунку обліковуються доходи та витрати, які не потрапили на субрахунки 791 та 792

Джерело: [9, 10]

Інформація про фінансовий результат узагальнюється та розкривається у таких формах звітності:

1. Звіт про фінансовий результат або Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (є відповідні статті: «Фінансовий результат до оподаткування», «Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)»).

2. Баланс підприємства (прибуток переноситься до розділу 1 «Власний капітал» статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»).

3. Податкова декларація з податку на прибуток (фінансовий результат є основою для розрахунку податку на прибуток) [35].

Основні елементи формування фінансового результату відповідно до Звіту про фінансові результати та їх методика розрахунку узагальнені в таблиці 1.11.

Таблиця 1.11 – Порядок розрахунку складових фінансового результату при заповненні Звіту про фінансові результати

Компонент фінансового результату	Методика розрахунку
1	2
чистий дохід	виручка – ПДВ – акциз (у неплатників ПДВ і акцизу співпадає з виручкою)
валовий прибуток (збиток)	чистий дохід – собівартість
фінансовий результат від операційної діяльності	валовий прибуток (збиток) + інші операційні доходи – інші операційні витрати – адміністративні витрати – витрати на збут

Продовження таблиці 1.11

1	2
фінансовий результат до оподаткування	фінансовий результат від операційної діяльності + інші доходи – інші витрати + фінансові доходи – фінансові витрати + доходи від участі в капіталі – втрати від участі в капіталі
чистий прибуток (збиток)	фінансовий результат до оподаткування – витрати з податку на прибуток або чистий прибуток = усі доходи – усі витрати

Джерело:[4]

Фінансовий результат – це ключовий показник у розрахунку податку на прибуток, що сплачується суб'єктами господарювання, які знаходяться на загальній системі оподаткування. Взаємозв'язок фінансового результату та податку на прибуток наведено у таблиці 1.12.

Таблиця 1.12 – Вплив фінансового результату на податок на прибуток

Чи впливає фінансовий результат на оподаткування	Як визначається податок
Підприємства. Податок на прибуток (загальна система, малодоходники; дохід ≤ 40 млн грн на рік):	
так	(ФР – накопичені збитки минулих років)×0,18
Підприємства. Податок на прибуток (загальна система, великодоходники; дохід > 40 млн грн на рік):	
так	(ФР – накопичені збитки минулих років +/– інші податкові різниці)×0,18

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Прибуток збільшує нерозподілений прибуток підприємства у балансі (проводка: Дт 79 Кт 441), який можна використати в майбутньому для виплати дивідендів (субрахунок 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»), формування резервного капіталу (рахунок 43 «Резервний капітал»), збільшення статутного капіталу (субрахунок 401 «Статутний капітал»), або взагалі не розподіляти. Як проміжний у процесі розподілу може використовуватися субрахунок 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Збиток покривають за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років або резервного капіталу. Якщо їх немає, то збиток збільшує у балансі непокритий збиток минулих років (проводка: Дт 442 Кт 791) [10].

Для відображення поточного податку на прибуток у фінансовому обліку застосовуються рахунки:

– 98 «Податок на прибуток» [9] – для відображення витрат з податку на прибуток. Рахунок витратний, працює за правилами активних рахунків. По дебету рахунку відображається нарахування, по кредиту – списання на фінансовий результат. Рахунок відображається у витратній частині Звіту про фінансовий результат, або Звіту про прибутки та збитки, та інший сукупний дохід.

Характеристика рахунку 98 відображена у таблиці 1.13.

Таблиця 1.13 – Характеристика рахунку 98 «Податок на прибуток»

<table>
<tr><td colspan="2">Рахунок</td><td colspan="2">Характеристика</td></tr>
<tr><td>№</td><td>Назва</td><td colspan="2" rowspan="2">Ведеться облік суми витрат з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу і визначається відповідно до НП(С)БО 17</td></tr>
<tr><td>98</td><td>Податок на прибуток</td></tr>
<tr><td colspan="3">Дебет</td><td>Кредит</td></tr>
<tr><td colspan="3">Нараховані суми податку на прибуток, відрахувань до Державного бюджету України від доходів від проведення державних грошових лотерей і податку на доходи від страхової діяльності</td><td>Включення до фінансових результатів на рахунку 79 «Фінансові результати»</td></tr>
</table>

Джерело [9, 10]

– 64 «Розрахунки за податками й платежами», зокрема субрахунок 641 «Розрахунки за податками» [9] – для відображення зобов'язань перед бюджетом. Субрахунок пасивний, по кредиту відображається нарахування податку, по дебету – погашення зобов’язання перед бюджетом. У фінансовій звітності відображається у частині пасивів Балансу, розділі 3 «Поточні зобов’язання і забезпечення» підприємства.

Характеристика рахунку 641 «Розрахунки за податками» відображена у таблиці 1.14.

Таблиця 1.14 – Характеристика рахунку 641 «Розрахунки за податками»

<table>
<tr><td colspan="2">Рахунок</td><td colspan="2">Характеристика</td></tr>
<tr><td>№</td><td>Назва</td><td colspan="2" rowspan="2">Рахунок використовується для відображення розрахунків підприємства за всіма видами платежів до бюджету</td></tr>
<tr><td>641</td><td>Розрахунки за податками</td></tr>
<tr><td colspan="3">Дебет</td><td>Кредит</td></tr>
<tr><td colspan="3">Відображаються нараховані суми по податкам</td><td>Перераховані суми по податкам до бюджету</td></tr>
</table>

Джерело: [9, 10]

Основна кореспонденція рахунків щодо нарахування та сплати податку на прибуток наведена у таблиці 1.15.

Таблиця 1.15 – Типові бухгалтерські операції з податку на прибуток

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт
1	Нараховано податок на прибуток	98	641
2	Списано витрати з податку на прибуток на фінансовий результат	79	98
3	Сплачено податок на прибуток до бюджету	641	311

Джерело: узагальнено автором на підставі [10]

Відстрочений податок формується у зв'язку з тимчасовими різницями, які виникають через невідповідність правил бухгалтерського та податкового обліку. Типові випадки виникнення тимчасових різниць представлено в таблиці 1.16.

Таблиця 1.16 – Приклади окремих тимчасових різниць

Тимчасові різниці	Приклади виникнення тимчасових різниць
Різна вартісна межа основних засобів	У бухгалтерському обліку підприємство самостійно визначає вартісну межу для визнання об'єктів основними засобами, тоді як у податковому обліку така межа встановлена законодавством. Унаслідок цього один і той самий актив може по-різному визнаватися в бухгалтерському та податковому обліку, що зумовлює виникнення тимчасових різниць та впливає на суму амортизаційних відрахувань. Такі різниці поступово компенсуються протягом строку експлуатації об'єкта
Різні строки амортизаційних відрахувань	Якщо в бухгалтерському обліку встановлено строк корисного використання основного засобу менший, ніж у податковому обліку, виникає тимчасова різниця, що призводить до різних сум амортизації. Унаслідок цього фінансовий результат до оподаткування коригується на різницю між бухгалтерською та податковою амортизацією. Така різниця поступово нівелюється протягом строку експлуатації активу
Різниця в нарахуванні резерву сумнівних боргів	У податковому обліку сума витрат на створення резерву сумнівних боргів збільшує фінансовий результат до оподаткування. Зменшення фінансового результату відбувається лише під час списання безнадійної заборгованості за рахунок створеного резерву відповідно до вимог податкового законодавства

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток обліковуються у бухгалтерському обліку на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» [9]. Рахунок активний, по дебету відображається збільшення (нарахування), по

кредиту – зменшення. У фінансовій звітності відстрочені податкові активи відображаються в активі Балансу підприємства, в розділі 1 « Необоротні активи».

Характеристика рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» відображена у таблиці 1.17.

Таблиця 1.17 – Характеристика рахунку 17 «Відстрочені податкові активи»

<table>
<tr><td colspan="2">Рахунок</td><td colspan="2">Характеристика</td></tr>
<tr><td>№</td><td>Назва</td><td colspan="2" rowspan="2">Ведеться облік суми податків на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок:
- тимчасових різниць між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування;
- перенесення податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді</td></tr>
<tr><td>17</td><td>Відстрочені податкові активи</td></tr>
<tr><td colspan="2">Дебет</td><td colspan="2">Кредит</td></tr>
<tr><td colspan="2">Сума перевищення податку на прибуток, що підлягає сплаті в поточному звітному періоді, над витратами, пов'язаними з нарахуванням податку на прибуток у поточному звітному періоді</td><td colspan="2">Зменшення відстрочених податкових активів за рахунок витрат, пов'язаних з нарахуванням податків на прибуток у поточному звітному періоді</td></tr>
</table>

Джерело: [9, 10]

Відстрочені податкові зобов’язання з податку на прибуток обліковуються у бухгалтерському обліку на рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов’язання»[9]. Рахунок пасивний, по кредиту відображається нарахування, по дебету – списання. У фінансовій звітності обліковується в пасиві Балансу, в розділі 2 «Довгострокові зобов’язання і забезпечення».

Характеристика рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов’язання» відображена у таблиці 1.18.

Таблиця 1.18 – Характеристика рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов’язання»

<table>
<tr><td colspan="2">Рахунок</td><td colspan="2">Характеристика</td></tr>
<tr><td>№</td><td>Назва</td><td colspan="2" rowspan="2">Ведеться облік суми податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування</td></tr>
<tr><td>54</td><td>Відстрочені податкові зобов’язання</td></tr>
<tr><td colspan="2">Дебет</td><td colspan="2">Кредит</td></tr>
<tr><td colspan="2">Зменшення відстрочених податкових зобов'язань за рахунок нарахування поточних податкових зобов'язань</td><td colspan="2">Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх періодах відповідно оподатковуваних тимчасових різниць</td></tr>
</table>

Джерело: [9, 10]

Основна кореспонденція рахунків щодо відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань наведена у таблиці 1.19.

Таблиця 1.19 – Типові бухгалтерські операції щодо обліку відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт
1	Визнання відстрочених податкових активів	17	98
2	Зменшення відстрочених податкових активів	98	17
3	Визнання відстрочених податкових зобов'язань	98	54
4	Зменшення відстрочених податкових зобов'язань	54	98

Джерело: узагальнено автором на підставі [10]

Податкові різниці не відображаються на бухгалтерських рахунках і не впливають на фінансовий результат підприємства, вони враховуються лише при визначенні податку на прибуток у податковій звітності [35]. У бухгалтерському обліку відображається лише загальний результат з податку на прибуток за декларацією, як:

- витрати з податку на прибуток на рахунку 98 «Податок на прибуток»;

- зміна залишків на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи», згідно НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»;

- зміна залишків на рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», згідно НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [9].

Як наслідок, фінансовий результат до оподаткування збільшується або зменшується на податкові різниці. Також зміни відбуваються в активах та зобов'язаннях.

У фінансовій звітності повинна розкриватися наступна інформація щодо податку на прибуток: сума поточного податку на прибуток за період, зміни у відстрочених податкових активах і відстрочених податкових зобов'язаннях, облікова політика підприємства щодо податку на прибуток, обґрунтування причин виникнення тимчасових різниць (рис. 1.2).

За правилами НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [7] бухгалтерські витрати (дохід) з податку на прибуток розраховуються за формулою, яку можна представити у вигляді наступної схеми (рис. 1.3).

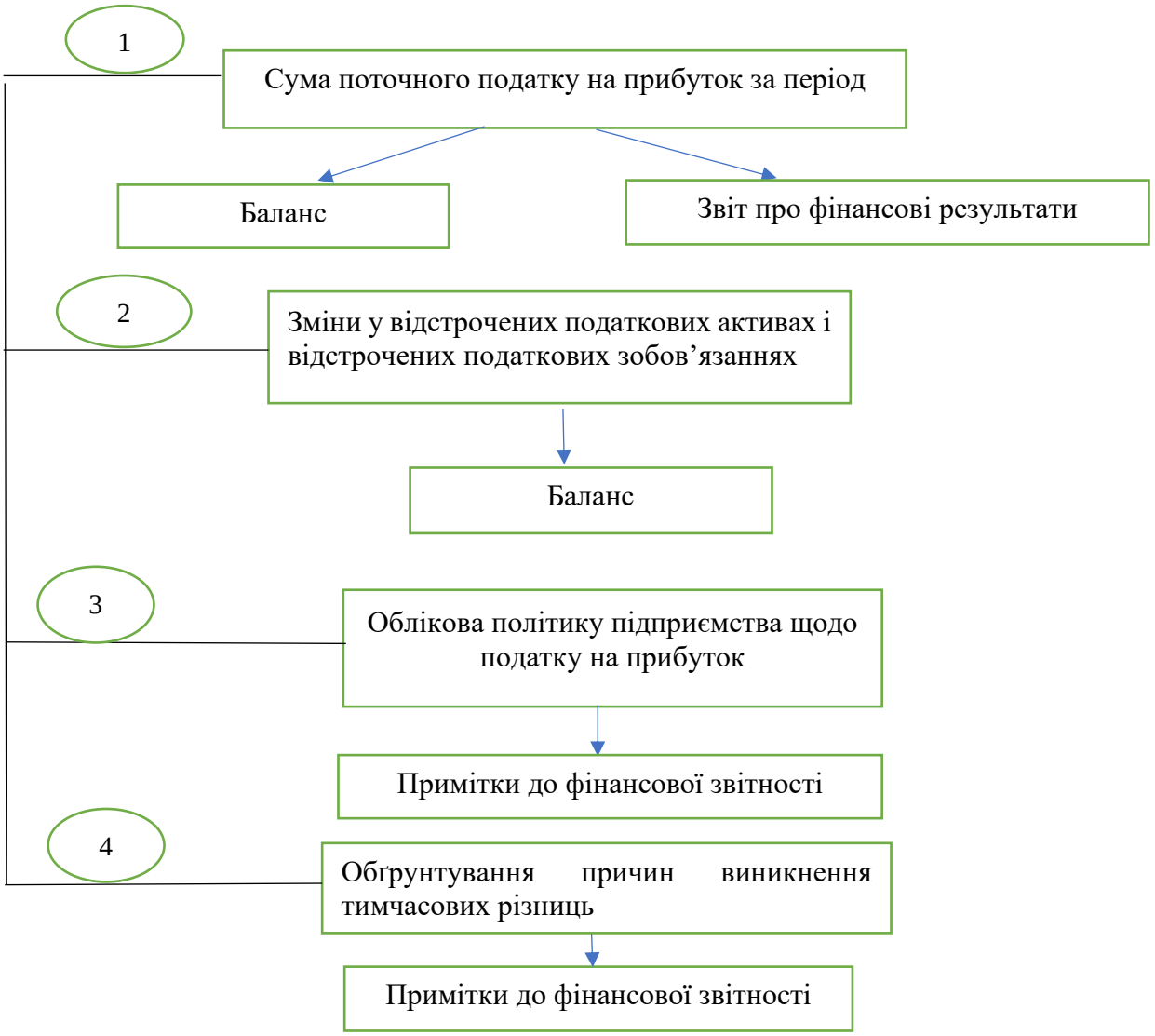


Рисунок 1.2 – Інформація щодо податку на прибуток, що має міститися у фінансовій звітності

Джерело: узагальнено автором на підставі [4]

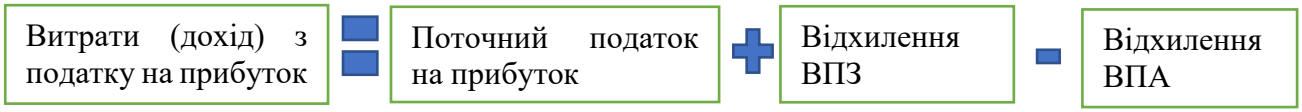


Рисунок 1.3 – Визначення витрат (доходу) з податку на прибуток

Джерело: узагальнено автором на підставі [7]

Поточний податок на прибуток – це прибуток, розрахований за правилами податкового обліку. Тому перш ніж рахувати відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, потрібно розрахувати податок на прибуток.

Зміна суми відстрочених податкових зобов'язань = Сальдо за кредитом рахунку 54 на кінець року – Сальдо за кредитом по рахунку 54 на початок року (1.3)

Зміна суми відстрочених податкових активів = Сальдо по дебету рахунку 17 на кінець року – Сальдо по дебету рахунку 17 на початок року (1.4)

Якщо в результаті здійсненого розрахунку буде отриманий позитивний результат, мають місце витрати з податку на прибуток, які будуть відображатися по кредиту рахунку 98 «Податок на прибуток». Якщо в результаті здійсненого розрахунку буде отриманий від'ємний результат, то мають місце доходи з податку на прибуток які будуть відображатися по дебету рахунку 98 «Податок на прибуток» [10].

Отже, ПКУ визнає бухгалтерський фінансовий результат єдиною основою для визначення об'єкта оподаткування (п. 134.1.1). При цьому прибуток визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями ПКУ. Згідно законодавства податкові різниці поділяються на: постійні (впливають лише на податковий облік); тимчасові (виникають через відмінність правил оцінки та найчастіше зумовлені формуванням резервів сумнівних боргів або нарахуванням амортизації основних засобів і нематеріальних активів) [3].

Основні групи податкових різниць відображені в Додатку А:

1. Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III ПКУ).

2. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) (стаття 139 розділу III ПКУ).

3. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III ПКУ).

4. Різниці, які виникають по операціям з неприбутковими установами (стаття 140 розділу III ПКУ).

5. Різниці, які виникають при контрольованих операціях (стаття 39 розділу I ПКУ та стаття 140 розділу III ПКУ).

6. Різниці, які виникають у зв’язку зі збитками минулих років (стаття 141 розділу III ПКУ).

Виходячи з вищевикладеного, системи бухгалтерського і податкового обліку пов'язані між собою, але мають суттєві відмінності. Фінансовий облік базується на принципах обачності та відповідності, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], тоді як податковий облік базується на нормах ПКУ [3]. Ключові відмінності між бухгалтерським та податковим обліком при формуванні податку на прибуток наочно представлені на рисунку 1.4.

