МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра обліку та оподаткування

Кваліфікаційна робота

магістра

на тему: Облік і оподаткування фінансових результатів сільськогосподарського підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»

Виконала: студентка 2 курсу, групи 8.0713-оа
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітньої програми Облік і аудит
Н.В. Теліус
Керівник: к.е.н., доцент Гринь В.П.
Рецензент к.е.н., доцент Сейсебаєва Н.Г.

ЗАПОРІЖЖЯ – 2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економічний
Кафедра обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти магістр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ:
Зав. кафедрою _____ Н.М. Проскуріна
«___»_____ 2024 р.

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТОВІ

Теліус Наталії Володимирівні

1. Тема роботи: Облік і оподаткування фінансових результатів сільськогосподарського підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» керівник роботи Гринь Вікторія Петрівна, к.е.н., доцент, затверджені наказом ЗНУ від 29 грудня 2023 року № 2252-с.

2. Строк подання студентом роботи 25 листопада 2024 року

3. Вихідні дані до роботи: спеціальна література, законодавчі та нормативні акти, статистичні дані, дані обліку та фінансової звітності установи.

Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): дослідити теоретичні засади обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства; вивчити особливості обліку та оподаткування фінансових результатів сільськогосподарського підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»; проаналізувати облік та оподаткування фінансових результатів підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»; виявити недоліки та запропонувати шляхи вдосконалення; сформувати висновки та пропозиції.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень): кваліфікаційна робота містить 5 рис., 13 табл.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Консультант	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1	Гринь В.П. доцент	05.08.2024 р.	05.08.2024 р.
2	Гринь В.П. доцент	09.09.2024 р.	09.09.2024 р.
3	Гринь В.П. доцент	03.10.2024 р.	03.10.2024 р.

7. Дата видачі завдання: 01 червня 2024 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Складання плану роботи, підбір літератури	липень 2024	виконано
2.	Написання вступу	липень 2024	виконано
3.	Виконання першого розділу	серпень 2024	виконано
4.	Виконання другого розділу	вересень 2024	виконано
5.	Виконання третього розділу	жовтень 2024	виконано
6.	Написання висновків	листопад 2024	виконано
7.	Оформлення роботи, одержання відгуку та рецензії	листопад 2024	виконано
8.	Подання роботи на кафедру	листопад 2024	виконано

Студент _____ Н.В. Теліус
(підпис)

Керівник роботи _____ В.П. Гринь
(підпис)

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер_____В.В. Сьомченко

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота містить 123 с., 3 розділи, 5 рис., 13 табл., 4 додатки, 75 джерел.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ, СОБІВАРТІСТЬ, ЗАПАСИ, ГОТОВА ПРОДУКЦІЯ, ВИТРАТИ, ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ, ПРИБУТОК, ЄДИНИЙ ПОДАТОК, МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО

Об'єктом дослідження є процес обліку і оподаткування фінансових результатів ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району Запорізької області.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних підходів та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства.

Методи дослідження: методи наукового узагальнення, історичний і системний підходи, методи індукції та дедукції, класифікації, порівняння, наукової абстракції, системного та комплексного аналізу, графічний та табличний методи.

Наукова новизна дослідження полягає в теоретичному узагальненні вітчизняного досвіду у темі обліку та оподаткування фінансових результатів запропонованих методах розв'язання актуальних проблем, пов'язаних з управлінням прибутковістю діяльності підприємства та пошуками шляхів відстеження та зменшення податкового навантаження. Зокрема, проведено порівняння класичних теорій бухгалтерського обліку з точки зору обчислення фінансового результату. Розглянуто діючий порядок нормативно-правового забезпечення обліку операцій, пов'язаних з фінансовими результатами в

Україні паралельно з міжнародною практикою. Досліджено економічні та облікові фактори, що впливають на формування та відображення фінансових результатів у підсистемах бухгалтерського обліку. Була дана загальна економічна характеристика досліджуваного підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ». Доведено, що, пріоритетними напрямами організації бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства є: правильне визначення, та достовірна оцінка, їх виокремлення за кожною класифікаційною групою, правильне, повне документальне оформлення, своєчасне відображення в облікових регістрах, надання повної і достовірної інформації для контролюючих органів та потреб управління. Запропоновано шляхи автоматизації бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства з метою спрощення обліку та забезпечення більш ефективної підтримки прийняття управлінських рішень. Запропоновано шляхи удосконалення управлінського і бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства для відстеження та зменшення мінімального податкового зобов'язання. Розроблено детальний алгоритм прогнозування мінімального податкового зобов'язання (МПЗ) на досліджуваному сільськогосподарському підприємстві ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ».

Отримані результати дослідження та пропозиції щодо удосконалення методики та організації обліку та оподаткування фінансових результатів мають прикладне значення і можуть бути використані у практичній діяльності як досліджуваного підприємства так і інших сільськогосподарських підприємств.

SUMMARY

Qualifying work contains: 123 pp., 3 sections, 5 fig., 13 tab., 4 annex, 75 references.

FINANCIAL RESULTS, ACCOUNTING, TAXATION, COST, INVENTORIES, FINISHED PRODUCTS, EXPENSES, OPERATING ACTIVITIES, PROFIT, SINGLE TAX, MINIMUM TAX LIABILITY, AGRICULTURAL ENTERPRISE

The object of the study is the process of accounting and taxation of financial results of KOZYRYATSKY AGROSVIT LLC of Zaporizhzhia district of Zaporizhzhia region.

The purpose of the qualification work is to substantiate theoretical and methodological approaches and develop practical recommendations for improving the accounting and taxation of the financial results of the enterprise.

Research methods: methods of scientific generalization, historical and systemic approaches, methods of induction and deduction, classification, comparison, scientific abstraction, systemic and complex analysis, graphic and tabular methods.

The scientific novelty of the research lies in the theoretical generalization of domestic experience in the topic of accounting and taxation of financial results, the proposed methods for solving current problems related to managing the profitability of the enterprise and finding ways to track and reduce the tax burden. In particular, a comparison of classical accounting theories from the point of view of calculating financial results was carried out. The current procedure for regulatory and legal support for accounting of transactions related to financial results in Ukraine was considered in parallel with international practice. Economic and accounting factors influencing the formation and reflection of financial results in accounting

subsystems were studied. A general economic characteristic of the studied enterprise, KOZYRYATSKY AGROSVIT LLC, was given. It is proven that the priority areas of organizing accounting of income, expenses and financial results of the enterprise are: correct definition and reliable assessment, their separation by each classification group, correct, complete documentation, timely reflection in accounting registers, provision of complete and reliable information for regulatory authorities and management needs. Ways of automating the accounting of an agricultural enterprise are proposed in order to simplify accounting and ensure more effective support for making management decisions. Ways of improving the management and accounting of an agricultural enterprise are proposed to track and reduce the minimum tax liability. A detailed algorithm for predicting the minimum tax liability (MTL) at the studied agricultural enterprise KOZYRYATSKY AGROSVIT LLC is developed.

The obtained research results and proposals for improving the methodology and organization of accounting and taxation of financial results have applied significance and can be used in the practical activities of both the studied enterprise and other agricultural enterprises.