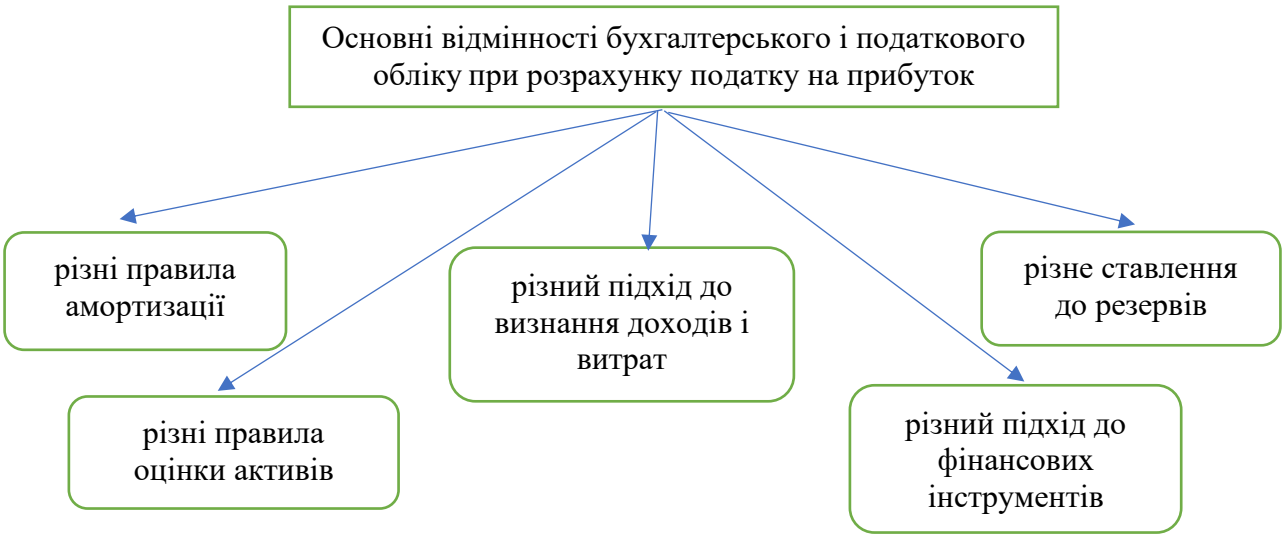


Рисунок 1.4 – Відмінності між бухгалтерським і податковим обліком в контексті розрахунку податку на прибуток

Джерело: узагальнено автором на підставі [1, 3]

Таким чином, облік податку на прибуток базується на взаємозв’язку бухгалтерського фінансового результату та податкових коригувань, що зумовлює необхідність паралельного ведення фінансового й податкового обліку. При цьому фінансовий облік податку на прибуток спрямований на формування достовірної та повної інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог НП(С)БО та МСФЗ, тоді як податковий облік має фіскальний характер і

регламентується виключно нормами ПКУ. Основою для визначення об’єкта оподаткування є фінансовий результат до оподаткування, скоригований на податкові різниці, які виникають унаслідок розбіжностей у правилах визнання доходів, витрат, активів і зобов’язань.

У бухгалтерському обліку фінансовий результат до оподаткування формується на рахунку 79 «Фінансові результати». Поточний податок на прибуток – це сума податку, яку підприємство зобов’язане сплатити до бюджету за звітний період відповідно до правил податкового обліку. Для відображення поточного податку на прибуток у фінансовому обліку застосовуються рахунок 98 «Податок на прибуток» та субрахунок 641 «Розрахунки за податками».

Відстрочений податок на прибуток виникає у зв’язку з тимчасовими різницями між бухгалтерською та податковою оцінкою активів і зобов’язань. У бухгалтерському обліку відстрочені податкові активи відображаються на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи», а відстрочені податкові зобов’язання – на рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов’язання».

Фінансовий і податковий облік податку на прибуток є взаємопов’язаними, але мають різні цілі та нормативне регулювання. Ефективна організація обліку податку на прибуток потребує узгодженості бухгалтерських і податкових даних, постійного контролю податкових різниць, своєчасного формування відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов’язань, правильного відображення інформації у фінансовій і податковій звітності.

1.3 Контроль податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження

Податок на прибуток є одним із ключових інструментів фіскальної політики держави, оскільки забезпечує формування дохідної частини бюджету. Для бізнесу податок на прибуток виступає елементом витрат, що впливає на чистий фінансовий результат, фінансову стійкість та прийняття управлінських рішень. Організація системи контролю податку на прибуток має важливе

значення, оскільки дозволяє запобігати ризикам донарахувань, штрафів, заниженню чи завищенню фінансових показників [13, 14].

Контроль податку на прибуток включає системний аналіз бухгалтерських і податкових даних, перевірку правильності визначення фінансового результату, оцінку податкових різниць, формування відстрочених податкових активів та зобов'язань, а також своєчасне подання податкової звітності [41].

Основною метою контролю податку на прибуток є забезпечення правильності визначення податкових зобов'язань та їх відповідності вимогам чинного законодавства. Основні завдання і об'єкти контролю податку на прибуток відображені у таблиці 1.20.

Таблиця 1.20 – Завдання та об'єкти контролю податку на прибуток

№ з/п	Завдання контролю	Об'єкти контролю
1	Перевірка правильності формування доходів і витрат	Первинні документи, бухгалтерські регістри, облікова політика підприємства
2	Контроль визначення фінансового результату до оподаткування	Бухгалтерські регістри, фінансова звітність
3	Перевірка коректності застосування податкових різниць	Аналітичні розрахунки податкових різниць
4	Контроль нарахування поточного податку на прибуток	Бухгалтерські регістри, фінансова звітність, податкова декларація з податку на прибуток
5	Контроль формування відстрочених податкових активів і зобов'язань	Бухгалтерські регістри, облікова політика підприємства, аналітичні розрахунки податкових різниць
6	Перевірка відповідності даних бухгалтерського обліку податковій декларації	Бухгалтерські регістри, фінансова звітність, податкова декларація з податку на прибуток
7	Контроль строків подання звітності та сплати податку	Банківські виписки, Електронний кабінет платника податків – розділ «Стан розрахунків з бюджетом» – Податок на прибуток

Джерело: узагальнено автором на підставі [36, 38, 41]

Одним із видів контролю податку на прибуток є внутрішній контроль.

Внутрішній контроль сприяє мінімізації податкових ризиків та підвищенню достовірності фінансової інформації. Основні аспекти його значення у сфері оподаткування податку на прибуток наведено на рисунку 1.5.

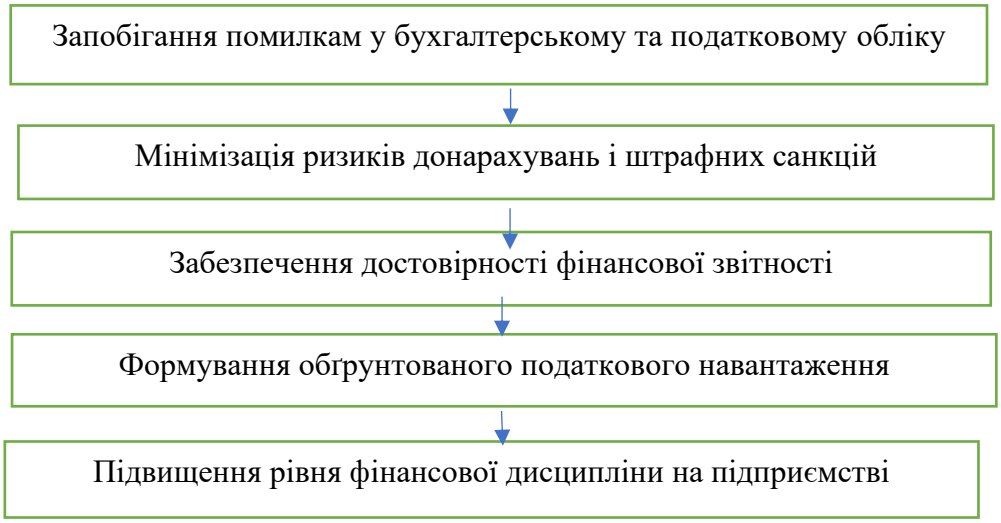


Рисунок 1.5 – Значення внутрішнього контролю податку на прибуток

Джерело: узагальнено автором на підставі [41, 62]

Внутрішній контроль з податку на прибуток – це система організаційних заходів і процедур, спрямованих на забезпечення достовірності, законності та своєчасності формування податкових зобов'язань. Система внутрішнього контролю податку на прибуток охоплює всі етапи формування податкової бази – від документального відображення господарських операцій до складання та подання податкової звітності. Відповідні елементи внутрішнього контролю податку на прибуток систематизовано в таблиці 1.21.

Таблиця 1.21 – Етапи внутрішнього контролю податку на прибуток

Етап контролю	Об'єкт контролю	Мета контролю
1	2	3
1. Первинний контроль	Первинні документи (договори, акти, накладні, платіжні документи)	Перевірка законності господарських операцій, повноти та правильності оформлення документів
2. Контроль бухгалтерського обліку	Доходи та витрати підприємства	Забезпечення правильного визнання доходів і витрат відповідно до принципу нарахування
3. Формування фінансового результату	Дані рахунків доходів і витрат, фінансовий результат до оподаткування	Перевірка правильності визначення бухгалтерського фінансового результату
4. Контроль податкових різниць	Амортизаційні різниці, резерви, фінансові операції, збитки минулих років	Забезпечення коректного коригування фінансового результату згідно з вимогами ПКУ
5. Розрахунок податкового прибутку	Об'єкт оподаткування податком на прибуток	Перевірка правильності визначення податкової бази

Продовження таблиці 1.21

1	2	3
6. Нарахування податку на прибуток	Поточний податок на прибуток	Контроль правильності застосування ставки податку та суми податкових зобов'язань
7. Контроль відстрочених податків	Відстрочені податкові активи та зобов'язання	Перевірка обґрунтованості визнання ВПА і ВПЗ та їх впливу на фінансову звітність
8. Зіставлення облікових даних	Дані бухгалтерського обліку і податкової декларації	Забезпечення відповідності фінансового обліку податковій звітності
9. Податкова звітність і сплата	Декларація з податку на прибуток, платіжні документи	Контроль своєчасності подання звітності та сплати податку

Джерело: узагальнено автором на підставі [2, 11, 36, 38, 41]

Реалізація внутрішнього контролю податку на прибуток передбачає визначення відповідальних осіб та розмежування їхніх повноважень у межах підприємства. Залежно від організаційної структури та масштабу діяльності функції внутрішнього контролю можуть здійснюватися бухгалтерською службою, фінансовим директором, службою внутрішнього аудиту або спеціально створеним підрозділом внутрішнього контролю.

Цікавим є підхід, згідно якого внутрішній контроль податку на прибуток розглядають як багаторівневу систему, що охоплює самоконтроль виконавця, функціональний контроль та інституційний контроль. Самоконтроль здійснюється безпосереднім виконавцем під час відображення господарських операцій і спрямований на забезпечення правильності первинного документування та облікових записів. Функціональний контроль реалізується на рівні структурних підрозділів і передбачає перевірку операцій за вертикальними (підпорядкованість) і горизонтальними (взаємодія між підрозділами) зв'язками. Якщо на підприємстві існує відділ бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером і також там існує окрема посада бухгалтера, який несе відповідальність за ведення податкових розрахунків, вони будуть використовувати саме вертикальний внутрішній контроль, оскільки до зобов'язань головного бухгалтера належить перевірка показників звітності, яку він отримує на підпис. Інституційний контроль здійснюється керівництвом або службою внутрішнього аудиту та має

системний характер, охоплюючи оцінку правильності формування податкової бази й податкової звітності в цілому. . Слід зазначити, що створення такої служби буде суттєвим та ефективнішим для великих підприємств, де її продуктивність буде вище, ніж понесені витрати на її утримання [62].

Ефективність внутрішнього контролю податку на прибуток залежить не лише від розподілу відповідальності між суб'єктами контролю, а й від застосування обґрунтованих методів його здійснення. Саме методичний інструментарій визначає глибину перевірки, своєчасність виявлення помилок і рівень мінімізації податкових ризиків.

Методи контролю податку на прибуток реалізуються за такими напрямами [29, 36, 38, 41]:

1. Документальна перевірка та аналіз бухгалтерської документації: первинних документів, оборотно-сальдових відомостей, бухгалтерських регістрів, облікової політики, договорів, податкової декларації.

2. Аналітичний контроль ключових показників Звіту про фінансові результати та Декларації з податку на прибуток включає: аналіз динаміки доходів і витрат, співставлення бухгалтерських і податкових даних, оцінку співвідношення фінансового результату та податкового прибутку, факторний аналіз.

3. Вибірковий контроль застосовується до найбільш ризикових операцій, таких як: найм працівників, придбання основних засобів, формування резервів, курсові різниці, позики.

4. Контроль податкових різниць, який охоплює: амортизаційні різниці (перевіряється правильність мінімальних строків амортизації; відповідність груп основних засобів; наявність ремонтних лімітів; коректність переоцінки основних засобів); контроль за створенням резервів та забезпечень таких як: резерв сумнівних боргів, забезпечення відпусток, забезпечення гарантійних зобов'язань, іншими резервами; аналіз фінансових операцій таких як: проценти за кредитами, операції з цінними паперами, різниці для контрольованих операцій.

5. Відображення контролю податку на прибуток у бухгалтерському обліку. Система контролю включає також відстеження відповідності бухгалтерських проводок. У таблиці 1.22 узагальнено типові облікові записи та порядок перевірки правильності їх відображення в системі бухгалтерського обліку.

Таблиця 1.22 – Основні облікові записи системи контролю і відповідності проводок

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт
1	Нараховано податок на прибуток	98	641
2	Списання податку на прибуток на фінансові результати	79	98
3	Сплата податку на прибуток до бюджету	641	311
4	Визнання відстрочених податкових активів	17	98
5	Визнання відстрочених податкових зобов'язань	98	54

Джерело: узагальнено автором на підставі [9, 10]

6. Розрахунок податкового навантаження за податком на прибуток.

Податкове навантаження – це узагальнений економічний показник, що характеризує рівень податкових зобов'язань суб'єкта господарювання відносно обсягу отриманих доходів. Термін «податкове навантаження» не зустрічається в ПКУ, але окремі згадки та логіка його застосування все ж простежуються у нормах податкового законодавства, зокрема стаття 77 ПКУ встановлює правила формування податкових перевірок. До плану перевірок входять підприємства, які мають ризик, щодо несплати податків. Підпункт 69.41 статті 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ регулює формування переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, де податкове навантаження є ключовим показником [22].

Традиційно податкове навантаження з податку на прибуток вимірюється у відсотках та розраховується за наступною формулою:

$$ПН = ПнП : Д \times 100, \quad (1.5)$$

де ПН – податкове навантаження;

ПнП (податок на прибуток) = р. 06 + р. 06.1 + р. 06.2 + р. 06.3 + р. 06.4 + р. 08 + р. 10 + р. 12 + р. 15 з Декларації з податку на прибуток;

Д (дохід) = р. 01 з Декларації з податку на прибуток.

Незважаючи на свою простоту, такий підхід не завжди дозволяє відобразити реальний рівень податкового навантаження, оскільки він не враховує специфіку галузі, сезонність операцій, вплив податкових різниць чи особливості облікової політики. Саме тому сучасні підходи до оцінювання передбачають ширше використання аналітичних показників, таких як ефективна податкова ставка, порівняльний аналіз із галузевими значеннями, оцінка динаміки податкових платежів у розрізі доходів і витрат та розрахунок коригувань, пов'язаних з податковими різницями [22, 25].

Державна податкова служба також веде статистику середніх показників податкового навантаження в розрізі галузей економіки. Платники можуть переглянути середній рівень сплати податків у різних галузях економіки, що допомагає оцінити власне податкове навантаження з точки зору податкових органів. Ця інформація розміщується на спеціальному субсайті «Територія високого рівня податкової довіри» (так званий Клуб білого бізнесу).

З 1 жовтня 2024 року в Україні діє Клуб білого бізнесу, учасники якого отримують переваги у податковому адмініструванні. Для включення до переліку платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства необхідно відповідати критеріям, серед яких ключовими є показники податкового навантаження. Так, для юридичних осіб на загальній системі оподаткування, рівень сплати податку на прибуток має бути більшим або дорівнювати середньому по галузі за останні 4 квартали.

Учасники Клубу білого бізнесу отримують суттєві переваги: мораторій на окремі документальні перевірки; скорочення строків перевірок; надання індивідуальних податкових консультацій; закріплення особистого консультанту (комплаєнс-менеджера), який супроводжує щодо усіх питань, пов'язаних з адмініструванням податків [25].

В контексті дослідження податкового навантаження особливу увагу заслуговують фактори, що його формують. Фактори податкового навантаження охоплюють широкий спектр економічних і управлінських рішень: структуру витрат, політику амортизації, характер договірних відносин, розмір і

періодичність доходів, застосування податкових різниць відповідно до ПКУ, а також доступ до пільг, стимулів і інвестиційних преференцій.

Основні групи ризиків заниження податкового навантаження з податку на прибуток: невідповідність декларування (коли показники доходів та витрат зростають, а податки в динаміці не мають змін та їх показник нижче середнього показника у відповідній галузі); взаємовідносини з ризиковими контрагентами (суб'єкти господарювання, які мають кримінальні провадження, пов'язані з ухиленням від податків, або мають ознаки фіктивності); перевищення операційних витрат над собівартістю; зростання сум дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Оптимізація податкового навантаження повинна ґрунтуватися не на ухиленні чи маніпуляціях, а на повністю законних інструментах податкового планування. До таких інструментів належать: коректне застосування податкових різниць, оптимізація структури витрат, правильна класифікація та врахування витрат, використання прискорених методів амортизації в межах законодавства, формування обґрунтованої облікової політики, цифровізація податкового обліку.

Для ефективного управління податковим навантаженням підприємству доцільно дотримуватися наступних рекомендацій: регулярно аналізувати рівень податкового навантаження (не рідше 1-го разу на квартал варто порівнювати власні показники з галузевими середніми); проводити внутрішні податкові аудити, що дозволяє виявити помилки задовго до того, як їх знайде податкова служба; актуалізувати облікову політику підприємства, що зменшує кількість спірних ситуацій і допомагає відстояти позицію підприємства під час перевірок;. відстежувати законодавчі зміни; використовувати аналітичні інструменти й цифрові системи обліку; забезпечувати належне документування всіх господарських операцій (особливо ретельно слід оформлювати операції з новими контрагентами); формувати резерви на сплату податку, що допомагає уникнути касових розривів; розглянути вступ до Клубу білого бізнесу, що надає значні переваги у взаємодії з податковою службою, підвищує рівень довіри; залучати податкових консультантів, що допоможуть виявити слабкі місця в обліку,

правильно налаштувати податкові процеси; вчасно реагувати на запити ДПС, адже їх ігнорування є прямим шляхом до позапланових перевірок та включення в план-графік [22, 25].