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ
РЕФЕРАТ
SUMMARY
СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ
ВСТУП ……... 11
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА
1.1 Економічна сутність та чинники формування фінансових результатів ……..…….. 16
1.2 Нормативно-правові основи обліку фінансових результатів…….… 25
1.3 Теоретичні основи оподаткування фінансового результату діяльності сільськогосподарських підприємств……...…… 36
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА І ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»
2.1 Організаційно-економічна характеристика господарства…...……..... 43
2.2 Організація обліку фінансових результатів підприємства…….…….. 49
2.3 Шляхи вдосконалення обліку фінансових результатів підприємства…….……... 61
РОЗДІЛ 3 ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»
3.1 Особливості оподаткування фінансових результатів на підприємстві…….……...…….. 73
3.2 Організація бухгалтерського обліку оподаткування фінансового результату діяльності на підприємстві…….…...…...… 77
3.3 Шляхи удосконалення розрахунку мінімального податкового зобов’язання сільськогосподарського підприємства…..…… 82
ВИСНОВКИ ……..…… 92

ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ ……..…….. 97
ДОДАТОК А Фінансова звітність ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік……...… 104
ДОДАТОК Б Розподільний баланс ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2022 рік…….……..... 106
ДОДАТОК В Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік ……...……. 108
ДОДАТОК Д Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік ……. 118

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ

ЗУ – Закон України

П(С)БО – Положення (стандарти) бухгалтерського обліку

М(С)БО – Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності

НП(С)БО – Національне положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ТОВ – Товариство з обмеженою відповідальністю

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання

НГО – нормативно-грошова оцінка

ПДВ – податок на додану вартість

ПДФО – податок на доходи фізичних осіб

га – гектар

чол. – чоловік

грн.– гривень

тис. грн. – тисяч гривень

% – відсотки

шт. – штук

і т.д. – і так далі

ВСТУП

Ефективне функціонування ринкової системи значною мірою залежить від впровадження дієвих та оперативних механізмів формування інформації про доходи, витрати та фінансові результати. Це зумовлює необхідність відображення таких даних в облікових системах, які забезпечують їх своєчасне отримання та використання для всебічного аналізу обсягів виробництва, реалізації продукції, прибутковості галузей і фінансового стану підприємства.

Результативність роботи підприємства значною мірою визначається фінансовим результатом, що характеризується величиною отриманого прибутку. Аналіз цього показника важливий для кожного суб'єкта господарювання, адже він відображає економічний ефект діяльності. Прибуток є основою економічного розвитку підприємства та відіграє ключову роль у вивченні його виробничої та фінансової ефективності.

Актуальність теми дослідження полягає в тому, що результативність діяльності підприємства виявляється у фінансово-економічних показниках, які в узагальненому вигляді відображають підсумки діяльності та потенціал економічного розвитку суб’єкта господарювання. Вважаємо за доцільне під час дослідження питань організаційно-методичного забезпечення обліку і оподаткування фінансових результатів розглянути особливості управлінського обліку фінансових результатів, податкової політики і податкового навантаження підприємства для знаходження нових ефективних способів регулювання доходів та витрат підприємства.

Значний внесок у дослідження теоретичних та методологічних питань обліку доходів, витрат та фінансових результатів зробили такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Ф.Ф. Бутинець, А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Н.М. Ткаченко, В.М. Опарін, Л.М. Худолій, С.Л. Лондар, О.В. Савицька Г.В., Тимошенко, Г.Л. Вознюк, А.Д. Мочерний, М.С. Пушкар, М.С. Чебанова, С.С. Василенко, Е.С. Хендриксен, Й. Шумпетер та інші. Однак, потребують вирішення окремі

теоретичні та практичні аспекти формування фінансових результатів сільськогосподарської. Це зумовлює актуальність теми та доцільність продовження наукових пошуків у цій сфері.

Мета кваліфікаційної роботи полягає у теоретичному обґрунтуванні та розробці пропозицій щодо розвитку організаційно-методичного забезпечення обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств для формування ефективної облікової системи для прийняття управлінських рішень, а також у розробці практичних рекомендацій щодо вдосконалення податкової політики і податкового механізму на підприємстві.

Відповідно до мети дослідження визначено такі завдання:

– систематизувати теоретичні та методичні аспекти обліку фінансових результатів;

– визначити економічні та облікові фактори, оцінити їх вплив на систему організаційно-методичного забезпечення обліку фінансових результатів;

– узагальнити та систематизувати існуючу класифікацію податкових платежів сільськогосподарського підприємства та визначити складові механізму його системи управління;

– дослідити економічну характеристику об’єкта дослідження ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»;

– викласти порядок обліку розподілу і використання прибутку ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»;

– здійснити загальну оцінку фінансових результатів підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»;

– розкрити зміст аналітичного забезпечення управління прибутковістю підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» з метою пошуків шляхів удосконалення обліку фінансових результатів суб’єкта господарювання;

– дослідити показники податкового навантаження в ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» та структури податкових платежів

сільськогосподарського підприємства;

– розглянути процес та удосконалити механізм системи податкового обліку в ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ».

Об’єктом дослідження є порядок формування у бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про доходи, витрати, податки та фінансові результати сільськогосподарських підприємств, зокрема ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району Запорізької області.

Предметом дослідження виступає сукупність теоретичних, методичних та практичних положень організаційно-методичних аспектів обліку та оподаткування фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств.

В процесі написання кваліфікаційної роботи були проведені дослідження на теоретичному та практичному рівнях пізнання.

Теоретичною основою дослідження послужили праці вітчизняних та зарубіжних учених у галузі теорії та практики бухгалтерського обліку, публікації у періодичних наукових та фахових виданнях. Методологія роботи побудована на застосуванні загальнонаукових та спеціальних методів (аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, системний підхід, порівняння, групування, деталізація, узагальнення, графічний, балансовий, методи бухгалтерського обліку та інші методи).

Інформаційною базою для написання кваліфікаційної роботи слугували: законодавчі та нормативно-правові акти України; матеріали первинного, аналітичного, синтетичного обліку; фінансова та статистична звітність ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2022-2023 роки; наукові праці економістів, бухгалтерів; матеріали періодичних видань.

Наукова новизна дослідження полягає в теоретичному узагальненні вітчизняного досвіду у темі обліку та оподаткування фінансових результатів запропонованих методах розв’язання актуальних проблем, пов’язаних з управлінням прибутковістю діяльності підприємства та пошуками шляхів відстеження та зменшення податкового навантаження, а саме було:

– проведено порівняння класичних теорій бухгалтерського обліку з точки зору обчислення фінансового результату;

– розглянуто діючий порядок нормативно-правового забезпечення обліку операцій, пов’язаних з фінансовими результатами в Україні паралельно з міжнародною практикою;

– досліджено економічні та облікові фактори, що впливають на формування та відображення фінансових результатів у підсистемах бухгалтерського обліку;

– дана загальна економічна характеристика досліджуваного підприємства;

– доведено, що, пріоритетними напрямами організації бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства є: правильне визначення, та достовірна оцінка, їх виокремлення за кожною класифікаційною групою, правильне, повне документальне оформлення, своєчасне відображення в облікових регістрах, надання повної і достовірної інформації для контролюючих органів та потреб управління;

– визначено, що при розрахунку фінансових результатів у системі управлінського обліку необхідно враховувати взаємозв'язок показників обсягу виробництва, реалізації та величини запасів;

– запропоновано деталізацію аналітичного та синтетичного обліку доходів в розрізі джерел їх походження;

– сформовано шляхи автоматизації бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства з метою спрощення обліку та забезпечення більш ефективної підтримки прийняття управлінських рішень;

– запропоновано шляхи удосконалення управлінського і бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства для відстеження та зменшення мінімального податкового зобов’язання;

– розроблено детальний алгоритм прогнозування мінімального податкового зобов’язання (МПЗ) на досліджуваному сільськогосподарському підприємстві ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ».