Отже, контроль податку на прибуток забезпечує правильність визначення відповідних податкових зобов'язань, своєчасність подання податкової звітності з цього виду податку та відповідність зафіксованих операцій вимогам чинного законодавства. Одним із видів контролю податку на прибуток є його внутрішній контроль, який сприяє мінімізації податкових ризиків і підвищенню достовірності фінансової інформації. Внутрішній контроль податку на прибуток здійснюється бухгалтерською службою, фінансовим директором або внутрішнім аудитором. Податкове навантаження з податку на прибуток є фіскальним показником та важливим стратегічним індикатором, що відображає рівень фінансової дисципліни підприємства та ефективність податкової політики держави. Оптимізація податкового навантаження повинна ґрунтуватися на повністю законних інструментах податкового планування.

Підводячи підсумки по першому розділу, можна відмітити, що податок на прибуток підприємств посідає вагоме місце в податковій системі України, а його значення проявляється у формуванні доходів державного бюджету, впливі на фінансові та інвестиційні рішення суб'єктів господарювання, а також у регулюванні розподілу прибутку між державою і бізнесом. Нормативне регулювання оподаткування податком на прибуток, включаючи визначення платників, об'єкта, ставок і порядку обчислення податку, здійснюється відповідно до положень ПКУ. Платниками податку є резиденти та нерезиденти, які отримують оподатковувані доходи в Україні. Всі платники податку на прибуток поділяються на 2 групи залежно від обсягу доходу: ті, що не застосовують, та ті, що застосовують податкові різниці. Об'єкт оподаткування визначається на основі фінансового результату, сформованого за правилами бухгалтерського обліку, який за потреби коригується на податкові різниці (тимчасові та постійні). Тимчасові різниці зумовлюють виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, тоді як постійні впливають на

податкову базу звітного періоду. Базова ставка податку становить 18 %, а остаточний розрахунок відображається у Декларації з податку на прибуток.

Облік податку на прибуток базується на взаємозв'язку фінансового результату та податкових коригувань. Фінансовий облік забезпечує достовірність інформації у звітності відповідно до НП(С)БО та МСФЗ, тоді як податковий облік регламентується нормами ПКУ. У бухгалтерському обліку фінансовий результат до оподаткування формується на рахунку 79 «Фінансові результати». Поточний податок на прибуток визначається як сума, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до податкового законодавства, і відображається на рахунку 98 «Податок на прибуток» та субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Виникнення відстроченого податку на прибуток пов'язане з тимчасовими різницями між бухгалтерською та податковою оцінкою активів і зобов'язань; відстрочені податкові активи обліковуються на рахунку 17, а відстрочені податкові зобов'язання – на рахунку 54.

Контроль податку на прибуток спрямований на забезпечення достовірного визначення податкових зобов'язань та їх повної відповідності чинному законодавству. Завдання контролю включають перевірку правильності формування доходів і витрат, обчислення фінансового результату до оподаткування, коректність застосування податкових різниць, нарахування поточного податку, відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань, узгодження даних бухгалтерського обліку з показниками податкової декларації, а також дотримання строків звітності та сплати податку. Ключову роль у цій системі відіграє внутрішній контроль, який мінімізує податкові ризики та підвищує надійність фінансової інформації. Разом із тим рівень податкового навантаження слугує стратегічним показником діяльності підприємства, а його законна оптимізація через ефективне податкове планування сприяє прозорості, зміцненню довіри та довгостроковій стабільності бізнесу.

2 ОПОДАТКУВАННЯ ТА ОБЛІК З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, РОЗРАХУНОК ЙОГО ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ НА ТОВ ТК «ДОБРА ХАТА»

2.1 Загальна характеристика ТОВ «ТК «Добра Хата»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівельна компанія «Добра Хата» було створено з метою отримання прибутку від будь-якої діяльності. Основним видом економічної діяльності до 2025 року була неспеціалізована оптова торгівля. У 2025 році підприємство змінило основний вид діяльності на виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівельна Компанія «Добра Хата» було внесено до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України 18 грудня 2009 року, діяльність підприємства регулюється статутом. Підприємство займається виробництвом та оптовою торгівлею продуктами харчування бакалійної групи, до якої входять сипучі продукти, борошно, цукор, сіль, макаронні вироби, консервація, товари для швидкого приготування, консерви, оцет, дріжджі, приправи та інші супутні товари.

Компанія має три власні зареєстровані торгові марки: «Добра Хата», «Happy» та «REAL HAPPY».

Основні види діяльності, якими займається ТОВ «ТК «Добра Хата», відображені у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Види діяльності ТОВ «ТК «Добра Хата»

Код діяльності	Назва діяльності
10.61	Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
52.10	Складське господарство
10.84	Виробництво прянощів і приправ
70.22	Консультування з питань комерційної діяльності й керування
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

ТОВ «ТК «Добра Хата» має власні зареєстровані виробничі потужності, що дозволяє йому здійснювати повний цикл виробництва.

Приміщення, які використовуються ТОВ «ТК «Добра Хата» з офісною та складською метою, підприємство орендує. Станом на сьогодні на підприємстві працює більше 25 співробітників.

Підприємство має на балансі власні вантажні автомобільні засоби, що дозволяє своєчасно доставляти продукцію до покупця. На балансі підприємства також є автоматизовано сучасне обладнання для фасування продукції.

Постачальниками продукції на ТОВ «ТК «Добра Хата» є такі великі підприємства, як ТОВ «ДМК «ДНІПРОМЛИН» (постачає на підприємство борошно), ТОВ «ЦУКОРАГРОПРОМ» (постачає цукор) та інші.

Покупцями ТОВ «ТК «Добра Хата» є як великі торгівельні мережі, так і фізичні особи-підприємці, які реалізують товар на міських ринках.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ТОВ «ТК «Добра Хата» відноситься до малих підприємств (чисельність працівників до 50 осіб, дохід до €8 млн, активи до €4 млн), що підтверджують показники, наведені у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Показники, які підтверджують віднесення ТОВ «ТК «Добра Хата» до малих підприємств (2022-2024 рр.)

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.
Балансова вартість активів, тис. грн	20 614,4	24 890,9	25 457,6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	95 517,0	89 138,6	88 681,4
Середня кількість працівників, осіб	41	31	31

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Досліджуване підприємство здійснює оподаткування на загальних підставах, і сплачує наступні податки: податок на прибуток, податок на додану вартість, єдиний соціальний внесок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір.

Ведення бухгалтерського обліку в ТОВ «ТК «Добра Хата» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні», а також на підставі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Організація обліку на підприємстві побудована згідно наказу «Про облікову політику», який визначає такі основні положення:

- Ведення обліку. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією під керівництвом головного бухгалтера або може бути переданий на аутсорсинг. Посада головного бухгалтера передбачена у штатному розписі підприємства.

- Відповідність законодавству. Головний бухгалтер (або уповноважена аутсорсингова компанія) забезпечує дотримання вимог Закону № 996-XIV та інших нормативно-правових актів щодо організації бухгалтерського і податкового обліку.

- Податковий облік. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність складання та своєчасність подання звітності покладається на головного бухгалтера або аутсорсингову компанію відповідно до чинного законодавства.

- Відповідальність. Головний бухгалтер несе персональну відповідальність перед керівником підприємства згідно з посадовою інструкцією.

- Відповідальність інших працівників. Права, обов’язки та відповідальність інших працівників, що беруть участь у веденні обліку, визначаються посадовими інструкціями, затвердженими керівником підприємства.

- Право першого підпису на банківських документах належить директору підприємства. У разі його відсутності – це право може бути передано головному бухгалтеру на підставі нотаріально посвідченого доручення.

- Під час відсутності головного бухгалтера його функції та повноваження тимчасово виконує директор. Право підпису окремих документів може надаватися іншим уповноваженим особам за наказом по підприємству.

- На підприємстві частково впроваджено електронний документообіг: реєстрація податкових накладних та додатків у Єдиному реєстрі, обмін актами виконаних робіт, договорами тощо.

- Підставою для відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку є належним чином оформлені первинні документи, що можуть складатися як у паперовій, так і в електронній формі.

- Інформація з первинних документів узагальнюється на рахунках бухгалтерського обліку за методом подвійного запису.

- Особи, які складають та підписують первинні документи, несуть відповідальність за своєчасність їх оформлення та достовірність відображених у них даних.

Отже, в результаті аналізу діяльності ТОВ «ТК «Добра Хата» встановлено, що підприємство є стабільно діючим суб'єктом господарювання, який функціонує на ринку з 2010 року та спеціалізується на виробництві й оптовій торгівлі продуктів харчування бакалійної групи. Зміна основного виду діяльності у 2025 році на виробництво продукції борошномельно-круп'яної промисловості свідчить про стратегічну переорієнтацію підприємства на розвиток власних виробничих потужностей і підвищення доданої вартості продукції.

Підприємство має зареєстровані торгові марки, власний автотранспорт і сучасне фасувальне обладнання, що забезпечує повний цикл виробничо-збутової діяльності та сприяє підвищенню конкурентоспроможності на ринку. Наявність стабільної бази постачальників і широкого кола покупців, включаючи торговельні мережі та фізичних осіб-підприємців, забезпечує диверсифікацію каналів постачання й реалізації продукції.

Відповідно до вимог чинного законодавства ТОВ «ТК «Добра Хата» належить до малих підприємств, є платником основних загальнодержавних податків і зборів та здійснює діяльність на загальній системі оподаткування. Аналіз показників діяльності підтверджує дотримання критеріїв віднесення до цієї категорії підприємств.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві побудована відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Облік ведеться на підставі затвердженої облікової політики, із чітким

розподілом відповідальності між посадовими особами, що забезпечує повноту, достовірність і своєчасність відображення господарських операцій. Часткове впровадження електронного документообігу сприяє підвищенню оперативності облікових процесів та контролю за податковими розрахунками.

Загалом організаційна структура, матеріально-технічна база та система бухгалтерського обліку ТОВ «ТК «Добра Хата» створюють належні умови для ефективного ведення господарської діяльності, формування достовірної фінансової звітності та подальшого аналізу фінансових результатів і податкових зобов'язань підприємства.

2.2 Оподаткування та облік з податку на прибуток і розрахунок його податкового навантаження на ТОВ «ТК «Добра Хата»

Згідно з нормами діючого законодавства, податок на прибуток на досліджуваному підприємстві розраховується на основі фінансового результату. Фінансовий результат переноситься зі Звіту про фінансові результати (форма № 2). Фінансовий результат формується за правилами бухгалтерського обліку й складається з таких складових як:

1. Дохід від реалізації – це загальна сума грошових коштів або інших активів, отриманих підприємством від продажу продукції, товарів, робіт чи послуг. До цієї категорії доходів в ТОВ «ТК «Добра Хата» відносяться доходи від продажу товарів та готової продукції згідно основного виду діяльності підприємства. Також до цього виду доходу відносяться доходи від транспортних послуг, які були надані покупцям або іншим стороннім організаціям. Облік доходів від продажу товарів, робіт та послуг ведеться на субрахунках 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації послуг». Бухгалтерські операції по рахунку 70 «Доходи від реалізації» відображені у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Журнал реєстрацій господарських операцій з обліку доходів від реалізації ТОВ «ТК «Добра Хата»

№з/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума, грн
1	Реалізація готової продукції	361	701	150000,00
2	Відображено податкові зобов'язання	701	6442	25000
3	Реалізація товарів	361	702	300000,00
4	Відображено податкові зобов'язання	702	6442	50000,00
5	Реалізація послуг	361	703	50000,00
6	Відображено податкові зобов'язання	703	6442	8333,33
7	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації готової продукції	701	79	125000,00
8	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації товарів	702	79	250000,00
9	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації послуг	703	79	41666,67

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

2. Інші операційні доходи відображають доходи від операційної діяльності, що не пов'язані безпосередньо з реалізацією основної продукції, товарів чи послуг, до них належать доходи від оренди, курсові різниці, відшкодування списаних активів, реалізація оборотних та необоротних активів (утримуваних для продажу), штрафи. На ТОВ «ТК «Добра Хата» інші операційні доходи представлені доходами, що обліковуються на субрахунку 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів» та субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності». Бухгалтерські операції по рахунку 71 «Інший операційний дохід» відображені у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Журнал реєстрацій господарських операцій з обліку іншого операційного доходу ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума, грн
1	Визнання доходу в розмірі отриманої компенсації по кредитній програмі 5-7-9%	482	718	36868,00
2	Отримані відсотки на залишок коштів на рахунку	311	719	36945,00
3	Списано на фінансовий результат дохід від безоплатно одержаних активів	718	79	36868,00
4	Списано на фінансовий результат інші доходи від операційної діяльності	719	79	36945,00

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

3. Фінансові та інші доходи на досліджуваному підприємстві відсутні.

На результат діяльності підприємства, відображений у Звіті про фінансові результати (форма № 2), безпосередньо впливають витрати підприємства, які формуються згідно правил бухгалтерського обліку. Всі витрати ТОВ «ТК «Добра Хата» класифікуються згідно Н(П)СБО 16 «Витрати», облікової політики підприємства та представлені наступним чином:

1. Собівартість товарів, робіт та послуг – це вартісна оцінка витрат (сировина, заробітна плата, енергія, амортизація), витрачених підприємством на їх виробництво, виконання або надання. Собівартість товарів, робіт та послуг обліковується на субрахунках 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих послуг». Бухгалтерські операції по рахунку 90 «Собівартість реалізації» ТОВ «ТК «Добра Хата» відображені у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Журнал реєстрацій господарських операцій з обліку собівартості реалізації ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума, грн
1	Відображено собівартість реалізованої готової продукції	901	26	80000,00
2	Відображено собівартість реалізованих товарів	902	281	180000,00
3	Відображено собівартість реалізованих послуг	903	23	35000,00
4	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованої готової продукції	79	901	80000,00
5	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	79	902	180000,00
6	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих послуг	79	903	35000,00

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

2. Адміністративні витрати спрямовані на обслуговування та управління підприємством та обліковуються на рахунку 92 «Адміністративні витрати». Бухгалтерські операції по рахунку 92 «Адміністративні витрати» ТОВ «ТК «Добра Хата» відображено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Журнал реєстрацій господарських операцій з обліку адміністративних витрат ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нараховано зарплату адміністративному персоналу	92	661	98000,00
2	Нараховано єдиний соціальний внесок на зарплату адміністративного персоналу	92	651	21560,00
3	Нараховано амортизацію офісних приміщень	92	131	38500,00
4	Відображено послуги інтернету	92	631	5300,00
5	Списано на фінансовий результат адміністративні витрати	79	92	163360,00

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

3. Витрати на збут включають витрати, які пов’язані з реалізацією товарів і обліковуються на рахунку 93 «Витрати на збут». Бухгалтерські операції по рахунку 93 «Витрати на збут» ТОВ «ТК «Добра Хата» відображено у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 – Журнал реєстрацій господарських операцій з обліку витрат на збут ТОВ «ТК «Добра Хата»

№з/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нараховано зарплату працівникам відділу збуту	93	661	78000,00
2	Нараховано єдиний соціальний внесок на зарплату працівникам відділу збуту	93	651	17160,00
3	Відображено послуги з маркетингу	93	631	8500,00
4	Відображено послуги транспортування між складами	93	631	5300,00
5	Списано на фінансовий результат витрати на збут	79	93	108960,00

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

4. Фінансові витрати – це витрати на відсотки за позиками, кредитами, облігаціями та інші пов'язані із запозиченнями витрати підприємства, які не включаються до собівартості продукції. На ТОВ «ТК «Добра Хата» фінансові витрати представлені процентами, нарахованими банками за користуванням кредитами. Такі витрати обліковуються на субрахунку 951 «Відсотки за кредит». Бухгалтерські операції по рахунку 95 «Фінансові витрати» відображено у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 – Журнал реєстрацій господарських операцій з обліку фінансових витрат ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нараховані відсотки за користуванням кредитом	951	684	53658,00
2	Списано на фінансовий результат відсотки за кредит	79	951	53685,00

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

ТОВ «ТК «Добра хата» оподатковується податком на прибуток за основною ставкою (18%). Податок на прибуток обліковується на рахунку 98 «Податок на прибуток». Бухгалтерські операції по рахунку 98 «Податок на прибуток» відображено у таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 – Журнал реєстрацій господарських операцій з обліку податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нарахований податок на прибуток	98	641	404200,00
2	Податок на прибуток списаний на фінансовий результат	79	98	404200,00

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Фінансовий результат за 2024 рік ТОВ «ТК «Добра Хата» відображено у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 – Фрагмент Звіту про фінансові результати за 2024 рік ТОВ «ТК «Добра Хата»

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	88681,4	89138,6
Інші операційні доходи	2120	934,1	293,9
Інші доходи	2240	-	6,9
Разом доходи (2000+2120+2240)	2280	89615,5	89439,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(78852,4)	(79920,6)
Інші операційні витрати	2180	(7508,4)	(7396,9)
Інші витрати	2270	(1027,1)	(89,2)
Разом витрати (2050+2180+2270)	2285	(87387,9)	(87406,7)

Продовження таблиці 2.10

1	2	3	4
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	2227,6	2032,7
Податок на прибуток	2300	404,2	306,0
Чистий прибуток (збиток)	2551	1823,4	1666,7

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Як свідчать дані фінансової звітності, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ТОВ «ТК «Добра Хата» у 2024 році становив 88 681,4 тис. грн. Оскільки річний дохід досліджуваного підприємства перевищує 40 млн грн, фінансовий результат до оподаткування, відображений у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), підлягає коригуванню на податкові різниці відповідно до вимог Податкового кодексу України. При цьому на підприємстві формуються як тимчасові, так і постійні податкові різниці.

При аналізі Декларації з податку на прибуток було виявлено, що до тимчасових різниць відносяться різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, визначені статтями 138-140 Податкового кодексу України.

Згідно з обліковою політикою ТОВ «ТК «Добра Хата» до складу основних засобів відносяться необоротні активи зі строком корисного використання понад один рік та первісною вартістю понад 20 000 грн. У зв’язку з цим фінансовий результат до оподаткування підприємства коригується відповідно до вимог Податкового кодексу України: він збільшується на суму амортизації основних засобів, нарахованої за правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та зменшується на суму амортизації, визначеної відповідно до пункту 138.3 Податкового кодексу України.

Варто відмітити, що на ТОВ «ТК «Добра Хата» відстрочені податкові зобов’язання не виникають, оскільки в обліковій політиці підприємства закладено принципи обліку необоротних активів та визначено строки їх корисного використання, максимально наближені до вимог податкового обліку. У результаті суми амортизації, нараховані в бухгалтерському обліку,

відповідають сумам податкової амортизації, а податкові різниці, відображені у Додатку РІ до Декларації з податку на прибуток (таблиця 2.11), не впливають на фінансовий результат до оподаткування.