Пропозиції автора кваліфікаційної роботи щодо удосконалення методики та організації обліку та оподаткування фінансових результатів ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» мають прикладне значення і можуть бути використані у практичній діяльності як досліджуваного підприємства так і інших сільськогосподарських підприємств.

Основні результати дослідження, що викладені в кваліфікаційній роботі, пройшли апробацію шляхом обговорення та отримали позитивну оцінку науковців на конференціях: VI Міжнародна студентська наукова конференція «Концепт науки XXI: стратегії, методи та наукові інструменти», м. Харків, 13 вересня, 2024р, зокрема у збірнику даної конференції опубліковано одну тезу, VI Всеукраїнська студентська наукова конференція «Розвиток сучасної науки: актуальні питання теорії та практики», м. Кропивницький, 20 вересня, 2024р. Також на основі матеріалів кваліфікаційної роботи було опубліковано статті: «Features of the accounting of financial results at agricultural enterprises» у електронному фаховому виданні «Економіка та суспільство», Випуск 67 (м. Одеса, 2024 рік).

Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та списку літератури, додатків. Основний зміст викладено на 124 сторінках комп’ютерного тексту. Робота містить 31 таблицю, 11 рисунків, 4 додатки, містить 75 найменування літературних джерел.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність та чинники формування фінансових результатів

Фінансовий результат діяльності сільськогосподарського підприємства є одним із найважливіших показників його економічної ефективності та стабільності. Він визначає здатність підприємства не тільки забезпечувати свою господарську діяльність, а й створювати умови для подальшого розвитку та зростання. У сільському господарстві фінансовий результат формується під впливом багатьох факторів, серед яких важливу роль відіграють специфіка виробництва, зовнішні економічні умови, державна політика в аграрній сфері та зміни в природно-кліматичних умовах.

Процес формування фінансових результатів у сільськогосподарському підприємстві є багатогранним та складним. Він включає в себе взаємодію таких важливих компонентів, як доходи від реалізації сільськогосподарської продукції, витрати на виробництво, облік і управління фінансами, а також прибуток, який є основним показником результативності діяльності. Важливою рисою сільського господарства є висока волатильність фінансових результатів через нестабільність зовнішніх умов – коливання цін на продукцію, зміни в політиці підтримки аграрного сектору, а також природні ризики, що безпосередньо впливають на рівень врожайності та якість продукції.

У теоретичному аспекті формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств вимагає комплексного підходу. Це охоплює не лише аналіз фінансових операцій і результатів їх реалізації, а й

вивчення економічних та організаційних умов, за яких ці результати досягаються. Врахування специфічних факторів, таких як сезонність виробництва, потребує особливих методів планування та оцінки ефективності фінансової діяльності. Тому розуміння теоретичних засад формування фінансових результатів є основою для розробки ефективних стратегій управління фінансами сільськогосподарських підприємств.

Особливе значення має підхід до оцінки витрат на виробництво сільськогосподарської продукції, оскільки значна частина цих витрат має високий рівень фіксованих затрат, а також залежить від зовнішніх факторів, таких як погодні умови чи коливання цін на енергоносії. Одним з основних завдань управлінців є оптимізація витрат, підвищення рентабельності та забезпечення безперервності фінансових потоків. До того ж, важливою складовою є ефективне використання ресурсів, оскільки продуктивність в сільському господарстві напряму залежить від інвестицій в інноваційні технології, автоматизацію процесів та удосконалення управлінських підходів.

Кожен суб’єкт господарювання орієнтується на досягнення максимальних фінансових результатів як у короткостроковій, так і в стратегічній перспективі. Основним фактором формування фінансових ресурсів підприємства є позитивний фінансовий результат, який є свідченням ефективного управління та забезпечує стабільний розвиток організації. Отже, дослідження сутності поняття «фінансовий результат», його місця в системі бухгалтерського обліку та взаємозв’язку з іншими елементами обліку господарських операцій має значну наукову і практичну цінність [9]. Як зазначає Е. Соколова, «фінансові результати підприємств відображають ефективність усіх напрямків їх діяльності» [26].

У галузі економіки фінансові результати є одним з основних об’єктів наукових досліджень. У загальноекономічному контексті їх сутність визначається через співвідношення доходів і витрат за звітний період.

Поняття фінансового результату тісно пов’язане з такими категоріями, як «прибуток» та «збиток». Проте в наукових працях набагато частіше

розглядається прибуток, тоді як збиток залишається на другому плані. Тим не менше, М.В. Патарідзе-Вишинська зазначає, що «збиток є своєрідним антиподом прибутку, і його формування не відрізняється від позитивного фінансового результату, оскільки він також є різницею між доходами і витратами, тільки з від'ємним значенням» [33]. Професор С.В. Мочерний трактує збиток як кошти, які підприємство безповоротно витратило. На думку Є.Д. Чацкіса, збиток – це фінансовий результат підприємства, що виникає при перевищенні витрат над доходами [23].

Сьогодні існує безліч підходів до трактування сутності прибутку. Необхідно виділити основні теорії прибутку в різні історичні періоди, а також на етапах розвитку бухгалтерського обліку. Це дає змогу переосмислити теорії ринкової економіки, зокрема концепцію прибутку, а також теорії інтересів, які лежать в основі мотивації активної господарської діяльності підприємств.

Ще в IV столітті до н.е. у Давній Індії головною метою державного управління було збільшення доходів скарбниці за рахунок прибутків царського господарства. Прибуток у торговельній діяльності став важливим спонукальним фактором, причому для місцевих товарів він складав 5 %, а для імпортованих – 10 %. Надмірні прибутки каралися штрафами та вилучалися державою [22].

У своїй праці «Ойкономія» стародавньогрецький мислитель Ксенофонт (430-355 рр. до н. е.) стверджував, що «необхідно жити так, щоб завжди залишався надлишок» [22]. Він вважав, що перевищення доходів над витратами є умовою для збагачення та накопичення ресурсів, що допомагає розширенню виробництва.

Арабський філософ Ібн-Хальдун (1332-1406 рр.) пояснював прибуток таким чином: «Багаті наймають людей, тому що ці люди не отримують рівноцінної вартості своєї праці». Також він пояснював торговий прибуток, зазначаючи, що «торговець купує дешево, а продає дорого» [12]. Італійський мислитель Фома Аквінський (1125-1274 рр.) вважав, що торговий прибуток є виправданим лише в тому випадку, якщо торговець несе витрати на

транспортування, зберігання товару та інші витрати, пов’язані з його обігом [22]. У XVI-XVII століттях меркантилісти стверджували, що прибуток виникає у сфері обігу, де товар продається за ціною, що значно перевищує ціну його придбання. Фізіократи XVIII століття перенесли проблему формування прибутку з обігу на сферу виробництва, зокрема на сільське господарство.

Проте найбільший внесок у розробку теорії прибутку зробили представники класичної політичної економії. Згідно з одним з підходів А. Сміта, прибуток, заробітна плата та рента формують мінову (природну) вартість товару [70]. Він трактував прибуток як дохід на капітал, зазначаючи, що підприємець зацікавлений у найманій праці, оскільки прагне отримати вигоду, окрім повернення початково вкладеного капіталу. А. Сміт пов’язував прибуток з виникненням найманої праці та капіталу в економічному процесі [68].

Формування прибутку залежить від ряду факторів, серед яких важливими є продуктивність праці та ефективне використання капіталу. Це підтверджує раціональність теорій класичних економістів. Подальший розвиток ідей А. Сміта у працях Д. Рікардо призвів до визначення прибутку як надлишкової вартості, що утворюється після сплати заробітної плати, при цьому розмір прибутку залежить від рівня заробітної плати. Однак Дж. Мілль, спираючись на свої ідеї, заперечував, що збільшення заробітної плати зменшує прибуток, і стверджував, що прибуток є винагородою за ризик та управлінську діяльність. Він також вважав, що прибуток має виконувати три функції: відшкодовувати витрати, компенсувати ризик та винагороджувати працю, необхідну для контролю виробництва [68].

На рисунку 1.1 представлені трактування прибутку Дж. С. Мілля з погляду трудової теорії вартості Д. Рікардо та теорії утримання Н. Сеніора, який вважав, що підприємці змушені обмежувати свої витрати на особисті потреби для того, щоб забезпечити виробничі потреби та досягти ефекту від інвестицій. Під час аналізу прибутку Дж. Мак-Куллох, підтримуючи ідеї Дж. Мілля, розглядав прибуток як відтворення уречевленої праці та природних

дармових сил. Це дозволяє зробити висновок, що як Дж. Мілль, так і Дж. Мак-Куллох ототожнювали прибуток з заробітною платою, хоча таке співвідношення є сумнівним з об'єктивної точки зору.

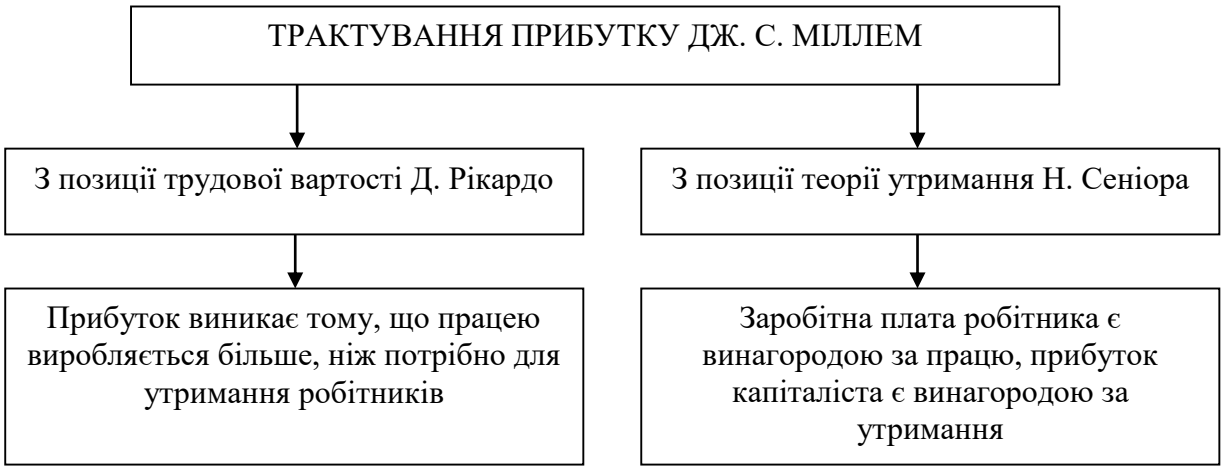


Рисунок 1.1 – Тлумачення прибутку Дж. С. Міллем

Джерело: узагальнено автором [22]

Значний внесок у теорію прибутку зробив К. Маркс. На відміну від А. Сміта, який пояснював зниження прибутку впливом конкуренції, та від Д. Рікардо, котрий вбачав причину падіння прибутку в зростанні заробітної плати через збільшення земельної ренти, К. Маркс у своїй основній праці «Капітал» розглядав зниження норми прибутку як результат змін в органічній структурі капіталу, що в різних галузях виробництва. Він стверджував, що тенденція до зниження норми прибутку є історичним феноменом, який виникає в процесі саморуйнування капіталізму через зміну структури капіталу, коли частка постійного капіталу в загальному обсязі капіталу зростає, а частка змінного капіталу, яке генерує додаткову вартість, зменшується [48].

Згідно з трудовою теорією вартості К. Маркса, вартість товару включає в себе вартість використаних засобів виробництва, робочої сили та додаткової вартості. Він доводив, що норма прибутку впливає на додаткову вартість (яка є зовнішнім виявом додаткової вартості) і обчислюється як відношення додаткової вартості до витрат на виробництво (сума постійного та змінного

капіталу). Це дозволяє трансформувати додаткову вартість в прибуток, що є першим етапом перетворення вартості на ціну виробництва. Карл Маркс зазначав, що «на рівні суспільства, коли всі галузі виробництва розглядаються як єдине ціле, сума цін виробництва дорівнює сумі їх вартостей» [43]. Він вважав прибуток платою за надані послуги або доходом, «вкраденим» у робітників, і доходив висновку, що прибуток є своєрідним легалізованим грабунком.

М. І. Туган-Барановський розглядав прибуток з трьох точок зору: по-перше, як соціальне явище, яке виникло через існування класу капіталістів; по-друге, як історичну категорію, що базується на власності на засоби виробництва; і, по-третє, як дохід, що виникає через експлуатацію робітників капіталістами. Вчений підкреслив, що «прибуток є наріжним каменем капіталістичної економічної системи, і поставивши під сумнів його необхідність, ми фактично ставимо під загрозу основи сучасного суспільного устрою» [38].

Як видно, погляди К. Маркса та М.І. Туган-Барановського в багатьох аспектах суперечать один одному, хоча між ними існують певні спільні риси. Французький економіст А. Курно (1801-1877 рр.) довів, що максимальний прибуток можна отримати при таких обсягах виробництва, коли граничний дохід дорівнює граничним витратам. Для підтвердження цієї тези він застосував методи диференціального числення, щоб вивчити умови росту прибутку на підприємстві.

Відмінності підходів до тлумачення прибутку К. Марксом та М. І. Туган- Барановським розкрито в таблиці 1.1.