Таблиця 2.11 – Фрагмент Додатку РІ ТОВ «ТК «Добра Хата»

Різниці, на які збільшується фінансовий результат			Різниці, на які зменшується фінансовий результат		
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)	51280	1.2.1 АМ	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)	51280

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Що стосується постійних податкових різниць, які відображаються в обліку ТОВ «ТК «Добра Хата», то їх виникнення має поодинокий характер і, як правило, пов’язане із застосуванням штрафних санкцій з боку Державної податкової служби України.

У Декларації з податку на прибуток відображається дохід від реалізації, фінансовий результат до оподаткування, податкові різниці та податок на прибуток підприємства. Фрагмент Декларації з податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата» відображено у таблиці 2.12.

Таблиця 2.12 – Фрагмент Декларації з податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата»

Показники	Код рядка	Сума, грн
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	78140561
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, –)	02	1235647
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, –)	03 РІ	-

Продовження таблиці 2.12

1	2	3
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, –)	04	1235647
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) х 5/100)	06	222416
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)[10]	18	94206
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, –)[11]	19	128210

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

З метою комплексної оцінки податкової складової діяльності підприємства доцільним є дослідження рівня податкового навантаження з податку на прибуток та його впливу на фінансові результати досліджуваного підприємства.

Податкове навантаження з податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата» за 2024 рік наведено в таблиці 2.13.

Таблиця 2.13 – Податкове навантаження з податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата»

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Податок на прибуток	Податкове навантаження, %	Податкове навантаження по галузі, %
78140561	222416	0,28	0,6

Джерело: складено за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Рівень податкового навантаження ТОВ «ТК «Добра Хата» у 2024 році становить 0,28, що є нижчим за середньогалузевий показник, який складає 0,6. Це свідчить про відносно помірний рівень податкового навантаження підприємства та ефективну податкову політику в межах чинного законодавства, проте водночас може бути об'єктом підвищеної уваги з боку контролюючих органів у майбутніх періодах.

Отже, у ході дослідження особливостей обліку та оподаткування податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата» встановлено, що підприємство здійснює формування фінансового результату відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та норм Податкового кодексу

України. Податок на прибуток розраховується на основі фінансового результату до оподаткування із застосуванням базової ставки 18 %, що забезпечує взаємозв'язок бухгалтерського та податкового обліку. Оцінка стану обліку доходів і витрат на підприємстві свідчить про те, що його організація та ведення здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку.

Визначено, що за критеріями Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство належить до малих, проте з огляду на обсяг доходу, який перевищує 40 млн грн, ТОВ «ТК «Добра Хата» зобов'язане здійснювати коригування фінансового результату на податкові різниці. У результаті аналізу податкових різниць встановлено, що на підприємстві переважають тимчасові різниці, пов'язані з нарахуванням амортизації необоротних активів. Завдяки тому, що положення облікової політики щодо строків корисного використання та методів амортизації максимально наближені до вимог податкового обліку, відстрочені податкові зобов'язання фактично не виникають, а суми амортизації в бухгалтерському та податковому обліку є ідентичними. Постійні податкові різниці мають поодинокий характер і пов'язані переважно зі штрафними санкціями.

Розрахунок податкового навантаження з податку на прибуток показав, що його рівень у 2024 році є нижчим за середньогалузевий показник. Це свідчить про відносно невисоке фіскальне навантаження на підприємство, проте водночас може викликати підвищену увагу з боку контролюючих органів у майбутньому.

Загалом система обліку та оподаткування податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата» є впорядкованою та відповідає чинному законодавству. Водночас підприємству доцільно посилити контроль за формуванням фінансового результату, моніторингом податкових різниць і рівнем податкового навантаження з метою мінімізації податкових ризиків та забезпечення стабільності фінансових результатів у довгостроковій перспективі.

2.3 Фінансовий аналіз ТОВ «ТК «Добра Хата»

Фінансовий аналіз діяльності підприємства доцільно розпочати з дослідження структури активів підприємства, оскільки саме вони відображають склад і розміщення майна, а також характеризують напрями використання фінансових ресурсів у процесі господарської діяльності.

Структура активів ТОВ «ТК «ДОБРА ХАТА» складається з необоротних та оборотних господарських засобів і продемонстрована у таблиці 2.14.

Таблиця 2.14 – Структура активів ТОВ «ТК «ДОБРА ХАТА» за період з 2022–2024 рр., тис. грн

Активи	Станом на 31 грудня 2022 р.		Станом на 31 грудня 2023 р.		Станом на 31 грудня 2024 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Необоротні активи	239,3	1,16	1 383,4	5,56	1 816,8	7,14
Оборотні активи	20 375,1	98,84	23 507,5	94,44	23 640,8	92,86
Всього активів	20 614,4	100	24 890,9	100	25 457,6	100

Джерело: складено автором за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Дослідження структури активів ТОВ «ТК «Добра Хата» за станом на 31 грудня 2022–2024 рр. свідчить про домінування оборотних активів у загальній вартості майна підприємства, що відповідає специфіці діяльності торговельного підприємства. Упродовж аналізованого періоду спостерігається зростання частки необоротних активів з 1,16 % до 7,14 %, що вказує на посилення капіталізації підприємства та оновлення його матеріально-технічної бази. Водночас частка оборотних активів зменшилася з 98,84 % до 92,86 %, однак залишається переважаючою, забезпечуючи достатній рівень ліквідності та фінансової гнучкості. Загалом структура активів характеризується відносною стабільністю та раціональністю, що створює передумови для ефективного функціонування та подальшого розвитку підприємства.

З метою поглибленого аналізу структури активів підприємства доцільно здійснити горизонтальний і вертикальний аналіз статей активу балансу.

Аналітичний баланс активів ТОВ «ТК «ДОБРА ХАТА» відображено у таблиці 2.15.

Таблиця 2.15 – Аналітичний баланс активів ТОВ «ТК «Добра Хата»

Актив	2023 р.		2024 р.		Відхилення	
	на початок року, тис. грн	на кінець року, тис. грн	на початок року, тис. грн	на кінець року, тис. грн	абсолю-тне (+,-)	віднос-не (%)
І. Необоротні активи						
Нематеріальні акти:						
Первісна вартість	19,7	19,7	19,7	19,7	-	-
Накопичена амортизація	19,7	19,7	19,7	19,7	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1153,1	1153,1	1153,1	-	-1153,1	-100,0
Основні засоби:	234,3	225,3	225,3	1811,8	1586,5	704,2
Знос	1057,4	1273,3	1273,3	1436,0	162,7	12,8
Усього за розділом І	239,3	1383,4	1383,4	1816,8	433,4	31,3
ІІ. Оборотні активи						
Запаси:	12524,8	12179,1	12179,1	9632,3	-2546,8	-20,9
У тому числі готова продукція	7141,2	7943,4	7943,4	4409,6	-3533,8	-44,5
Дебіторська заборгованість за продукції, товари, роботи, послуги	1186,6	1947,5	1947,5	1882,4	-65,1	-3,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	199,2	410,4	410,4	434,4	24	5,8
У тому числі з податку на прибуток						
Інша поточна дебіторська заборгованість	3395,2	2491,0	2491,0	6251,32	3760,32	151,0
Гроші та їх еквіваленти	1582,5	5361,9	5361,9	4658,7	-703,2	-13,1
Витрати майбутніх періодів	1,1	12,1	12,1	22,1	10	82,6
Інші оборотні активи	838,0	1105,5	1105,5	759,6	-345,9	-31,3
Усього за розділом ІІ	20375,1	23507,5	23507,5	23640,8	133,3	0,6
Баланс	20614,4	24890,9	24890,9	25457,6	566,7	2,3

Джерело: розраховано за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Аналіз динаміки активів підприємства за 2023–2024 роки показує, що загальна вартість активів зросла на 566,7 тис. грн, або на 2,3%, що свідчить про

незначне розширення майнового потенціалу підприємства.

Вартість необоротних активів збільшилася на 433,4 тис. грн (31,3%), що відбулося переважно за рахунок суттєвого зростання вартості основних засобів на 1586,5 тис. грн (70,4%). Одночасно з цим відбулося зростання зносу на 162,7 тис. грн (12,8%), що свідчить про активне використання основних засобів. Незавершені капітальні інвестиції наприкінці 2024 року відсутні, що може означати завершення інвестиційних проєктів або введення об'єктів в експлуатацію.

Оборотні активи зросли незначно – на 133,3 тис. грн (0,6%), однак їх структура зазнала суттєвих змін. Спостерігається скорочення запасів на 2546,8 тис. грн (20,9%), у тому числі готової продукції на 3533,8 тис. грн (44,5%), що може свідчити про прискорення реалізації продукції або оптимізацію складських запасів. Такі зміни зумовлені насамперед повномасштабною військовою агресією російської федерації проти України, що спричинила загострення економічної нестабільності та високий рівень невизначеності щодо майбутнього попиту.

Аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги вказує на наявність негативної тенденції на початку 2023 року, коли її обсяг становив 1 947,5 тис. грн. Це було зумовлено втратою частини ринків збуту внаслідок бойових дій та тимчасової окупації окремих територій, зокрема у Запорізькій, Донецькій та Херсонській областях, де підприємство співпрацювало з низкою ключових контрагентів. Водночас станом на кінець 2024 року спостерігається незначне зменшення цього показника до 1 882,4 тис. грн, що свідчить про часткове відновлення комерційної активності та поступову стабілізацію розрахункових операцій. Водночас значно зросла інша поточна дебіторська заборгованість – на 3760,3 тис. грн (151,0%), що може негативно впливати на ліквідність та потребує додаткового контролю.

Обсяг грошових коштів та їх еквівалентів зменшився на 703,2 тис. грн (13,1%), що може бути пов'язано з фінансуванням інвестиційної діяльності або зростанням дебіторської заборгованості.

Узагальнюючи результати аналізу, можна зазначити, що ТОВ «ТК «Добра Хата» демонструє здатність адаптуватися до кризових умов функціонування. Разом з тим подальший розвиток підприємства потребує посилення контролю за дебіторською заборгованістю, удосконалення механізмів управління грошовими потоками та оптимізації структури активів з метою підвищення фінансової стійкості в умовах нестабільного економічного середовища.

Для аналізу балансу за 2023-2024 роки складено горизонтальний та вертикальний аналіз пасивів, який відображено у таблиці 2.16.

Таблиця 2.16 – Аналітичний баланс пасивів ТОВ «ТК «Добра Хата»

Найменування статті	2023 р.		2024 р.		Відхилення	
	початок року, тис. грн	кінець року, тис. грн	початок року, тис. грн	кінець року, тис. грн	абсолютне (+,-)	відносне (%)
І. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	535,3	535,3	535,3	535,3	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	10657,9	12325,2	12325,2	14148,6	1823,4	14,8
Усього за розділом І	11193,2	12860,5	12860,5	14683,9	1823,4	14,2
ІІІ. Поточні зобов’язання та забезпечення						
Короткострокові кредити банків	6978,0	5040,0	5040,0	3485,7	-1554,3	-30,8
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги	1777,8	3911,1	3911,1	1924,9	-1986,2	-50,8
розрахунками з бюджетом	108,6	177,4	177,4	281,5	104,1	58,7
у тому числі: з податку на прибуток	92,6	159,6	159,6	254,2	94,6	59,3
розрахунками зі страхування	15,0	14,6	14,6	38,3	23,7	162,3
розрахунками з оплати праці	91,7	112,3	112,3	124,7	12,4	11,0
Інші поточні зобов’язання	588,3	672,4	672,4	4435,2	3762,8	559,6
Усього за розділом ІІІ	9259,4	11865,8	11865,8	10290,3	-1575,5	-13,3
Баланс	20614,4	24890,9	24890,9	25457,6	566,7	2,3

Джерело: розраховано за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

За результатами аналізу пасивів підприємства у 2024 році порівняно з 2023 роком спостерігаються помітні структурні зміни у власному капіталі та зобов'язаннях. Власний капітал підприємства зріс на 1 823,4 тис. грн, або на 14,2%, що відбулося виключно за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. Статутний капітал протягом аналізованого періоду залишався незмінним, що свідчить про відсутність додаткових вкладень власників. Водночас загальна сума зобов'язань зменшилася на 1 575,5 тис. грн (–13,3 %). Позитивною тенденцією є скорочення короткострокових банківських кредитів на 1 554,3 тис. грн (–30,8 %) та зобов'язань перед постачальниками. Це вказує на зниження кредитного навантаження та покращення платоспроможності підприємства. Разом із тим спостерігається суттєве зростання інших поточних зобов'язань – на 3 762,8 тис. грн (у 6,6 рази), а також збільшення заборгованості перед бюджетом і зі страхування, що може свідчити про накопичення податкових та обов'язкових платежів і потребує додаткового контролю.

Отже, фінансовий стан підприємства у 2024 році загалом покращився завдяки зростанню власного капіталу та зниженню кредитної залежності, проте наявні ризики, пов'язані зі збільшенням поточних зобов'язань, потребують управлінських рішень.

Наступним етапом фінансового аналізу діяльності ТОВ «ТК «Добра Хата» є аналіз фінансових результатів (табл. 2.17), оскільки саме вони відображають ефективність господарської діяльності підприємства, рівень його прибутковості та результативність управлінських рішень.

Таблиця 2.17. – Аналіз фінансових результатів ТОВ «ТК «Добра Хата»

Назва статей	2023 р.		2024 р.		Зміни		
	абсолютні значення, тис. грн	питома вага в структурі, %	абсолютні значення, тис. грн	питома вага в структурі, %	абсолютні значення, тис. грн	питома вага в структурі, %	темп росту, %
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3	8=4/2x 100%
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	89138,6	99,68	88681,4	99,0	-457,2	-0,68	99,5

Продовження таблиці 2.17

1	2	3	4	5	6	7	8
Інші операційні доходи	293,9	0,32	934,1	1,0	640,2	0,68	317,8
Разом доходи	89439,4	100	89615,5	100	176,1	0,0	100,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	79920,6	91,43	78852,4	90,2	-1068,2	-1,23	98,6
Інші операційні витрати	7396,9	8,47	7508,4	8,59	111,5	0,12	101,5
Інші витрати	89,2	0,10	1027,1	1,2	937,9	1,1	1151,5
Разом витрати	87406,7	100	87387,9	100	-18,8	0,0	100
Фінансовий результат до оподаткування	2032,7		2227,6		194,9		109,6
Податок на прибуток	366		404,2		38,2		110,4
Чистий прибуток	1666,7		1823,4		156,7		109,4

Джерело: розраховано за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

За підсумками 2024 року чистий прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата» зріс на 156,7 тис. грн порівняно з відповідним періодом попереднього року. Водночас обсяг чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) скоротився на 457,2 тис. грн, а сукупні витрати підприємства зменшилися на 18,8 тис. грн. Зазначені зміни фінансових показників зумовлені насамперед негативним впливом воєнних дій на території України, що призвели до звуження ринків збуту та зниження платоспроможного попиту. Незважаючи на здійснення заходів щодо оптимізації витрат, суттєве скорочення доходів обмежило потенціал зростання фінансового результату, що актуалізує потребу в адаптації діяльності підприємства та пошуку нових стратегічних рішень з метою стабілізації й покращення фінансових результатів у перспективі.

У процесі оцінки фінансового стану та результатів діяльності підприємства ключову роль відіграє система фінансових показників, що характеризують рівень ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності. Саме ці індикатори дозволяють комплексно оцінити здатність підприємства

своєчасно виконувати свої зобов'язання, ефективно використовувати наявні ресурси та формувати достатній рівень прибутку.

Узагальнені результати аналізу ліквідності ТОВ «ТК «Добра Хата» наведено в таблиці 2.18.

Таблиця 2.18 – Аналіз ліквідності ТОВ «ТК «ДОБРА ХАТА»

№ з/п	Назва коефіцієнта	Формула розрахунку та оптимальне значення	2022 р.	2023 р.	2024 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Гроші та їх еквіваленти/Поточні зобов'язання >0,2	0,2397	0,4519	0,4527
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні фінансові активи/Поточні зобов'язання>0,8	0,7560	0,8604	1,2854
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Оборотні активи/Поточні зобов'язання>2	2,2005	1,9812	2,2974

Джерело: розраховано за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Аналіз показників ліквідності підприємства за 2022–2024 роки свідчить про його стабільний фінансовий стан та здатність виконувати короткострокові зобов'язання. Коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2023 та 2024 роках знаходиться на рівні 0,5, що значно перевищує нормативне значення (>0,2), що свідчить про достатній запас грошових коштів для покриття поточних зобов'язань. Коефіцієнт швидкої ліквідності зріс з 0,7560 у 2022 році до 1,2854 у 2024 році, перевищуючи норматив (>0,8), що демонструє підвищення спроможності погашати зобов'язання найбільш ліквідними активами. Коефіцієнт загальної ліквідності в цілому показує позитивну динаміку: з 2,0 у 2023 році до 2,3 у 2024 році, що перевищує рекомендований рівень (>2) і підтверджує фінансову стійкість підприємства та ефективне управління оборотними активами. Загалом, підприємство має високий рівень ліквідності, що забезпечує надійне покриття короткострокових зобов'язань і стабільну фінансову позицію.

Аналіз фінансової стійкості проводиться з використанням низки основних показників: коефіцієнт автономії, коефіцієнт концентрації позикового капіталу, коефіцієнт фінансового ризику, коефіцієнт забезпечення власним оборотним

капіталом, маневреність власного оборотного капіталу. Аналіз фінансової стійкості ТОВ «ТК «ДОБРА ХАТА» відображений у таблиці 2.19.