Як видно, погляди К. Маркса та М.І. Туган-Барановського в багатьох аспектах суперечать один одному, хоча між ними існують певні спільні риси. Французький економіст А. Курно (1801-1877 рр.) довів, що максимальний прибуток можна отримати при таких обсягах виробництва, коли граничний дохід дорівнює граничним витратам. Для підтвердження цієї тези він застосував методи диференціального числення, щоб вивчити умови росту

прибутку на підприємстві.

Таблиця 1.1 – Теоретичні підходи до визначення сутності поняття «фінансовий результат»

№ з/п	Позиції	Позиція К. Маркса	Позиція М. Туган-Барановської
1.	Теорія середньої норми прибутку	Норма прибутку має тенденцію до зниження через рух органічної будови капіталу в бік зменшення в загальному капіталі частини змінного капіталу, зумовленого нагромадженням капіталу	Матеріалістична доктрина вирівнювання прибутків внаслідок різної органічної будови капіталу є надуманою і не відповідає дійсності. Початкові норми прибутку в різних галузях не залежать від цієї будови.
2.	Джерело прибутку	Лише змінний капітал є джерелом прибутку, постійний капітал відіграє пасивну роль	Прибутки підприємств з відносно більшою часткою змінного капіталу не є вищими, ніж прибутки, де переважає постійний капітал
3.	Чинники норми прибутку	Органічна будова капіталу	Продуктивність суспільної праці, співвідношення соціальних сил капіталістів і найманих працівників, швидкість обороту суспільного капіталу
4.	Визначення прибутку	Плата за надані послуги чи просто дохід, украдений у робітника; своєрідний легалізований грабунок	Частка капіталістів у загальному продукті, розмір якої визначається класовою боротьбою між капіталістами і найманими робітниками, соціальними відносинами за рамками ринку. Перевищення доходів над витратами.

Джерело: узагальнено автором за даними [7, 8]

Англійський економіст-неокласик А. Маршалл (1842-1924 рр.) виділяв два основних види доходу в складі прибутку: підприємницький дохід (який є компенсацією за ризиковану підприємницьку діяльність) і процент (плата за використання капіталу).

Цю точку зору не поділяв англійський економіст Дж. Хікс (1904-1989 рр.), який ввів поняття «ефекту прибутку», що вказує на взаємозв'язок між розміром прибутку і попитом на товар. Хікс стверджував, що попит на товар

може залежати від розміру прибутку споживача, що контрастує з теорією А. Маршалла.

А. Маршалл, у свою чергу, розглядав прибуток як плату за організацію та управління виробничим процесом, що на його думку, більше схоже на різновид заробітної плати, а не є повним визначенням цього економічного феномена.

Австрійський та американський економіст Й. Шумпетер (1883-1950 рр.) підходив до прибутку з іншої перспективи, розглядаючи його як винагороду за нововведення. Завдяки застосуванню нових технологій та інновацій у бізнесі можна знижувати виробничі витрати. Шумпетер наголошував, що конкуренція якості або ціни не є основним фактором, а визначальним є впровадження нових технологій, відкриття нових ринків збуту та вдосконалення організації виробництва. Підприємницький прибуток для нього був різницею між доходами і витратами, що виникає через впровадження нових виробничих комбінацій. У монопольних умовах прибуток може бути стабільним, однак загалом він має тимчасовий і змінний характер, оскільки новаторські технології з часом можуть бути замінені більш традиційними.

Френк Найт, американський економіст, вважав прибуток платою за ризик і невизначеність, яким піддається підприємець. М. Скрипник та Н. Коструб'ицька, проте, зазначають, що ризик і невизначеність є лише факторами, що впливають на прибуток, але не розкривають його сутність.

Відомий американський економіст П. Самуельсон трактував прибуток як суму процентів, ренти і заробітної плати, при цьому він розглядав прибуток як надмірний дохід, який підлягає вимірюванню та оподаткуванню, а також як винагороду за підприємницьку діяльність, інновації, здатність ризикувати та навіть як естетичну категорію. Осадча О.О. відзначає, що науковий внесок Пола Самуельсона належить до сучасних економічних теорій, зокрема до ліберальної концепції.

Отже, в період капіталістичного виробництва виникла необхідність

обчислення фінансових результатів діяльності, що призвело до формування п'яти основних теорій прибутку. Чинники, які сприяли цьому, можна побачити на рисунку 1.2.

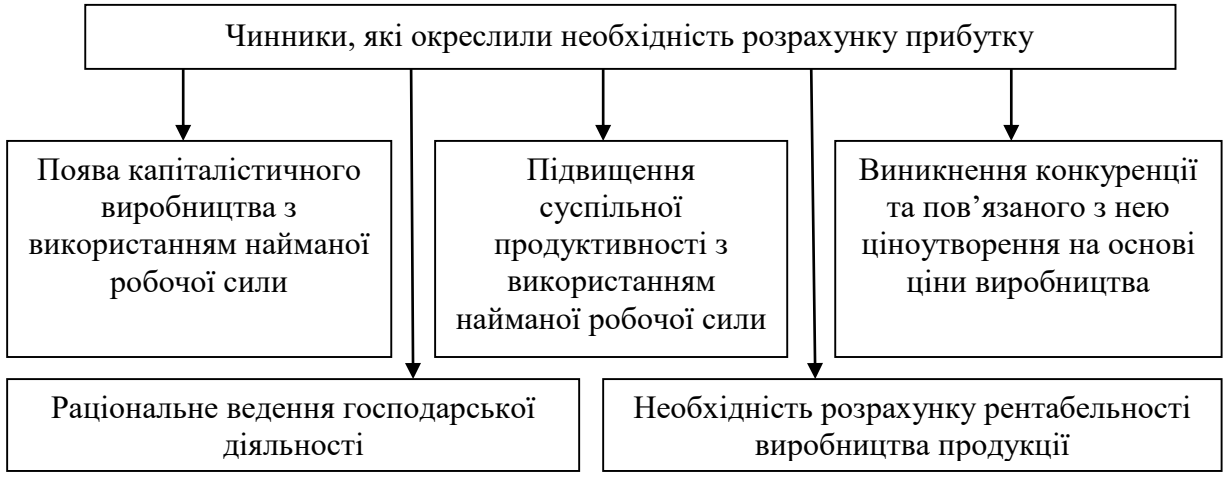


Рисунок 1.2 – Чинники, які передували виникненню поняття «прибуток»

Джерело: розроблено автором за даними [11]

Тлумачення прибутку в контексті бухгалтерського обліку, зокрема його ретроспективний вимір, свідчать, що облік прибутку вперше запропонували представники італійської облікової школи, які використовували подвійний запис і переносили залишки рахунків доходів і витрат на рахунок «Капітал». Систематизація обліку, що включає розрахунок фінансових результатів і класифікацію рахунків, стала важливим досягненням французької облікової школи. У свою чергу, в німецькій обліковій школі прибуток вважався основною метою бухгалтерського обліку.

Англо-американська облікова школа детально проаналізувала чинники, що впливають на прибуток, і довела, що прибуток є більш інформативним, ніж увесь баланс підприємства. Це стало основою для розмежування між бухгалтерським (результат операцій) і економічним (результат функціонування капіталу) прибутком. Американські вчені також довели, що прибуток не завжди відображає реальний економічний результат діяльності підприємства, оскільки він може бути спотворений через методи бухгалтерського обліку [19].