Таблиця 2.19 – Аналіз фінансової стійкості ТОВ «ТК «ДОБРА ХАТА»

№ з/п	Назва коефіцієнта	Формула розрахунку та оптимальне значення	2022 р.	2023 р.	2024 р.
1	Коефіцієнт автономії (незалежності)	Власний капітал/Активи > 0,5	0,5430	0,5167	0,5768
2	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	Зобов'язання/Активи <0,5	0,4492	0,4767	0,4042
3	Коефіцієнт фінансового ризику	Зобов'язання/ Власний капітал<1	0,8273	0,9227	0,7008
4	Власні оборотні кошти	Оборотні активи-поточні зобов'язання>0	11 115,7	11 641,7	13 350,5
5	Коефіцієнт забезпечення власним оборотним капіталом	Власні оборотні кошти/оборотні активи>0,1	0,5456	0,4952	0,5647
6	Маневреність власного оборотного капіталу	Запаси/власні оборотні кошти>4	1,1268	1,0462	0,7215

Джерело: розраховано за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Аналіз фінансових коефіцієнтів підприємства за 2022–2024 роки свідчить про покращення фінансової стійкості та зниження залежності від позикових коштів. Коефіцієнт автономії у 2024 році в цілому зріс з 0,5 до 0,6, що означає підвищення частки власного капіталу в активах підприємства, є позитивною тенденцією і свідчить про зростання фінансової незалежності. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу зменшився з 0,4767 у 2023 році до 0,4042 у 2024 році, що говорить про зниження залежності підприємства від залучених коштів та зменшення фінансових ризиків. Коефіцієнт фінансового ризику знизився з 0,9 до 0,7, що є позитивним показником і свідчить про покращення співвідношення між позиковим і власним капіталом. Власні оборотні кошти зросли з 11 115,7 тис. грн до 13 350,5 тис. грн, що вказує на покращення платоспроможності та здатності підприємства фінансувати поточну діяльність. Коефіцієнт забезпечення власним оборотним капіталом підвищився з 0,5 до 0,5647, що перевищує нормативне значення та характеризує достатній рівень фінансової стійкості. Маневреність власного оборотного капіталу знизилась з

1,1268 у 2022 році до 0,7215 у 2024 році, що свідчить про зменшення частки найбільш мобільних коштів, однак показник залишається в допустимих межах.

Оборотні активи обслуговують операційну діяльність і забезпечують її безперервність. Ефективне використання оборотних активів ТОВ «ТК «Добра Хата» характеризується такими показниками оборотності, які відображені в таблиці 2.20.

Таблиця 2.20 – Аналіз ділової активності ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Назва коефіцієнта	Формула розрахунку	2022 р.	2023 р.	2024 р.
1	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	Чистий дохід / Середні оборотні активи	4,8953	4,0640	3,8005
2	Коефіцієнт оборотності запасів	Собівартість реалізації/Середні запаси	8,0120	7,2140	7,2289
3	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Чистий дохід/Середня дебіторська заборгованість	23,4407	58,2884	46,8030
4	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Собівартість реалізації/Середня кредиторська заборгованість	26,2479	28,1032	27,0214

Джерело: розраховано за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Аналіз показників оборотності підприємства за 2022–2024 роки свідчить про неоднозначну динаміку ділової активності, з окремими позитивними та негативними тенденціями. Коефіцієнт оборотності оборотних активів зменшився з 4,9 оборотів у 2022 році до 3,8 оборотів у 2024 році, що свідчить про певне уповільнення використання оборотних активів у процесі господарської діяльності. Коефіцієнт оборотності запасів залишився на незмінному рівні (7,2 обороти) протягом двох останніх років, що вказує на стабільну політику управління запасами та відсутність суттєвих змін у швидкості їх реалізації. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості знизився з 58,3 оборотів у 2023 році до 46,8 оборотів у 2024 році, при цьому у 2022 році мав рекордно низький розмір – 23 обороти. Коливання останніх двох років свідчать про уповільнення інкасації дебіторської заборгованості та можливе погіршення розрахункової дисципліни контрагентів. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості протягом всього періоду знаходився на відносно стабільному

рівні і становив 26-28 оборотів, що означає стабільне погашення зобов'язань перед кредиторами. Виходячи з вищезазначеного, можна підсумувати, що у 2024 році досліджуване підприємство продемонструвало зниження ефективності використання оборотних активів і дебіторської заборгованості, водночас зберігаючи стабільність управління запасами та покращуючи розрахунки з кредиторами. Для підвищення ділової активності доцільно посилити контроль за дебіторською заборгованістю та оптимізувати структуру оборотних активів.

Ефективність господарської діяльності підприємства визначається за допомогою показників рентабельності, які відображають рівень прибутковості активів і продажів. Аналіз зазначених показників дає змогу оцінити результативність управління фінансовими ресурсами та рівень економічної віддачі від здійснюваної діяльності. Рівень рентабельність ТОВ «ТК «Добра Хата» оцінений у таблиці 2.21.

Таблиця 2.21 –Аналіз рентабельності ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Назва коефіцієнта	Формула розрахунку	2022 р.	2023 р.	2024 р.
1	Економічна рентабельність активів	Операційний прибуток/середньорічна вартість активів х 100%	15,79	8,93	8,85
2	Рентабельність активів (за чистим прибутком)	Чистий прибуток/середній розмір власного капіталу х 100%	28,01	13,86	13,23
3	Рентабельність продаж (за валовим прибутком)	Валовий прибуток/дохід від реалізації х 100%	3,27	2,27	2,49
4	Рентабельність продаж (за чистим прибутком)	Чистий прибуток/дохід від реалізації х 100%	2,87	1,86	2,03

Джерело: розраховано за даними ТОВ «ТК «Добра Хата»

Аналіз показників рентабельності підприємства за 2022–2024 роки свідчить про збереження прибуткового рівня діяльності, хоча ефективність використання ресурсів знизилась. Так, рівень економічної рентабельності активів зменшився з 15,79 % у 2022 році до 8,85 % у 2024 році, що свідчить про скорочення ефективності використання активів підприємства. Рентабельність активів за чистим прибутком зменшилась з 28% до 13%, що вказує на помітне зниження віддачі власного капіталу, проте показник залишається на прийнятному рівні. Рентабельність продажів за валовим прибутком коливалася

в межах 2-3%, що свідчить про стабільну ефективність основної діяльності. Рентабельність продажів за чистим прибутком у 2024 році підвищилась до 2,03% порівняно з 2023 роком, що є позитивною тенденцією та свідчить про зростання чистої прибутковості реалізації. Отже, у 2024 році підприємство демонструє покращення рентабельності продажів, водночас спостерігається зниження рентабельності активів. Загалом діяльність підприємства залишається прибутковою, а фінансові результати – стабільними, що свідчить про задовільний рівень ефективності господарювання.

Аналіз розрахованих у таблицях коефіцієнтів ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності ТОВ «ТК «Добра Хата» свідчить, що підприємство у 2022–2024 роках загалом зберігає здатність виконувати свої поточні зобов'язання та функціонувати в умовах нестабільного економічного середовища. Коефіцієнти поточної та швидкої ліквідності перебувають у допустимих межах або наближаються до нормативних значень, що вказує на достатній рівень платоспроможності, хоча зниження частки грошових коштів обмежує фінансову гнучкість підприємства. Показники фінансової стійкості демонструють помірну залежність від залучених коштів та зростання ролі власного капіталу, що підтверджується збільшенням нерозподіленого прибутку. Разом з тим коефіцієнти маневреності власного капіталу та забезпеченості оборотних активів власними коштами залишаються на невисокому рівні, що свідчить про обмежені можливості самофінансування поточної діяльності. Аналіз коефіцієнтів ділової активності вказує на уповільнення оборотності окремих елементів оборотних активів, зокрема дебіторської заборгованості, що негативно впливає на швидкість обігу капіталу. Коефіцієнти рентабельності у 2024 році залишаються низькими або демонструють тенденцію до зниження, що є наслідком скорочення чистого доходу від реалізації в умовах воєнних дій. Водночас наявність чистого прибутку та зростання необоротних активів свідчать про збереження потенціалу для відновлення ефективності діяльності у середньостроковій перспективі за умови оптимізації структури активів і посилення контролю за фінансовими потоками.

Підводячи підсумки по другому розділу, можна відмітити, що ТОВ «ТК «Добра Хата» є стабільно діючим суб'єктом господарювання, який функціонує на ринку з 2010 року та спеціалізується на виробництві й оптовій торгівлі продуктів харчування бакалійної групи. Підприємство має зареєстровані торгові марки, власний автотранспорт і сучасне фасувальне обладнання, що забезпечує повний цикл виробничо-збутової діяльності та сприяє підвищенню конкурентоспроможності на ринку. Наявність стабільної бази постачальників і покупців забезпечує диверсифікацію каналів постачання й реалізації продукції.

ТОВ «ТК «Добра Хата» є платником основних загальнодержавних податків і зборів та здійснює діяльність на загальній системі оподаткування. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві побудована відповідно до вимог чинного законодавства. Облік ведеться на підставі затвердженої облікової політики. ТОВ «ТК «Добра Хата» здійснює формування фінансового результату відповідно до вимог НП(с)БО та норм Податкового кодексу України. Податок на прибуток розраховується на основі фінансового результату до оподаткування із застосуванням базової ставки 18 %. Оцінка стану обліку доходів і витрат на підприємстві свідчить про те, що його організація здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів у сфері обліку.

ТОВ «ТК «Добра Хата» належить до малих підприємств, проте з огляду на обсяг доходу, зобов'язане здійснювати коригування фінансового результату на податкові різниці. Встановлено, що на підприємстві переважають тимчасові різниці, пов'язані з нарахуванням амортизації необоротних активів. Завдяки тому, що положення облікової політики в частині основних засобів максимально наближені до вимог податкового обліку, відстрочені податкові зобов'язання фактично не виникають, а суми амортизації в бухгалтерському та податковому обліку є ідентичними. Постійні податкові різниці мають поодинокий характер і пов'язані переважно зі штрафними санкціями.

Розрахунок податкового навантаження з податку на прибуток показав, що його рівень у 2024 році є нижчим за середньогалузевий показник. Це свідчить про відносно невисоке фіскальне навантаження на підприємство, проте водночас

може викликати підвищену увагу з боку контролюючих органів у майбутньому.

Аналіз динаміки активів ТОВ «ТК «Добра Хата» за 2023–2024 роки свідчить про незначне зростання майнового потенціалу підприємства, зумовлене передусім збільшенням необоротних активів та оновленням основних засобів. Водночас скорочення запасів і грошових коштів на фоні зростання дебіторської заборгованості відображає адаптацію підприємства до умов воєнної та економічної нестабільності та потребує посилення контролю за ліквідністю. Аналіз пасивів показує позитивні структурні зміни, зокрема зростання власного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку та скорочення короткострокових кредитів і зобов'язань перед постачальниками. Разом із тим суттєве збільшення інших поточних зобов'язань і заборгованості перед бюджетом свідчить про необхідність посилення фінансового та податкового контролю.

Аналіз показників ліквідності за 2022–2024 роки свідчить про високий рівень платоспроможності підприємства та його здатність своєчасно виконувати короткострокові зобов'язання. Усі коефіцієнти ліквідності перевищують нормативні значення та демонструють позитивну або стабільну динаміку, що підтверджує фінансову стабільність підприємства. У 2024 році підприємство продемонструвало зростання фінансової незалежності та зниження залежності від позикового капіталу, про що свідчить підвищення коефіцієнта автономії та зменшення фінансового ризику. Збільшення власних оборотних коштів і коефіцієнта забезпечення ними характеризує достатній рівень фінансової стійкості та платоспроможності. Аналіз показників оборотності свідчить про певне уповільнення використання оборотних активів і дебіторської заборгованості у 2024 році. Водночас підприємство зберігає стабільність управління запасами та покращує розрахунки з кредиторами, що позитивно впливає на його платіжну дисципліну. У 2024 році підприємство зберегло загальну прибутковість діяльності за незначного зниження рентабельності активів. Водночас зростання рентабельності продажів за валовим і чистим прибутком свідчить про підвищення ефективності основної діяльності та позитивні фінансові результати.

3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ТОВ ТК «ДОБРА ХАТА» ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ТА РОЗРАХУНОК ЙОГО ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ

3.1 Внутрішній контроль податку на прибуток на ТОВ ТК «Добра Хата»

Внутрішній контроль податку на прибуток на ТОВ «ТК «Добра Хата» – це система заходів, спрямованих на забезпечення правильності, повноти та своєчасності його обчислення, відображення в обліку та сплати до бюджету. Такий контроль є складовою внутрішнього фінансового контролю підприємства та важливим інструментом управління податковими ризиками.

Завданням внутрішнього контролю ТОВ «ТК «Добра Хата» є:

1. Дотримання нормативно-правових вимог обліку.
2. Достовірність фінансової звітності.
3. Результативність та оперативність операційної діяльності.
4. Збереження активів.
5. Досягнення стратегічних цілей.

Для проведення внутрішнього контролю з податку на прибуток працівники фінансового відділу ТОВ «ТК «Добра Хата» складають анкету перевірки податку на прибуток, яка наведена у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – Анкета перевірки податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Зміст питання	Варіанти відповідей			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Остання перевірки була проведена, більш ніж три роки тому?		х		
2	Чи були впродовж звітного періоду запити від ДПС України?		х		
3	Чи складалась впродовж звітного періоду уточнюючі декларації?		х		
4	Уточнюючі декларації складалися у зв’язку з помилками у доходах?			х	
5	Уточнюючі декларації складалися у зв’язку з помилками у витратах?		х		

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5	6
6	Уточнюючі декларації складалися у зв'язку з помилками у податкових різницях?			х	
7	Чи були випадки подання декларації з податку на прибуток з порушенням строків?			х	
8	Чи були на підприємстві наприкінці звітного періоду операції з великими об'ємами доходів або витрат?		х		
9	Чи сплачувалися впродовж звітного періоду дивіденди?			х	
10	Чи є випадки недотримання правил документообігу на підприємстві?			х	
11	Чи завжди на протязі звітного періоду була дотримана облікова політика підприємства?		х		
12	Чи змінювалась облікова політика підприємства впродовж звітного періоду?			х	
13	Чи перевіряється стан розрахунку з бюджетом в електронному кабінеті платника податку?		х		
14	Чи були випадки несвоєчасно сплаченого самостійно задекларованого податкового зобов'язання з податку на прибуток?			х	

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

Після проведення анкетування внутрішні контролери розробляють загальний план перевірки. Загальний план перевірки ТОВ ТК «Добра Хата» відображений у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – План внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

Етапи перевірки	Процедури перевірки	Виконавці	Період проведення перевірки
1	2	3	4
Підготовчий	Ознайомлення зі змінами в нормативно-правовій базі з податку на прибуток	Губенок Ю.В.	03.02.2025-05.02.2025
Основний	Звірка залишків з податку на прибуток на початок періоду Звірка нарахованого фінансового результату до оподаткування Перевірка правомірності відображення в обліку операцій, що впливають на фінансовий результат наприкінці звітного періоду Перевірка правильності нарахування податкових різниць Перевірка своєчасності перерахування задекларованих зобов'язань з податку на прибуток до бюджету	Панфілова Ю.В., Губенок Ю.В.	06.02.2025-10.03.2025

Продовження таблиці 3.2

1	2	3	4
Завершальний	Складання звіту внутрішнього контролю	Губенок Ю.В.	11.03.2025

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

Програма внутрішнього контролю податку на прибуток, згідно якої здійснювалася перевірка цього податку працівниками фінансового відділу ТОВ «ТК «Добра Хата», наведена в таблиці 3.3, а заповнені робочі документи за наслідками такої перевірки знайшли місце в наступних таблицях (табл. 3.4 – табл. 3.8).

Таблиця 3.3 – Програма внутрішнього контролю ТОВ «ТК «Добра Хата»

№ з/п	Мета	Перелік процедур	Критерії якості	Докази	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Звірка залишків з податку на прибуток на початок періоду	Перевірити правильність відображення залишків з податку на прибуток в різних джерелах інформації обліку та звітності	А, Б, Г, Є	Бухгалтерські регістри, фінансова звітність, Декларація з податку на прибуток, стан розрахунків з бюджетом в електронному кабінеті	ПП-1	06.02.2025-07.02.2025	Панфілова Ю.В.
2	Звірка нарахованого фінансового результату до оподаткування	Перевірити правильність відображення фінансового результату до оподаткуван-ня у регістрах обліку, фінансовій та податковій звітності	А, Б, Г, Є	Бухгалтерські регістри, фінансова звітність, Декларація з податку на прибуток	ПП-2	07.02.2025-8.02.2025	Панфілова Ю.В., Губенок Ю.В.

Продовження таблиці 3.3

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Перевірка правомірності відображення в обліку операцій, що впливають на фінансовий результат наприкінці звітного періоду	Перевірити законність та коректність операцій, які впливають на фінансовий результат наприкінці звітного періоду	А, Б, Г, Є	Договори, первинні документи	ПП-3	08.02.2025-06.03.2025	Губенок Ю.В.
4	Перевірка правильності нарахування податкових різниць	Перевірити правильність нарахування амортизаційних відрахувань, а також відображення штрафних санкцій	А, Б, Г, Є	Бухгалтерські регістри, облікова політика підприємства, акти дооцінки або уцінки ОЗ	ПП-4	07.03.2025-09.03.2025	Губенок Ю.В.
5	Перевірка своєчасності перерахування задекларованих зобов’язань з податку на прибуток до бюджету	Перевірити своєчасне перерахування самостійно задекларованих зобов’язань з податку на прибуток	А, Б, Г, Є	Декларація з податку на прибуток, банківська виписка, електронний кабінет платника податку	ПП-5	10.03.2025	Панфілова Ю.В.

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

Таблиця 3.4 – Робочий документ ПП-1 – Звірка залишків з податку на прибуток на початок періоду

Залишок на рахунку 641 «Розрахунки за податками» в частині податку на прибуток	Відображення суми залишку у пасиві Балансу – Розрахунки з бюджетом, у т.ч. з податку на прибуток	Задекларована сума зобов’язань з податку на прибуток за попередній період	Сума, яка відображена в електронному кабінеті платника податку	Сума, яка перерахована по банківській виписці
350000	350	350000	350000	350000

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

При звірці залишків з податку на прибуток на початок періоду по рахунку 641 «Розрахунки за податками» з фінансовою звітністю, Декларацією з податку на прибуток і сумами, що відображені в електронному кабінеті та банківській виписці, розбіжностей виявлено не було.

Таблиця 3.5 – Робочий документ ПП-2 – Звірка нарахованого фінансового результату до оподаткування

Звітність	Доходи	Витрати	Фінансовий результат до оподаткування	Примітки
Бухгалтерські регістри	89615,5	87387,9	2227,6	
Звіт про фінансовий результат	89615,5	87387,9	2227,6	
Декларація з податку на прибуток	89615500	-	2227600	

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

При звірці фінансового результату, відображеного у бухгалтерських регістрах, фінансовій звітності та Декларації з податку на прибуток відхилень виявлено не було.