1.2 Нормативно-правові основи обліку фінансових результатів

Розглянемо показники, що визначають фінансові результати діяльності підприємства. У нормативних джерелах поняття «прибуток» та «збиток», які є результатом фінансової діяльності, наведені в таблиці 1 [1].

Таблиця 1.2 – Визначення понять «прибуток» та «збиток» у нормативних джерелах

Нормативне джерело	Визначення поняття «прибуток»	Визначення поняття «збиток»
1	2	3
Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [5]	Прибуток із джерелом походження з України та за її межами – визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду (визначених згідно зі статтями 135-137 ПКУ) на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду (визначених згідно зі статтями 138-143 ПКУ), з урахуванням правил, встановлених статтею 152 ПКУ.	-
П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» [1]	Сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.	Перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.
МСБО	Залишкова сума після вирахування витрат з доходу, а також будь-яка величина, що перевищує суму, необхідну для збереження капіталу на початок періоду	Зменшення економічних вигод, що за своєю суттю не відрізняється від інших витрат

Джерело: розроблено автором за даними [42, 50, 51]

З економічної точки зору, Франк Вуд визначає прибуток як основну мету створення будь-якого підприємства, і власник повинен мати уявлення про його можливий розмір. Натомість Д. Стоуа та К. Хітчанг підходять до цього питання інакше: прибуток та збиток є показниками економічного розширення або скорочення основної діяльності підприємства за певний період часу, тобто різницею між доходами та витратами за конкретний проміжок часу [6]. Однак,

оскільки прибуток може бути отриманий не лише від основної діяльності, але й від інвестиційної та іншої діяльності, це визначення є неповним.

Литвин Б.М. та Стельмах М.В. стверджують, що прибуток є основним джерелом фінансування витрат на виробничий і соціальний розвиток підприємства, а також важливим джерелом формування державного бюджету. Тому як підприємства, так і держава зацікавлені у його зростанні. Прибуток акумулює результати виробництва, реалізації продукції (робіт, послуг) та ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів [7]. У цьому визначенні акцентовано на ролі прибутку як для підприємства, так і для держави.

Чаюн І.О., Богославець Г.М., Стасюк Л.Л. та інші автори визначають прибуток як частину виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), що залишається у розпорядженні підприємства після сплати податків і покриття всіх витрат на виробничу, комерційну та іншу діяльність [8]. Це визначення стосується чистого прибутку, хоча в самому визначенні згадується лише «прибуток».

Іванілов О.С. визначає прибуток як частину чистого доходу (виручки від реалізації), яку отримують суб’єкти господарювання після реалізації продукції. Прибуток в такому випадку є різницею між виручкою від продажу продукції, виконання робіт і надання послуг (після сплати податку на додану вартість, акцизного податку та інших відрахувань) та повною собівартістю реалізованої продукції [9]. Це визначення більше підходить для валового прибутку, тому потребує уточнення щодо специфіки самого прибутку.

За словами Бандурки, Коробової та інших, прибуток є кінцевим фінансовим результатом діяльності підприємства, який складається з результату від реалізації продукції, основних засобів, нематеріальних активів та інших активів, а також доходів від позареалізованих операцій, зменшених на витрати по цих операціях. Збиток, у свою чергу, є результатом перевищення видатків над доходами, що виражається у грошовій формі [10]. Отже, прибуток є головною метою діяльності господарюючого суб’єкта.

Щодо доходів та витрат, які формують прибуток, дохід визначають як результат усіх видів діяльності суб'єкта господарювання за певний період, з урахуванням усіх наявних ресурсів та фінансово-господарських ризиків. Витрати ж — це грошове відображення витрат виробничих факторів, необхідних для здійснення підприємством своєї господарської діяльності з метою отримання прибутку та максимізації добробуту власника [8].

Інші автори визначають доходи як збільшення економічних вигід у вигляді надходжень активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу підприємства (за винятком змін від додаткових внесків власників). Витрати підприємства – це зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком вилучення або розподілу капіталу серед власників) [11].

Отже, прибуток є основним фінансовим результатом діяльності підприємства і визначається як сума, на яку доходи перевищують витрати за певний період. Збиток є протилежним поняттям. Прибуток виступає економічним показником, який дозволяє узгодити інтереси держави, підприємства, його працівників і власника.

Формування фінансових результатів є регламентованим процесом, що здійснюється з метою виявлення підсумків фінансово-господарської діяльності підприємства. Рівень фінансового результату залежить від понесених витрат, які порівнюються з доходом, що дозволяє оцінити прибутковість або збитковість діяльності суб'єкта господарювання.

Як інтегральний показник, прибуток (або збиток) залежить як від зовнішніх (макроекономічних), так і від внутрішніх (мікроекономічних) факторів. Зовнішні фактори включають природні умови, державне регулювання цін, податкові ставки та ринкову кон'юнктуру. Внутрішні фактори включають обсяги виробництва, собівартість продукції, ефективність використання виробничих і фінансових ресурсів, якість продукції, організацію праці тощо [12]. Тому підприємства повинні враховувати всі ці фактори і

постійно працювати над оптимізацією своєї діяльності для покращення фінансових результатів.

Існує кілька класифікацій фінансових результатів, які враховують різні аспекти діяльності підприємства.

Згідно з П (С) БО № 3 «Звіт про фінансові результати», який наразі втратив чинність і був замінений на НП(С) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансові результати поділяються на такі категорії [6]:

- фінансові результати операційної діяльності – прибуток або збиток, отриманий від основної діяльності підприємства, що включає продаж товарів або послуг.
- фінансові результати інвестиційної діяльності – прибуток або збиток від операцій, пов'язаних з придбанням, утриманням і продажем необоротних активів та фінансових інвестицій.
- фінансові результати фінансової діяльності – результати, що виникають внаслідок фінансування підприємства, зокрема, від операцій з корпоративними правами, отримання дивідендів, процентів на облігації чи депозити.
- фінансові результати надзвичайних подій – прибутки чи збитки, які виникають від неординарних ситуацій, таких як ліквідація необоротних активів, реалізація основних засобів чи нематеріальних активів, а також від безоплатно отриманих активів.

Ці категорії відображаються у звіті про фінансові результати та дають змогу підприємству аналізувати фінансові результати з різних аспектів [1].

З економічної точки зору, автори Чаюн І.О., Богославець Г.М., Стасюк Л.Л. та інші виділяють наступні класифікаційні ознаки фінансових результатів [8]:

1. За видом діяльності:
   - від операційної діяльності;
   - від інвестиційної діяльності;

- від іншої діяльності.

2. За обсягами виробництва:

- загальний прибуток;
- середній прибуток;
- граничний прибуток.

3. За методикою оцінки:

- реальний прибуток;
- номінальний прибуток.

4. За розмірами:

- можливий прибуток;
- необхідний прибуток;
- мінімальний прибуток;
- максимальний прибуток.

5. За періодом визнання:

- за звітний період;
- за майбутній період.

6. За порядком визначення:

- економічний прибуток;
- бухгалтерський прибуток;
- податковий прибуток.