Таблиця 3.6 – Робочий документ ПП-3 – Перевірка правомірності відображення в обліку операцій, що впливають на фінансовий результат наприкінці звітного періоду

№ з/п	Операція	Первинні документи	Сума, грн	Відображення в обліку	Примітка
1	Придбання ІТ-послуг	В наявності	50 000,00	Відображено 30.12.2025	Потрібно детально вивчити надання послуг і правомірність відображення в обліку

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

При перевірці операцій, відображених наприкінці звітного періоду, була виявлена операція з придбання ІТ-послуг на суму 50 000,00, яка викликає сумнів щодо правомірності.

Таблиця 3.7 – Робочий документ ПП-4 – Перевірка правильності нарахування податкових різниць

№ з/п	Вид податкової різниці	Бухгалтерський облік	Податковий облік	Відхилення
1	Амортизаційні відрахування	95 000	95 000	-
2	Штраф, нарахований за несвоєчасне подання податкової звітності	1 050	-	-1 050

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

При перевірці нарахування податкових різниць у Декларації з податку прибуток, було виявлено, що амортизація у бухгалтерському і податковому обліку нарахована без відхилень та вірно відображена.

Різниці стосовно нарахованих штрафних санкцій були відображені у витратах у бухгалтерському обліку, але згідно з нормами Податкового кодексу України не були відображені у податковому обліку.

Таблиця 3.8 – Робочий документ ПП-5 – Перевірка своєчасності перерахування задекларованих зобов’язань з податку на прибуток до бюджету

Дата подання Декларації з податку на прибуток	Остаточний строк сплати податку на прибуток	Дата сплати податку на прибуток
01.03.2025	10.03.2025	06.03.2025

Джерело: за методикою внутрішнього контролю ТОВ ТК «Добра Хата»

Податок на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата» за звітний період було сплачено 06.03.2025 року, тобто до настання граничного строку сплати – 10.03.2025 року, що свідчить про дотримання підприємством вимог податкового законодавства та належну податкову дисципліну.

Звіт за результатами внутрішнього контролю податку на прибуток

ТОВ «ТК «Добра Хата»

м. Запоріжжя 11.03.2025 р.

Для внутрішнього контролю податку на прибуток ТОВ «ТК «Добра Хата» були надані первинні документи, що підтверджують отримані доходи та здійснені витрати за 2024 рік. Також для перевірки було надано бухгалтерські регістри, фінансову звітність та податкову звітність з податку на прибуток.

Для підтвердження господарської діяльності підприємства було проаналізовано договори, а також вибірково проведено перевірку контрагентів на предмет ризиковості.

За результатами проведеного внутрішнього контролю податку на прибуток встановлено:

1. Облікові дані щодо податку на прибуток на початок звітного періоду є узгодженими з показниками фінансової та податкової звітності, а також з інформацією, відображеною в електронному кабінеті платника податків і банківських документах. Розбіжностей між зазначеними джерелами інформації не зафіксовано.

2. Формування фінансового результату до оподаткування здійснювалося коректно, що підтверджується відповідністю показників бухгалтерських регістрів, фінансової звітності та декларації з податку на прибуток.

3. У процесі аналізу операцій, віднесених до кінця звітного періоду, виявлено окрему господарську операцію з придбання ІТ-послуг на суму 50 000,00 грн, яка потребує додаткового обґрунтування з точки зору її економічної доцільності та належного документального підтвердження.

4. Перевірка податкових різниць показала, що амортизаційні відрахування у бухгалтерському та податковому обліку здійснювалися у відповідності до вимог чинного законодавства та були коректно відображені у податковій звітності. Витрати у вигляді штрафних санкцій враховувалися виключно у бухгалтерському обліку, без впливу на об’єкт оподаткування, що відповідає нормам Податкового кодексу України.

5. Сплата податку на прибуток за звітний період була здійснена своєчасно, до настання граничного строку, що свідчить про належну організацію податкових розрахунків та дотримання податкової дисципліни підприємством.

Рекомендації за результатами внутрішнього контролю податку на прибуток:

1. Посилити контроль за операціями, відображеними наприкінці звітного періоду, зокрема щодо своєчасності їх визнання та належного документального

підтвердження, з метою мінімізації ризиків коригування фінансового результату до оподаткування.

2. Забезпечити більш детальне документальне обґрунтування операцій з надання нематеріальних послуг (зокрема ІТ-послуг) шляхом оформлення технічних завдань, актів приймання-передачі з конкретизацією результатів робіт та підтвердження їх економічної доцільності.

3. Продовжити практику узгодження показників бухгалтерського обліку, фінансової звітності та податкової декларації з податку на прибуток на регулярній основі для запобігання можливим розбіжностям у майбутніх звітних періодах.

4. Підтримувати діючу облікову політику щодо нарахування амортизації, оскільки її максимальне наближення до податкових правил дозволяє мінімізувати податкові різниці та спрощує податкові розрахунки.

5. Здійснювати постійний моніторинг податкових різниць, зокрема постійних, з метою недопущення помилок у формуванні об’єкта оподаткування та підвищення прозорості податкового обліку.

6. Забезпечувати своєчасну сплату податкових зобов’язань, зберігаючи поточний рівень податкової дисципліни, що позитивно впливає на податкову репутацію підприємства та знижує ризик застосування штрафних санкцій.

Внутрішній контроль здійснили Ю.В. Панфілова

Ю.В. Губенок

3.2 Шляхи щодо удосконалення оподаткування та обліку податку на прибуток і розрахунку його податкового навантаження на ТОВ ТК «Добра Хата»

У сучасних умовах трансформації податкової системи України особливої актуальності набувають питання удосконалення механізмів оподаткування та бухгалтерського обліку податку на прибуток підприємств. Основний акцент при цьому зміщується з виключно фіскальної функції оподаткування на формування умов для підвищення добровільної податкової дисципліни, прозорості діяльності

суб'єктів господарювання та розвитку партнерських відносин між бізнесом і державою.

У цьому контексті важливе значення має концепція «Клубу білого бізнесу», яка ґрунтується на принципах добросовісності платників податків, відкритості фінансової інформації та ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю. Запровадження зазначених принципів сприяє диференціації платників податків залежно від рівня податкових ризиків та дозволяє оптимізувати адміністрування податку на прибуток. Сутність ризик-орієнтованого підходу полягає у концентрації контрольних заходів на платниках із підвищеним рівнем податкових ризиків та одночасному спрощенні процедур адміністрування для підприємств, що демонструють стабільну податкову дисципліну. Для таких суб'єктів господарювання доцільним є скорочення кількості податкових перевірок, використання аналітичних інструментів контролю замість суцільних перевірок, а також підвищення рівня прогнозованості податкового навантаження.

Для ТОВ «ТК «Добра Хата» важливим напрямом удосконалення обліку податку на прибуток є систематичний контроль рівня податкового навантаження з урахуванням галузевих особливостей. З цією метою доцільним є застосування аналітичної таблиці рівня сплати податку на прибуток (таблиця 3.9), сформованої на основі показників фінансової та податкової звітності за відповідний звітний період у розрізі видів економічної діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010.

Таблиця 3.9 – Аналітична таблиця рівня сплати податку на прибуток в розрізі КВЕД

КВЕД	Назва КВЕДу	Рівень сплати податку на прибуток, %
10.61	Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості	
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля	

Джерело: запропоновано автором

З метою підвищення якості обліково-аналітичного забезпечення пропонується впровадження на ТОВ «ТК «Добра Хата» системи внутрішніх

відомостей контролю доходів і витрат. Зокрема, відомість контролю доходів (таблиця 3.10) дозволяє узагальнювати інформацію за рахунками обліку доходів та забезпечує оперативний аналіз їх динаміки.

Таблиця 3.10 – Відомість контролю доходів підприємства

Період	Субрахунок 701	Субрахунок 702	Субрахунок 703	Субрахунок 704	Всього доходів від продажу	Рахунок 71	Рахунок 74	Всього доходів
І квартал				( )				
ІІ квартал				( )				
ІІІ квартал				( )				
Рік				( )				

Джерело: запропоновано автором

Відомість контролю витрат (таблиця 3.11), у свою чергу, дає змогу оцінити склад витрат за основними напрямами діяльності підприємства з метою подальшого визначення їх впливу на фінансовий результат.

Таблиця 3.11 – Відомість контролю витрат підприємства

Період	Рахунок 90	Рахунок 91	Рахунок 93	Рахунок 94	Всього витрат
І квартал					
ІІ квартал					
ІІІ квартал					
Рік					

Джерело: запропоновано автором

Важливе місце у системі аналітичного забезпечення займає відомість контролю податкового навантаження (таблиця 3.12), яка поєднує показники доходів, витрат, фінансового результату до оподаткування та суму податку на прибуток.

Таблиця 3.12 – Відомість контролю податкового навантаження

Період	Дохо-ди	Витра-ти	Фінансовий результат до оподаткування	Податок на прибуток, 18%	Податкове навантаження, %	Податкове навантаження по галузі, %
І квартал						
ІІ квартал						
ІІІ квартал						
Рік						

Джерело: запропоновано автором

Використання такої відомості дозволяє оцінювати не лише податкове навантаження в межах підприємства, а й порівнювати його з середньогалузевим значенням, що є більш інформативним показником для оцінки реальності податкового навантаження.

Окрему увагу доцільно приділяти обліку та аналізу податкових різниць. Запровадження відомості з контролю тимчасових і постійних податкових різниць (таблиця 3.13) забезпечує прозорість коригувань фінансового результату до оподаткування та дозволяє оцінити їх вплив на суму податкових зобов'язань з податку на прибуток.

Таблиця 3.13 – Відомість контролю податкових різниць

Вид різниць	Податкові різниці	Сума, що збільшує фінансовий результат до оподаткування	Сума, що зменшує фінансовий результат до оподаткування	Примітки
Тимчасові				
Постійні				

Джерело: запропоновано автором

Для комплексного аналізу результатів діяльності підприємства та оцінки податкового навантаження доцільним є формування зведеної відомості (таблиця 3.14), яка узагальнює показники фінансового результату, податкових різниць та податку на прибуток у динаміці за кілька звітних періодів. Такий підхід створює інформаційну базу для порівняльного аналізу, прийняття управлінських рішень та підвищення фінансової стійкості підприємства.

Таблиця 3.14 – Зведена відомість з фінансового результату, податкових різниць та податку на прибуток

Стаття	За звітний період	За попередній рік	Абсолютне відхилення (+, -)	Відносне відхилення (%)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (дані табл. 3.10)				
Інші операційні доходи (дані табл. 3.10)				
Разом доходи (дані табл. 3.10)				

Продовження таблиці 3.14

1	2	3	4	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (дані табл. 3.11)				
Інші операційні витрати (дані табл. 3.11)				
Разом витрати (дані табл. 3.11)				
Фінансовий результат до оподаткування (дані табл. 3.12)				
Податкові різниці (дані табл. 3.13)				
Податок на прибуток, 18%				
Чистий прибуток				

Джерело: запропоновано автором

Застосування запропонованих документів дозволить забезпечити належне виконання податкових зобов'язань з податку на прибуток, допоможе створити умови для ефективного управління фінансовим результатом, сприятиме зниженню податкових ризиків та підвищенню рівня фінансової стійкості підприємства в довгостроковій перспективі. Для підприємств – учасників «Клубу білого бізнесу» стабільний контроль за рівнем податкового навантаження може розглядатися як показник надійності та фінансової дисципліни, що сприяє підвищенню довіри з боку державних органів і контрагентів.

Отже, удосконалення оподаткування та обліку податку на прибуток є важливою складовою ефективного функціонування підприємства в сучасних умовах. Запропонований у роботі підхід, що поєднує контроль доходів і витрат, аналіз податкових різниць і оцінку податкового навантаження, має забезпечити підвищення прозорості облікової інформації щодо податку на прибуток та покращення рівня обґрунтованості управлінських рішень.

3.3 Шляхи щодо удосконалення контролю податку на прибуток на ТОВ ТК «Добра Хата»

Внутрішній контроль є важливим елементом системи управління підприємством і спрямований на забезпечення обґрунтованої оцінки та аналізу його господарської діяльності з метою інформаційної підтримки управлінських рішень. Функціонування системи внутрішнього контролю дає змогу своєчасно виявляти та мінімізувати ризики виникнення суттєвих помилок і відхилень, що можуть негативно впливати на фінансові результати діяльності підприємства. Особливої актуальності внутрішній контроль набуває у процесі перевірки операцій, пов’язаних із формуванням фінансового результату та визначенням податкових зобов’язань з податку на прибуток.

Метою внутрішнього контролю податку на прибуток є встановлення правильності, законності, достовірності, своєчасності здійснених операцій та коректності відображення їх в обліку.

Завданнями внутрішнього контролю податку на прибуток є: перевірка дотримання облікової політики щодо операцій, які впливають на визначення об’єкта оподаткування з податку на прибуток; перевірка наявності та правильності оформлення первинних документів, що формують доходи підприємства; перевірка коректності моменту визнання доходу; перевірка документального підтвердження витрат підприємства; перевірка окремих витрат, що мають ознаки ризиковості; перевірка правильності відображення податкових різниць; перевірка правильності відображення даних, що формують податок на прибуток в різних джерелах інформації (регістрах обліку та формах фінансової та податкової звітності); перевірка правильності розрахунку податку на прибуток та коректності відображення податку на рахунках обліку; перевірка своєчасності подання декларації, сплати податку на прибуток та стану виконання податкових зобов’язань перед державою; оцінка податкового навантаження з податку на прибуток.

Перед початком внутрішнього контролю перевіряючий має ознайомитись з нормативно-правовою базою, що регламентує податок на прибуток; внутрішніми обліковими документами; матеріалами попередніх перевірок для виявлення потенційних розбіжностей, ризиків і недоліків у веденні обліку та складанні податкової звітності.

На підготовчому етапі проводиться анкетування та планування внутрішнього контролю податку на прибуток. Анкета перевірки податку на прибуток міститься в таблиці 3.15.

Таблиця 3.15 – Анкета перевірки податку на прибуток

№ з/п	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Так	Ні	Інформація відсутня	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Чи здійснювалася перевірка податку на прибуток за попередній звітний період: - внутрішньою службою; - контролюючими органами?				
2	Чи були виявлені під час минулих перевірок податку на прибуток істотні недоліки чи проблемні моменти?				
3	Чи зазнала змін облікова політика Вашого підприємства протягом останніх дванадцяти місяців?				
4	Чи є обставини, що безпідставно ускладнюють або стримують проведення перевірок податку на прибуток?				
5	Яку концептуальну базу для складання звітності використовує Ваше підприємство: - МСФЗ; - Н(П)СБО?				
6	Який розмір доходу від будь-якої діяльності за попередній рік на Вашому підприємстві: - менше 40 мільйонів гривень; - перевищує 40 мільйонів гривень?				
7 8	Податкова декларація з податку на прибуток на Вашому підприємстві подається: - щоквартально; - за рік? Чи були порушення строків подання Декларації з податку на прибуток Вашим підприємством?				

Продовження таблиці 3.15

1	2	3	4	5	6
9	Чи застосовується практика подання уточнюючої Декларації з податку на прибуток?				
10	Чи розраховує Ваше підприємство податкові різниці?				
11	Чи змінювалися на Вашому підприємстві працівники управлінського складу впродовж звітного року?				
12	Чи фіксувалися на Вашому підприємстві випадки некоректного (завищеного чи заниженого) відображення доходів?				
13	Чи траплялися на Вашому підприємстві ситуації неправомірного або помилкового збільшення витрат?				
14	Чи застосовується на Вашому підприємстві графік документообігу?				
15	Чи підтверджені доходи Вашого підприємства належно оформленими первинними документами та договорами?				
16	Чи забезпечено на Вашому підприємстві документальне підтвердження витрат відповідними первинними документами?				
17	Чи є витрати, що не враховуються для податку на прибуток згідно ст. 139–140 ПКУ?				
18	Чи користується Ваше підприємство довгостроковими кредитами?				
19	Чи отримувало Ваше підприємство запити від податкової служби впродовж поточного року?				
20	Чи збігаються методи нарахування амортизації в бухгалтерському та податковому обліку?				
21	Чи є на Вашому підприємстві заборгованість з податку на прибуток?				
22	Чи були суттєві донарахування з податку на прибуток у попередні роки?				
23	Чи була невідповідність між фінансовою звітністю (ф. № 2) і Декларацією з податку на прибуток у минулому періоді?				
24	Чи дотримується підприємство податкового навантаження?				
25	Чи є ризик низького податкового навантаження?				

Джерело: запропоновано автором

Загальний план внутрішнього контролю податку на прибуток подано в таблиці 3.16.

Таблиця 3.16 – Загальний план внутрішнього контролю податку на прибуток

Етап контролю	Процедури контролю	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4
Підготовчий	Ознайомлення з нормативно-правовою базою, що регламентує податок на прибуток; внутрішніми обліковими документами; матеріалами попередніх перевірок		
Основний	Перевірити дотримання облікової політики щодо операцій, які впливають на визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток		
	Перевірити наявність та правильність оформлення первинних документів, що формують доходи підприємства		
	Перевірити коректність моменту визнання доходу		
	Перевірити документальне підтвердження витрат підприємства		
	Перевірити окремі витрати, що мають ознаки ризиковості		
	Перевірити правильність відображення податкових різниць		
	Перевірити правильність відображення даних, що формують податок на прибуток в різних джерелах інформації		
	Перевірити правильність розрахунку податку на прибуток та коректність відображення податку на рахунках обліку		
	Перевірити своєчасність подання декларації, сплати податку на прибуток та стан виконання податкових зобов'язань перед державою		
	Перевірити податкове навантаження з податку на прибуток		
Завершальний	Узагальнення даних внутрішнього контролю податку на прибуток, документальне оформлення результатів перевірки		

Джерело: запропоновано автором

На наступному етапі внутрішнього контролю здійснюється складання та виконання програми внутрішнього контролю податку на прибуток. Запропонована програма внутрішнього контролю податку на прибуток знайшла своє відображення в таблиці 3.17.

Таблиця 3.17 – Програма внутрішнього контролю податку на прибуток

№ з/п	Мета	Перелік процедур	Критерії якості	Методи перевірки	Код робочого документа	Період	Виконавець
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Впевнитись у дотриманні облікової політики щодо операцій, які впливають на визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток	Перевірити дотримання облікової політики щодо операцій, які впливають на визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток	А, Б, Г, Д, Є	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПнП -1		
2	Впевнитись у наявності та правильності оформлення первинних документів, що формують доходи підприємства	Перевірити наявність та правильність оформлення первинних документів, що формують доходи підприємства	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	ПнП -2.1		
3	Впевнитись у коректності моменту визнання доходу	Перевірити коректність моменту визнання доходу	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	ПнП -2.2		
4	Впевнитись у документальному підтвердженні витрат підприємства	Перевірити документальне підтвердження витрат підприємства	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	ПнП -3.1		
5	Впевнитись у коректності окремих витрат, що мають ознаки ризиковості	Перевірити окремі витрати, що мають ознаки ризиковості	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПнП -3.2		

Продовження таблиці 3.17

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Впевнитись у правильності відображення податкових різниць	Перевірити правильність відображення податкових різниць	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПнП -4		
7	Впевнитись у правильності відображення даних, що формують податок на прибуток в різних джерелах інформації	Перевірити правильність відображення даних, що формують податок на прибуток в різних джерелах інформації	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПнП -5		
8	Впевнитись у правильності розрахунку податку на прибуток та коректності відображення податку на рахунках обліку	Перевірити правильність розрахунку податку на прибуток та коректність відображення податку на рахунках обліку	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПнП -6		
9	Впевнитись у своєчасності подання декларації та сплати податку на прибуток та оцінити стан виконання податкових зобов'язань перед державою	Перевірити своєчасність подання декларації та сплати податку на прибуток та стан виконання податкових зобов'язань перед державою	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПнП -7		
10	Здійснити розрахунок податкового навантаження з податку на прибуток	Перевірити податкове навантаження з податку на прибуток	А, Б, В, Г, Е	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПнП -8		
Критерії якості перевірки: наявність – А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінку вартості – Е; подання і розкриття – Є							

Джерело: запропоновано автором

На підставі складеної програми здійснюється проведення перевірки, що передбачає складання робочих документів, які мають стати обґрунтованими доказами внутрішнього контролю (табл. 3.18 – табл. 3.27).

Таблиця 3.18 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-1 – Перевірка дотримання облікової політики щодо операцій, які впливають на визначення об’єкта оподаткування з податку на прибуток

Елемент облікової політики	НП(С)БО, що визначає вимоги	Варіант, що вказаний в обліковій політиці	Варіант, що застосовується фактично	Коментар контролера
Амортизація основних засобів	НП(С)БО 7 «Основні засоби»			
Оцінка вибуття запасів	НП(С)БО 9 «Запаси»			
Резерв дебіторської заборгованості	НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»			
Резерв відпусток	НП(С)БО 11 «Зобов’язання»			

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.19 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-2.1 – Вибіркова перевірка наявності та правильності оформлення первинних документів, що формують доходи підприємства

Контрагент	Вид операції (товар/робота/послуга)	Документ (видаткова накладна/акт)	№, дата документа	Сума за документом, грн	Наявність документа (так/ні)	Повнота реквізитів (так/ні)	Відповідність змісту операції	Підписи/печатки (так/ні)	Відповідність обліковому запису в частині суми, дати, рахунків (так/ні)	Коментар / Виявлені порушення/ Рекомендації

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.20 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-2.2 – Вибіркова перевірка коректності моменту визнання доходу

Контрагент	Документ (акт/ видаткова накладна)	№ документа	Дата документа	Дата відвантаження / виконання	Дата визнання доходу в обліку	Відповідає критеріям? (так/ні)	Коментар / Виявлене відхилення	Вплив на доходи	Ймовірне коригування

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.21 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-3.1 – Вибіркова перевірка документального підтвердження витрат підприємства

Вид документа	№, дата документа	Зміст операції	Сума за документом, грн	Наявність усіх обов’ язкових реквізитів (так/ні)	Відповідність обліковому запису в частині суми, дати, рахунків (так/ні)	Стаття витрат за даними підприємства	Стаття витрат за даними контролера	Коментар / Виявлені порушення/ Рекомендації

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.22 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-3.2 – Перевірка окремих витрат, що мають ознаки ризиковості

Первинний документ	Підтверджуючий документ	Зміст операції	Ознаки ризиковості (висока сума, новий контрагент, розбіжності)	Додаткові процедури, що можуть бути застосовані (отримання фотодоказів, перевірка договору тощо)	Реальність операції (так/ні)	Коментар / Виявлене відхилення	Вплив на витрати	Ймовірне коригування

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.23 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-4 – Перевірка правильності відображення податкових різниць

Вид податкової різниці	Сума за бухгалтерським обліком, грн	Сума за податковим обліком, грн	Податкова різниця, грн	Тип різниці (тимчасова / постійна)	Коректне відображення (з урахуванням норм НП(С)БО та ПКУ) (так/ні)	Коментар / Виявлене відхилення
Амортизація основних засобів						
Амортизація нематеріальних активів						
Резерв дебіторської заборгованості						
Резерв відпусток						
...						

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.24 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-5 – Перевірка правильності відображення даних, що формують податок на прибуток в різних джерелах інформації

№ з/п	Показник	Головна книга / Обліковий регістр	Звіт про фінансові результати	Декларація з податку на прибуток	Коментар / Виявлене відхилення
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
2	Інші операційні доходи			х	
3	Інші доходи			х	

Продовження таблиці 3.24

1	2	3	4	5	6
4	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			х	
5	Інші операційні витрати			х	
6	Інші витрати			х	
7	Фінансовий результат до оподаткування				
8	Податкові різниці	х	х		
9	Податок на прибуток				

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.25 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-6 – Перевірка правильності розрахунку податку на прибуток та коректності відображення податку на рахунках обліку

Період	Податок на прибуток за даними підприємства, грн	Перерахований контролером податок на прибуток, грн	Виявлене відхилення	Бухгалтерські проводки за даними підприємства	Бухгалтерські проводки згідно норм законодавства	Коментар

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.26 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-7 – Перевірка своєчасності подання декларації, сплати податку на прибуток та стану виконання податкових зобов’язань перед державою

Показник	Граничний строк згідно норм ПКУ	Фактична дата	Дотримання допустимих строків (так/ні)	Штрафи за порушення, грн	Сума боргу / пеня за прострочення сплати, грн	Коментар
1	2	3	4	5	6	7
Подання декларації за відповідний період					х	

Продовження таблиці 3.26

1	2	3	4	5	6	7
Сплата податкового зобов'язання за відповідний період					/	

Джерело: запропоновано автором

Таблиця 3.27 – Робочий документ внутрішнього контролера ПнП-8 – Перевірка податкового навантаження з податку на прибуток

Період	Податок на прибуток (р. 06 + р. 06.1 + р. 06.2 + р. 06.3 + р. 06.4 + р. 08 + р. 10 + р. 12 + р. 15 з Декларації з податку на прибуток)	Дохід (р. 01 з Декларації з податку на прибуток)	Податкове навантаження (Податок на прибуток / Дохід х 100)	Податкове навантаження за минулий період	Середній показник податкового навантаження по галузі	Дотримання податкового навантаження та участь у Клубі білого бізнесу (так/ні)	Ризик низького навантаження (високий/середній/низький)	Коментар контролера

Джерело: запропоновано автором

У роботі удосконалено методику внутрішнього контролю податку на прибуток, яка включає анкету перевірки, загальний план контролю, програму контролю та робочі документи внутрішнього контролера. Запропонована методика дає змогу перевіряючому комплексно оцінити ключові аспекти цієї ділянки обліку, переконатися в законності, своєчасності, достовірності й правильності відображення операцій, пов'язаних з податком на прибуток, забезпечити високий рівень проведення перевірки та запобігти можливим порушенням у веденні бухгалтерського обліку. Розроблена методика внутрішнього контролю податку на прибуток може бути корисною працівникам підрозділів внутрішнього аудиту, аудиторам, фахівцям податкової служби та іншим спеціалістам у сфері контролю.

Отже, застосування сучасних підходів до організації внутрішнього контролю у сфері оподаткування прибутку є важливою передумовою зміцнення податкової безпеки підприємства. Формування ефективної системи внутрішнього контролю сприяє зниженню податкових ризиків, підвищенню достовірності фінансової звітності та забезпеченню дотримання вимог податкового законодавства на всіх етапах облікового процесу.

Підводячи підсумки по третьому розділу можна відмітити, що розглянуті результати внутрішнього контролю податку на прибуток за методикою, що використовується працівниками фінансового відділу ТОВ ТК «Добра Хата» дали змогу зробити наступні висновки: встановлено, що облікові дані щодо податку на прибуток узгоджені з фінансовою та податковою звітністю, а формування фінансового результату до оподаткування здійснювалося коректно; амортизаційні відрахування і податкові різниці враховані відповідно до законодавства, а штрафні санкції відображені лише у бухгалтерському обліку; окрему операцію з придбання ІТ-послуг на суму 50 000 грн слід додатково обґрунтувати; податок на прибуток сплачено своєчасно, що свідчить про належну податкову дисципліну підприємства. За результатами перевірки рекомендується посилити контроль за операціями наприкінці звітного періоду та документально обґрунтовувати нематеріальні послуги, зокрема ІТ-послуги; доцільно продовжувати регулярне узгодження показників бухгалтерського та податкового обліку; підтримувати облікову політику щодо амортизації; здійснювати моніторинг податкових різниць та забезпечувати своєчасну сплату податкових зобов’язань для мінімізації ризиків і підвищення прозорості обліку.

З метою удосконалення оподаткування та обліку податку на прибуток запропоновано нові форми документів, серед яких: Аналітична таблиця рівня сплати податку на прибуток в розрізі КВЕД, Відомість контролю доходів, Відомість контролю витрат, Відомість контролю податкового навантаження, Відомість контролю податкових різниць, Зведена відомість з фінансового результату, податкових різниць та податку на прибуток. Запропоновані документи дозволять забезпечити належне виконання податкових зобов’язань,

допоможуть створити умови для ефективного управління фінансовим результатом, сприятимуть зниженню податкових ризиків та підвищенню рівня фінансової стійкості підприємства в довгостроковій перспективі. Використання запропонованого підходу в документуванні операцій з податку на прибуток, що поєднує контроль доходів і витрат, аналіз податкових різниць і оцінку податкового навантаження, дасть змогу забезпечити прозорість облікової інформації та обґрунтованість управлінських рішень.

У роботі запропоновано вдосконалену методику внутрішнього контролю податку на прибуток, що включає анкету перевірки, план і програму контролю, а також робочі документи внутрішнього контролера. Вона дозволяє комплексно оцінювати ключові аспекти обліку податку на прибуток, перевіряти законність та своєчасність операцій, а також їх достовірність і правильність відображення, що сприяє підвищенню ефективності перевірок та мінімізації ризиків помилок у бухгалтерському обліку. Методика може бути корисною працівникам внутрішніх аудиторських підрозділів, зовнішнім аудиторам, фахівцям податкових органів та іншим спеціалістам у сфері контролю. Використання сучасних підходів до організації внутрішнього контролю податку на прибуток є важливим елементом підвищення податкової безпеки підприємства та забезпечує зниження податкових ризиків, достовірність фінансової звітності й дотримання вимог законодавства на всіх етапах облікового процесу.

ВИСНОВКИ

1. Податок на прибуток підприємств є одним із ключових елементів податкової системи України, оскільки забезпечує вагому частку надходжень до державного бюджету та впливає на фінансову та інвестиційну політику суб'єктів господарювання. Визначення платників, об'єкта оподаткування, ставок і механізму розрахунку здійснюється відповідно до норм Податкового кодексу України. Платниками податку виступають резиденти та нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження в Україні, і поділяються на дві групи: ті, що не застосовують податкові різниці, та ті, що коригують фінансовий результат на тимчасові та постійні різниці. Тимчасові різниці формують відстрочені податкові активи й зобов'язання, а постійні впливають на податкову базу звітного періоду. Об'єктом оподаткування в переважній більшості є прибуток, базова ставка податку на прибуток становить 18 %, розрахунок суми податку і його відображення здійснюється у податковій декларації.

2. Організація обліку податку на прибуток ґрунтується на узгодженні фінансового результату з податковими коригуваннями, що передбачає паралельне ведення фінансового та податкового обліку. Фінансовий облік забезпечує формування достовірної інформації у звітності відповідно до вимог НП(С)БО та МСФЗ, тоді як податковий облік здійснюється згідно з положеннями ПКУ. У системі бухгалтерського обліку фінансовий результат до оподаткування акумулюється на рахунку 79 «Фінансові результати», поточний податок на прибуток відображається через рахунок 98 «Податок на прибуток» та субрахунок 641 «Розрахунки за податками», а облік відстрочених податкових активів і зобов'язань ведеться на рахунках 17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» відповідно.

3. Контроль податку на прибуток забезпечує правильність визначення податкових зобов'язань та їх відповідність законодавству. Завдання контролю включають перевірку формування доходів і витрат, визначення фінансового результату до оподаткування, коректність застосування податкових різниць, нарахування поточного податку, формування відстрочених податкових активів і зобов'язань, відповідність бухгалтерських даних податковій декларації та

своєчасність подання звітності і сплати податку. Особливе значення має внутрішній контроль, який сприяє зниженню податкових ризиків і підвищенню достовірності фінансової інформації. Водночас податкове навантаження виступає стратегічним індикатором діяльності підприємства; його обґрунтована оптимізація на засадах законності та ефективного податкового планування створює передумови для підвищення прозорості, зміцнення довіри та забезпечення сталого розвитку бізнесу.

4. ТОВ «ТК «Добра Хата» функціонує на ринку з 2010 року, спеціалізуючись на виробництві та оптовій торгівлі бакалійних продуктів. Підприємство має зареєстровані торгові марки, власний автотранспорт і сучасне фасувальне обладнання, що забезпечує повний виробничо-збутовий цикл, а стабільна база постачальників і покупців сприяє диверсифікації каналів реалізації продукції. Досліджуване підприємство є платником податків на загальній системі оподаткування. Бухгалтерський облік організовано відповідно до законодавства та затвердженої облікової політики. Фінансовий результат формується за НП(С)БО та нормами ПКУ, а податок на прибуток нараховується за базовою ставкою 18 %.

5. ТОВ «ТК «Добра Хата» належить до малих підприємств, але через дохід понад 40 млн грн зобов’язане звітувати поквартально та коригувати фінансовий результат на податкові різниці. На підприємстві переважають тимчасові податкові різниці, зумовлені нарахуванням амортизації необоротних активів. Завдяки узгодженню облікової політики з вимогами податкового обліку відстрочені податкові зобов’язання практично не виникають, а суми амортизації у бухгалтерському та податковому обліку збігаються. Постійні податкові різниці зустрічаються рідко і здебільшого пов’язані зі штрафними санкціями. Розрахунок податкового навантаження показав, що його рівень у 2024 році нижчий за середньогалузевий, що свідчить про помірне фіскальне навантаження, але може привертати увагу контролюючих органів.

6. Аналіз активів ТОВ «ТК «Добра Хата» за 2023–2024 роки показує незначне зростання майнового потенціалу за рахунок оновлення основних засобів, водночас скорочення запасів і грошових коштів та зростання дебіторської заборгованості потребують посилення контролю ліквідності. Пасиви відображають зміцнення власного капіталу та зниження

короткострокових зобов’язань, проте збільшення інших поточних зобов’язань і заборгованості перед бюджетом вимагає посиленої уваги до фінансового та податкового контролю. Показники ліквідності та фінансової незалежності залишаються високими: підприємство здатне своєчасно виконувати короткострокові зобов’язання, зберігає фінансову стійкість і платоспроможність, покращує управління запасами та розрахунки з кредиторами. Підприємство зберігає прибутковість діяльності, а зростання рентабельності продажів свідчить про підвищення ефективності основної діяльності.

7. Результати внутрішнього контролю податку на прибуток у ТОВ ТК «Добра Хата» показали, що облікові дані узгоджені з фінансовою та податковою звітністю, фінансовий результат до оподаткування формувався коректно, амортизаційні відрахування та податкові різниці враховані відповідно до законодавства, штрафні санкції відображені лише у бухгалтерському обліку, сплата податку відбулась своєчасно. Рекомендується посилити контроль за операціями наприкінці звітного періоду та документально обґрунтовувати нематеріальні послуги, зокрема окрему операцію з придбання ІТ-послуг, надалі забезпечувати дотримання узгодженості бухгалтерського та податкового обліку, послідовність амортизаційної політики, контроль податкових різниць і своєчасність сплати податкових зобов’язань.

8. Для удосконалення обліку та оподаткування податку на прибуток запропоновано нові форми документів: Аналітичну таблицю рівня сплати податку на прибуток в розрізі КВЕД, Відомість контролю доходів, Відомість контролю витрат, Відомість контролю податкового навантаження, Відомість контролю податкових різниць, Зведену відомість з фінансового результату, податкових різниць та податку на прибуток. Їх використання забезпечить своєчасне виконання податкових зобов’язань, знизить податкові ризики та підвищить фінансову стійкість підприємства.

9. Запропонована методика внутрішнього контролю податку на прибуток, що включає анкету перевірки, план і програму контролю та робочі документи, дозволяє комплексно оцінювати законність, достовірність і правильність облікових операцій. Використання сучасних підходів до організації контролю підвищує податкову безпеку підприємства, забезпечує достовірність фінансової звітності та дотримання законодавчих вимог на всіх етапах облікового процесу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text (дата звернення: 14.10.2025).

2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text (дата звернення: 14.10.2025).

3. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text (дата звернення: 14.10.2025).

4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text (дата звернення: 14.10.2025).

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text (дата звернення: 14.10.2025).

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text (дата звернення: 14.10.2025).

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text (дата звернення: 14.10.2025).

8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток». URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_012 (дата звернення: 14.10.2025).

9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів

України від 30.11.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text (дата звернення: 15.10.2025).

10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text (дата звернення: 15.10.2025).

11. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text (дата звернення: 14.10.2025).

12. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text (дата звернення: 15.10.2025).

13. Баширова Г. Податок на прибуток: генезис трактування поняття та об’єкт бухгалтерського обліку. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2020. № 3. С. 38–46. DOI: https://doi.org/10.31767/nasoa.3-2020.04.

14. Болдовська К., Костенко Ю., Хорошилова І. Теоретичні аспекти податку на прибуток підприємств як облікової категорії. *Економіка та суспільство*. 2021. № 33. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-33-23.

15. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : ПП «Рута», 2009. 912 с.

16. Волошенюк І. Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток. *Ефективна економіка*. 2017. № 7. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5701 (дата звернення: 15.10.2025).

17. Гавриленко Н. В., Грищенко О. В. Податкові витрати та контроль їх стану в системі обліково-податкового інформаційного простору. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 14. С. 922–927.

18. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: монографія. Тернопіль : ТНЕУ, «Економічна думка», 2009. 272 с.