7. За характером отримання:

- прибуток від реалізації продукції і майна;
- прибуток від використання майна.

У процесі аналізу фінансових результатів підприємства часто використовуються різні показники прибутку, що мають схожу класифікацію. Додатково до вже наведених ознак, можна виділити такі категорії, які визначаються залежно від конкретних аспектів обліку [14]:

За складом включених елементів:

- маржинальний прибуток – різниця між виручкою (нетто) і прямими виробничими витратами на реалізовану продукцію.

– брутто-прибуток – включає фінансові результати від операційної, фінансової й інвестиційної діяльності, позареалізаційні та надзвичайні доходи і витрати, до виплати процентів і податків. він характеризує загальний фінансовий результат, що забезпечує інтереси всіх зацікавлених сторін (держави, кредиторів, власників, найманого персоналу).

– прибуток до оподаткування – результат після виплати процентів кредиторам.

– чистий прибуток – сума прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства після сплати всіх податків, штрафів та інших обов'язкових відрахувань.

Залежно від характеру діяльності підприємства:

– прибуток від звичайної (традиційної) діяльності.

– прибуток від надзвичайних ситуацій, незвичних для підприємства.

За характером оподаткування:

– оподатковуваний прибуток – прибуток, який підлягає оподаткуванню відповідно до законодавства.

– неоподатковуваний (пільговий) прибуток – прибуток, що звільнений від оподаткування згідно з податковим законодавством, яке може час від часу переглядатися.

За ступенем врахування інфляційного фактора:

– номінальний прибуток – прибуток, який розраховується без коригування на рівень інфляції.

– реальний прибуток – прибуток, скоригований на рівень інфляції в звітному періоді.

За характером використання:

– капіталізований (нерозподілений) прибуток – частина чистого прибутку, яка направляється на фінансування приросту активів підприємства.

– споживаний прибуток – частина прибутку, яка використовується для виплати дивідендів акціонерам і засновникам підприємства.

Ці різноманітні класифікації дають можливість детально оцінити фінансові результати підприємства, враховуючи різні аспекти його діяльності та вплив зовнішніх і внутрішніх факторів.

В економічній та бухгалтерській літературі дійсно є велика кількість класифікаційних ознак фінансових результатів, і їх різноманітність дозволяє детально аналізувати результати діяльності підприємства з різних точок зору. Зокрема, у бухгалтерії України фінансові результати підприємства відображаються через облік на рахунку 79 «Фінансові результати», що є важливим елементом плану рахунків бухгалтерського обліку.

Цей рахунок призначений для узагальнення інформації про фінансові результати підприємства, тобто для обліку різниці між доходами та витратами. Як зазначено в плані рахунків, рахунок 79 є пасивним, і використовується для порівняння доходів і витрат підприємства за звітний період. Під час його використання, за принципами нарахування та відповідності доходів і витрат, не всі суми доходів враховуються при визначенні фінансового результату.

Субрахунки рахунку 79 надають детальну інформацію про фінансовий результат від різних видів діяльності підприємства. Наприклад, у процесі обліку прибутку або збитку на рахунку 79 відображаються:

– кредитовий оборот – суми доходів (під час закриття рахунків обліку доходів).

– дебетовий оборот – суми витрат (під час закриття рахунків обліку витрат), а також нараховані податки на прибуток.

– після закриття рахунку 79 на його кінцевому сальдо відображається фінансовий результат:

– нерозподілений прибуток (якщо кредитовий оборот більший за дебетовий) – списується на рахунок 44 «нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», під субрахунок 441 «прибуток нерозподілений».

– непокриті збитки (якщо дебетовий оборот більший за кредитовий) – списуються на субрахунок 442 «непокриті збитки».

На кінець звітного періоду рахунок 79 не повинен мати залишку,

оскільки фінансові результати за звітний період мають бути завершені.

У контексті обліку, фінансові результати класифікуються за кількома основними категоріями:

За видами діяльності:

– звичайна діяльність – включає основну діяльність підприємства, а також операції, які забезпечують її здійснення. це, наприклад, виробництво та реалізація продукції, закупівля матеріалів, взаємодія з постачальниками, замовниками, працівниками тощо.

– надзвичайна діяльність – це події або операції, які не є звичайними для підприємства та відбуваються рідко, наприклад, стихійні лиха, техногенні катастрофи.

Звичайна діяльність у свою чергу поділяється на:

– операційну діяльність – це основна діяльність підприємства, що включає виробництво та реалізацію продукції або товарів.

– іншу діяльність – це діяльність, яка не є основною, зокрема інвестиційна та фінансова діяльність.

Інвестиційна діяльність охоплює операції з придбання та продажу необоротних активів і фінансових інвестицій, що не є еквівалентами грошових коштів.

Для узагальнення фінансових результатів використовуються різні підходи в обліку, і важливо розуміти, що не всі доходи можуть бути відображені в бухгалтерії у звітному періоді. Згідно з принципами нарахування та відповідності доходів і витрат, деякі доходи можуть бути відкладені або перенесені на наступні періоди.

Фінансовий результат за звітний період (прибуток чи збиток) визначається через баланс доходів та витрат, включаючи:

– доходи від реалізації продукції або надання послуг;

– інші операційні доходи;

– витрати на виробництво та збут;

– інші адміністративні та фінансові витрати;

– операції, які відносяться до надзвичайної діяльності, також враховуються окремо.

Врахування та узагальнення цих результатів на рахунку 79 дозволяє отримати чітку картину фінансового стану підприємства, а також обчислити чистий прибуток або збиток.

Важливо зазначити, що деякі події, що можуть бути надзвичайними для одного підприємства, для іншого можуть бути частиною звичайної діяльності. Наприклад, для підприємства, яке працює в аграрному секторі, стихійне лихо може бути звичайною частиною діяльності, а для інших підприємств – надзвичайною подією. Тому правильне класифікування доходів і витрат у звіті про фінансові результати є критично важливим для точності фінансової звітності.

Це також показує важливість правильного використання рахунку 79 для обліку фінансових результатів, оскільки на його основі здійснюється розподіл прибутку або збитків між різними підсумками діяльності, а також відображається чистий фінансовий результат на кінець звітного періоду.

Фінансова діяльність підприємства є важливою складовою його загальної діяльності, оскільки вона безпосередньо впливає на зміну структури капіталу (власного та позикового) та фінансовий стан підприємства. Відображення фінансових результатів цієї діяльності в бухгалтерській звітності дозволяє забезпечити прозорість і зрозумілість фінансової ситуації підприємства для зацікавлених сторін. Розглянемо послідовність визначення показників фінансових результатів, що пов'язані з фінансовою діяльністю підприємства, а також етапи формування звіту про фінансові результати.

Статті, що пов'язані з фінансовою діяльністю:

У звіті про фінансові результати (форма №2) для фінансової діяльності виділяються такі статті:

– дохід від участі в капіталі: отримання доходів від інвестицій у інші підприємства;

– інші фінансові доходи (прибутки): доходи від фінансових операцій,

наприклад, доходи від продажу фінансових інвестицій;

– інші доходи (прибутки): доходи, які не підпадають під інші категорії, але пов'язані з фінансовою діяльністю;

– фінансові витрати: витрати, пов'язані з залученням та обслуговуванням позикових коштів (відсотки, комісії);

– втрати від участі в капіталі: збитки, пов'язані з інвестиціями в інші підприємства;

– інші витрати: витрати, не пов'язані безпосередньо з операційною діяльністю, але що виникають у процесі фінансових операцій.

Етапи визначення фінансових результатів:

Етап 1. Визначення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): чистий дохід від реалізації продукції визначається шляхом вирахування з доходу податків і зборів (ПДВ, акциз, інші податки та збори), які не є доходом підприємства, а є лише частиною обороту. Формула виглядає так:

Чистий дохід = дохід від реалізації - ПДВ - акцизний збір - інші податки і збори.

Етап 2. Розрахунок валового прибутку (збитку): Валовий прибуток обчислюється як різниця між чистим доходом і собівартістю реалізованої продукції. Собівартість включає всі витрати, понесені на виробництво товарів або надання послуг.

Валовий прибуток (збиток) = чистий дохід - собівартість реалізованої продукції.

Собівартість може включати:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямих витрат;
- виробничі накладні витрати.

Для торговельних підприємств собівартість реалізованих товарів складається з витрат на придбання товарів, які включають:

- ціну придбання товарів;
- ввізне мито та інші податки;
- Витрати на транспортування та інші витрати.

Етап 3. Визначення фінансового результату від операційної діяльності: Фінансовий результат від операційної діяльності визначається як сума валового прибутку (або збитку) та інших операційних доходів, мінус адміністративні витрати та витрати на збут. Формула:

Фінансовий результат від операційної діяльності дорівнює сумі валового прибутку та інших операційних доходів за вирахуванням адміністративних витрат та витрат на збут.

Етап 4. Визначення фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування: Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування визначається як сума фінансових та інших доходів (прибутків), що включають:

- дохід від участі в капіталі;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи, мінус;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування визначається як сума фінансовлгл результату від операційної діяльності, доходу від участі в капіталі та інших фінансових доходів за вирахуванням фінансових витрат та втрат від участі в капіталі.

Етап 5. Розрахунок фінансового результату від звичайної діяльності (після оподаткування): Прибуток або збиток від звичайної діяльності після оподаткування визначається як різниця між результатом до оподаткування та сумою податків на прибуток.

Фінансовий результат від звичайної діяльності (прибуток) визначається як різниця між фінансовим результатом від звичайної діяльності до

оподаткування і податком на прибуток.

Етап 6. Розрахунок чистого прибутку або збитку: чистий прибуток або збиток визначається як сума фінансових результатів від звичайної діяльності та результатів від надзвичайної діяльності, враховуючи відповідні податки. Формула для чистого прибутку:

Чистий прибуток визначається як сума фінансового результату від звичайної діяльності і доходу від надзвичайної діяльності за вирахуванням витрат від надзвичайної діяльності та податку на прибуток від надзвичайної діяльності.

Для визначення чистого збитку:

Чистий збиток – це сума збитку від звичайної діяльності, витрат від надзвичайної діяльності та податку на прибуток.

Звіт про фінансові результати є важливим інструментом для аналізу діяльності підприємства. Він дозволяє оцінити не лише операційні результати, але й фінансові показники, пов'язані з управлінням капіталом та фінансуванням підприємства. Чітке відображення всіх етапів і статей допомагає зацікавленим сторонам (інвесторам, кредиторам, керівництву) приймати обґрунтовані управлінські рішення на основі реальної фінансової інформації.

Підприємства також використовують ці звіти для оцінки своїх фінансових результатів у динаміці, що дозволяє визначати ефективність прийнятих фінансових стратегій і коригувати їх за необхідності.

1.3 Теоретичні основи оподаткування фінансового результату діяльності сільськогосподарських підприємств

Оподаткування фінансового результату сільськогосподарських підприємств є важливою складовою економічної діяльності аграрних

компаній. В Україні це питання регулюється низкою нормативно-правових актів, основними з яких є Податковий кодекс України, законодавство щодо підтримки сільського господарства, а також міжнародні стандарти бухгалтерії. Враховуючи особливості галузі, для сільськогосподарських підприємств характерні специфічні умови оподаткування, які зумовлені високою залежністю від природних факторів, циклічністю виробництва, а також потребою в підтримці аграрного сектора.

Основні принципи оподаткування фінансового результату сільськогосподарських підприємств можна сформулювати таким чином:

– спрощена система оподаткування для певних категорій сільськогосподарських підприємств;

– особливості обліку витрат, пов'язаних із виробництвом сільськогосподарської продукції;

– податкові пільги та субсидії для підтримки сільського господарства.

Згідно з Податковим кодексом України, підприємства, що займаються сільським господарством, можуть обирати спрощену систему оподаткування за умови виконання певних вимог щодо обсягів доходу та видів діяльності. Це дозволяє зменшити податкове навантаження на такі підприємства та спростити облікові процедури.

До основних податків, які впливають на фінансовий результат сільськогосподарських підприємств, відносяться:

– податок на прибуток. Сільськогосподарські підприємства, які обрали загальну систему оподаткування, повинні сплачувати податок на прибуток. Однак існують специфічні пільги для таких підприємств, зокрема, щодо амортизації основних засобів та віднесення деяких витрат до податкових.

– ПДВ (податок на додану вартість). Сільськогосподарські підприємства, які займаються виробництвом сільськогосподарської продукції, звільняються від ПДВ на продукцію, що виготовляється для подальшого використання в сільському господарстві або для безпосереднього споживання. Однак ПДВ на інші операції (наприклад, на послуги) можуть бути застосовані,

якщо підприємство є платником ПДВ.

– єдиний податок. Для малих сільськогосподарських підприємств існує можливість застосування спрощеної системи оподаткування через єдиний податок. Це дозволяє зменшити податкове навантаження та значно спростити ведення бухгалтерії.

– акцизний податок. Якщо підприємство займається виробництвом та продажем деяких видів продукції (наприклад, спиртних напоїв або тютюнових виробів), воно повинно сплачувати акцизний податок.

Для малих сільськогосподарських підприємств або фермерів, які ведуть бізнес на спрощеній системі, передбачено можливість застосування Єдиного податку. В залежності від обсягу доходів та кількості найманих працівників, сільськогосподарські підприємства можуть обрати одну з трьох груп ЄП.

– 1 група ЄП: Для фізичних осіб-підприємців (ФОП), які здійснюють дрібну торгівлю та не використовують найману працю.

– 2 група ЄП: Для підприємців з більшими доходами та кількістю працівників, але все одно з обмеженнями по доходу та кількості працівників.

– 3 група ЄП: Для тих, хто має більший дохід або більшу кількість працівників, однак тут передбачена можливість нарахування ПДВ за вибором.

– 4 група ЄП: застосовується до юридичних осіб (підприємств), які здійснюють сільськогосподарську діяльність. Це можуть бути як великі агрохолдинги, так і мале та середнє фермерське господарство. Підприємство повинно мати річний дохід не більше, ніж 100 мільйонів гривень (ця сума може змінюватися відповідно до законодавчих змін). Кількість працівників підприємства не повинна перевищувати 300