19. Єфименко Т. І., Ловінська Л. Г., Калюга Є. В. Удосконалення оподаткування прибутку підприємств в Україні : монографія. Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2013. 526 с.

20. Жайворонок А. В., Жиряда Х. В. Податок на прибуток підприємств: оптимізація адміністрування та обліку. *Фінансові дослідження*. 2018. № 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/find_2018_1_12 (дата звернення: 15.10.2025).

21. Жиряда Х. В., Савчук Д. Г. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України. *Економіка і суспільство.* 2018. Вип. 18. С. 900-907. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-18-125.

22. Золотухін О. Податкове навантаження: що це таке, як його розрахувати, оцінити та використовувати у 2025 році. URL: https://news.dtkt.ua/taxation/common/105065-podatkove-navantazennia-shho-ce-take-iak- iogo- rozraxuvati-ociniti-ta-vikoristovuvati-u-2025-roci (дата звернення: 15.10.2025).

23. Кисельова О. Податок на прибуток в координатах Податкового кодексу: плюси та мінуси. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. № 3. С. 40-51.

24. Ковач С., Безверхий К. Облік і звітність розрахунків за податком на прибуток підприємства в умовах законодавчих змін. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 4. С. 34–43.

25. Кознова О. Клуб білого бізнесу: хто вже з 1 жовтня може долучитися до «клубу». URL: https://biz.ligazakon.net/news/230620_klub-blogo-bznesu-khto-vzhe-z-1-zhovtnya-mozhe-doluchitisya-do-klubu (дата звернення: 15.10.2025).

26. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : підручник. Київ : Каравела, 2012. 544 с.

27. Лега О.В. Облік розрахунків за податками та платежами: систематизація поглядів. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2021. Вип. 54. С. 259–266. DOI: https://doi.org/10.32843/infrastruct54-41.

28. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Кутчак Ю. М. Фінансовий облік ІІ : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2023. 368 с.

29. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Організація і

методика аудиту : навч. посіб. Запоріжжя: ЗНУ, 2024. 280 с.

30. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю., Чакалова Н. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2022. 516 с.

31. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Організація бухгалтерського процесу на підприємстві : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2021. 200 с.

32. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2020. 400 с.

33. Макаренко А., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Аудит : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 260 с.

34. Малахов В. А., Піскунов Р. О., Шубіна С. В. Обліково-аналітичне забезпечення процесу оптимізації прибутку підприємства. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії і практики*. 2018. Том 4. № 27. С. 167-175. DOI: https://doi.org/10.18371/fcaptp.v4i27.154183.

35. Мелень О.В., Майструк О.Д. Дослідження та аналіз проблемних питань організації обліку фінансових результатів. *Економіка і суспільство*. 2017. Вип. 13. С. 1385–1390.

36. Меліхова Т. О., Бикова М. М. Розробка програми аудиту податку на прибуток для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Агросвіт*. 2017. № 1-2. С. 19-25. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/1-2_2017/5.pdf (дата звернення: 15.10.2025).

37. Меліхова Т.О., Марега С. Ю. Удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку підприємств малого бізнесу з метою управління витратами за допомогою ефективного ІТ менеджменту. *Ефективна економіка*. 2024. № 1. DOI: http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.1.22.

38. Меліхова Т. О., Птіцина Л. А., Бруй А. Є. Удосконалення оподаткування, фінансового і податкового обліку та контролю податку на прибуток для правильності відображення у фінансовій і податковій звітності з метою аналізу оптимального податкового навантаження у системі податкової

політики. *Агросвіт*. 2023. № 23. С. 34-43. DOI: 10.32702/2306-6792.2023.23.34.

39. Меліхова Т. О., Синиця Ю. С., Рой Я. А. Удосконалення бухгалтерського обліку за національними стандартами та методики внутрішнього контролю з метою складання достовірної фінансової звітності малих підприємств та запобігання банкрутству. *Review of transport economics and management*. 2023. № 10 (26). С. 197-206. DOI: https://doi.org/10.15802/rtem2023/300609.

40. Меліхова Т. О., Синиця Ю. С., Шушко О. О. Основи вартісного вимірювання в обліку : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2025. 174 с.

41. Меліхова Т. О., Федорова Л. А. Удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2018. № 12. DOI: 10.32702/2307-2105-2018.12.121.

42. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Мисливка К.А. Удосконалення обліку доходів від реалізації товарів, як інструмент ефективного управління підприємством. *Ефективна економіка*. 2019. № 2. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.2.38.

43. Мусійченко Д. Р., Синиця Ю. С. Податкове навантаження з податку на прибуток: сучасні підходи до оцінювання та оптимізації. *Стратегічні пріоритети розвитку бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах глобалізації* : матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції, м. Суми, 18 листопада 2025 р. Суми : СНАУ, 2025. С. 179-181.

44. Мусійченко Д. Р., Синиця Ю.С., Мусійченко О. Г. Підвищення ефективності внутрішнього контролю податку на прибуток: удосконалення методичного інструментарію в контексті посилення податкової безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2025. № 12. DOI: http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.12.135.

45. Непочатенко О. О., Боровик П. М., Щепелюк Б. Р. Оподаткування прибутку підприємств в Україні. *Економіка. Управління. Інновації*. *Серія : Економічні науки.* 2015. № 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2015_1_28 (дата

звернення: 15.10.2025).

46. Огійчук М. Ф., Плаксієнко В. Я., Беленкова М. І. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підручник. Київ : Алерта, 2011. 1042 с.

47. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І.І. Аудит : організація і методика : навч. посіб. Київ : Алерта, 2012. 664 с.

48. Онищенко В., Поліщук А. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства. *Головбух. Експертус : цифрове видавництво*. 2025. № 10. URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7545-deklaratsya-z-podatku-na-pributok (дата звернення: 10.11.2025).

49. Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., Безверхий К. В. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.

50. Петрик О. А., Давидов Г. М., Редько О. Ю. Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. Київ : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.

51. Подмешальська Ю. В. Основи фінансової звітності за НП(С)БО : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 143 с.

52. Подмешальська Ю.В., Прокопенко А.Ю. Удосконалення обліку та аудит доходів від реалізації готової продукції в умовах використання інформаційних систем та технологій. *Агросвіт*. 2021. № 1-2. С. 71-81. DOI: 10.32702/2306-6792.2021.1-2.71.

53. Попович О. В., Тітаренко Л. І. Тлумачення економічної сутності категорії «фінансові результати». *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 3. С. 58–64. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.3.58.

54. Прохар Н. В., Ночовна Ю. О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів : проблеми теорії та практики : монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с.

55. Руденко М. В., Кравченко О.О., Ткаль Я. С., Мельник Т. В. Удосконалення обліку доходів виробничих підприємств: прикладні аспекти. *Фінансовий простір.* 2021 № 4 (44). С. 163-171. DOI:

https://doi.org/10.18371/fp.4(44).2021.163171.

56. Синиця Ю. С. Облік за НП(С)БО : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 182 с.

57. Синиця Ю. С., Алістратов О. В. Використання сучасних програмних продуктів в питаннях оподаткування суб'єктів господарювання. *Сучасні перспективи розвитку обліку, фінансів, економіки, управління, права та інженерії* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції ІННІ ім. Ю.М. Потебні Запорізького національного університету Запоріжжя : ЗНУ, 2024. С. 111-113.

58. Синиця Ю. С., Мусійченко Д. Р. Окремі аспекти нарахування мінімального податкового зобов'язання сільськогосподарськими підприємствами. *Сучасні перспективи розвитку обліку, фінансів, економіки, управління, права та інженерії* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції ІННІ ім. Ю.М. Потебні Запорізького національного університету Запоріжжя : ЗНУ, 2024. С.83-85.

59. Синиця Ю. С., Мусійченко О. Г., Пустовий Д. В. Удосконалення методики аудиту доходів від реалізації з метою запобігання порушень при податковому контролі. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія : економіка та управління*. 2024. № 16. С. 1-9. DOI: https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-16-09-06.

60. Синиця Ю. С., Пустовий Д. В. Нормативно-правове регулювання обліку доходів від реалізації продукції та їх економічна сутність. *Сучасні перспективи розвитку обліку, фінансів, економіки, управління, права та інженерії* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції ІННІ ім. Ю.М. Потебні Запорізького національного університету Запоріжжя : ЗНУ, 2024. С. 85-87.

61. Синиця Ю. С., Рой Я. А. Формування фінансової звітності малого підприємства: концептуальні основи. *Стан та перспективи розвитку бізнес-середовища в умовах сучасних викликів* : матеріали ІІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції. Рівне : РДГУ, 2023. С. 38-42.

62. Скора Н. Є., Свічкар Н. М., Загорельська Т. Ю. Контроль розрахунків із податку на прибуток. *Приазовський економічний вісник*. 2022. Випуск 1(30). С. 126-132. DOI: https://doi.org/10.32840/2522-4263/2022-1-21.

63. Соловйов О.В. Особливості формування витрат (доходів) з податку на прибуток. *Облік і фінанси АПК*: освітній портал : веб-сайт. URL: http://magazine.faaf.org.ua/osoblivosti-formuvannya-vitrat-dohodiv-z-podatku-na-pributok.html (дата звернення: 20.10.2025).

64. Фартушняк О. В. Облікові підходи до порядку розрахунку податку на прибуток та його відображення у звітності. *Ефективна економіка*. 2023. № 10. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.10.30.

65. Хорошилова І.О. Роль податку на прибуток підприємств в формуванні бюджету країни. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. 2021. № 27. С. 196-204. DOI: https://doi.org/10.30977/PPB.2226-8820.2021.27.196.

66. Чалий І. Бухоблік податку на прибуток. *Все про бухгалтерський облік*. 2015. № 11. С. 11–16.

67. Шеремета В. П. Бухгалтерський облік податку на прибуток та відображення його у фінансовій звітності : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 24 с.

68. Шкуліпа Л. Методика визначення податкового прибутку згідно норм національного законодавства та МСБО 12 «Податки на прибуток». *Економічний аналіз*. 2020. Т.30. № 4.С. 182–194.DOI: https://doi.org/10.35774/econa2020.04.182.

69. Шмичкова І. Ю. Концепція вдосконалення системи аудиту оподаткування прибутку в Україні. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4513 (дата звернення: 15.10.2025).

70. Шовкопляс Т. С. Податок на прибуток підприємств – проблеми контролю за його сплатою з боку держави. *Вісник НТУ «Харківський політехнічний інститут».* 2017. № 24 (1246). С. 145-148.

71. Ядуха С. Й., Матвійчук О. В. Зміна системи оподаткування – за чи проти? *Вісник Хмельницького національного університету.* 2020. № 4. Том 1. С. 209-213. DOI: 10.31891/2307-5740-2020-284-4-39.

ДОДАТКИ

Додаток А

Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів

Різниці, на які збільшується фінансовий результат	Різниці, на які зменшується фінансовий результат
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)	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)
Сума уцінки та втрат 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)	Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)
	Сума вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат 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)
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)	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)
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)	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)
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)	

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Продовження додатка А

Різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів)

Різниці, на які збільшується фінансовий результат	Різниці, на які зменшується фінансовий результат
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)	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)
	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)
Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв 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)	Сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв 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)
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)	Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів або резерв 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)

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Продовження додатка А

Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій

Різниці, на які збільшується фінансовий результат	Різниці, на які зменшується фінансовий результат
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)	Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)
Сума відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у 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 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	Сума уцінки, 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)
	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)
	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)
	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)
	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)
	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)
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 III Податкового кодексу України)	

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Продовження додатка А

Різниці, які виникають по операціям з неприбутковими установами

Різниці, на які збільшується фінансовий результат	Різниці, на які зменшується фінансовий результат
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 III Податкового кодексу України)	

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Продовження додатка А

Різниці, які виникають при контрольованих операціях

Різниці, на які збільшується фінансовий результат	Різниці, на які зменшується фінансовий результат
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 I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
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 I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
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 I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
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 III Податкового кодексу України)	
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 III Податкового кодексу України)	

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Продовження додатка А

Різниці, які виникають у зв’язку зі збитками минулих років

Різниці, на які збільшується фінансовий результат	Різниці, на які зменшується фінансовий результат
	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)
	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)

Джерело: узагальнено автором на підставі [3]

Додаток Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2023	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ДОБРА ХАТА"	за ЄДРПОУ	36878689		
Територія Запорізька	за КАТОТТГ	UA2306007001015443		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників, осіб 41				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 69037, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ВОЗНЕСЕНІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ РЕКОРДНА, БУДИНОК 20-А	0612223292			

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5,0	5,0
Первісна вартість	1001	24,7	24,7
Накопичена амортизація	1002	(19,7)	(19,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	268,2	234,3
первісна вартість	1011	1 271,6	1 291,7
знос	1012	(1 003,4)	(1 057,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	273,2	239,3
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	8 543,5	12 524,8
у тому числі готова продукція	1103	4 586,9	7 141,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 962,7	1 186,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8,2	199,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 162,0	3 395,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 582,5	2 219,2
Витрати майбутніх періодів	1170	1,1	12,1
Інші оборотні активи	1190	391,7	838,0
Усього за розділом II	**1195**	18 651,7	20 375,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	18 924,9	20 614,4

Продовження додатка Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	535,3	535,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 909,1	10 657,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	8 444,4	11 193,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	192,5	161,8
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	5 040,0	6 678,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 653,2	1 777,8
розрахунками з бюджетом	1620	216,6	108,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	128,1	92,8
розрахунками зі страхування	1625	28,2	15,0
розрахунками з оплати праці	1630	127,8	91,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	222,2	588,3
Усього за розділом III	**1695**	10 288,0	9 259,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	18 924,9	20 614,4

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2022 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	95 517,0	78 140,6
Інші операційні доходи	2120	120,1	17,4
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	95 637,1	78 158,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(84 399,6)	(69 030,4)
Інші операційні витрати	2180	(8 083,8)	(7 887,8)
Інші витрати	2270	(30,7)	(4,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(92 514,1)	(76 922,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 123,0	1 235,7
Податок на прибуток	2300	(374,3)	(222,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	2 748,7	1 013,3

ЕП ПЕТРАКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

Керівник _____ (підпис) ПЕТРАКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Олена ПЕТРАКОВА (ініціали, прізвище)

Електронний підпис ЕП

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Продовження додатка Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2024	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ДОБРА ХАТА"	за ЄДРПОУ	36878689		
Територія м. Запоріжжя	за КАТОТТГ	UA2306007001015444 3		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників, осіб 31				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 69037, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ВОЗНЕСЕНІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ РЕКОРДНА, БУДИНОК 20-А	0612223292			

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5,0	5,0
Первісна вартість	1001	24,7	24,7
Накопичена амортизація	1002	(19,7)	(19,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1 153,1
Основні засоби :	1010	234,3	225,3
первісна вартість	1011	1 291,7	1 498,6
знос	1012	(1 057,4)	(1 273,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	239,3	1 383,4
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	12 524,8	12 179,1
у тому числі готова продукція	1103	7 141,2	7 943,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 186,6	1 947,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	199,2	410,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 395,2	2 491,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 219,2	5 361,9
Витрати майбутніх періодів	1170	12,1	12,1
Інші оборотні активи	1190	838,0	1 105,5
Усього за розділом II	**1195**	20 375,1	23 507,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	20 614,4	24 890,9

Продовження додатка Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	535,3	535,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 657,9	12 325,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	11 193,2	12 860,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	161,8	164,6
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	6 678,0	6 978,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 777,8	3 911,1
розрахунками з бюджетом	1620	108,6	177,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	92,6	159,6
розрахунками зі страхування	1625	15,0	14,6
розрахунками з оплати праці	1630	91,7	112,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	588,3	672,4
Усього за розділом III	**1695**	9 259,4	11 865,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	20 614,4	24 890,9

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	89 138,6	95 517,0
Інші операційні доходи	2120	293,9	120,1
Інші доходи	2240	6,9	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	89 439,4	95 637,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(79 920,6)	(84 399,6)
Інші операційні витрати	2180	(7 396,9)	(8 083,8)
Інші витрати	2270	(89,2)	(30,7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(87 406,7)	(92 514,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 032,7	3 123,0
Податок на прибуток	2300	(366,0)	(374,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	1 666,7	2 748,7

ЕП ПЕТРАКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

Керівник _____ ПЕТРАКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Олена ПЕТРАКОВА
(підпис) (ініціали, прізвище)

Електронний підпис ЕП

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Продовження додатка Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2025	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ДОБРА ХАТА"	за ЄДРПОУ	36878689		
Територія м. Запоріжжя	за КАТОТТГ	UA23060070010154443		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників, осіб 31				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 69037, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ВОЗНЕСЕНІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ РЕКОРДНА, БУДИНОК 20-А	0612223292			

1.Баланс на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5,0	5,0
Первісна вартість	1001	24,7	24,7
Накопичена амортизація	1002	(19,7)	(19,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 153,1	-
Основні засоби :	1010	225,3	1 811,8
первісна вартість	1011	1 498,6	3 247,8
знос	1012	(1 273,3)	(1 436,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	1 383,4	1 816,8
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	12 179,1	9 632,3
у тому числі готова продукція	1103	7 943,4	4 409,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 947,5	1 882,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	410,4	434,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 491,0	6 251,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 361,9	4 658,7
Витрати майбутніх періодів	1170	12,1	22,1
Інші оборотні активи	1190	1 105,5	759,6
Усього за розділом II	**1195**	23 507,5	23 640,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	24 890,9	25 457,6

Продовження додатка Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	535,3	535,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 325,2	14 148,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	12 860,5	14 683,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	164,6	483,4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	6 978,0	3 485,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 911,1	1 924,9
розрахунками з бюджетом	1620	177,4	281,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	159,6	254,2
розрахунками зі страхування	1625	14,6	38,3
розрахунками з оплати праці	1630	112,3	124,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	672,4	4 435,2
Усього за розділом III	**1695**	11 865,8	10 290,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	24 890,9	25 457,6

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2024 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	88 681,4	89 138,6
Інші операційні доходи	2120	934,1	293,9
Інші доходи	2240	-	6,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	89 615,5	89 439,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(78 852,4)	(79 920,6)
Інші операційні витрати	2180	(7 508,4)	(7 396,9)
Інші витрати	2270	(1 027,1)	(89,2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(87 387,9)	(87 406,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 227,6	2 032,7
Податок на прибуток	2300	(404,2)	(366,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	1 823,4	1 666,7

ЕП ПЕТРАКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

Керівник _____ (підпис) ПЕТРАКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Олена ПЕТРАКОВА (ініціали, прізвище)

Електронний підпис · ЕП · Електронний підпис · ЕП

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад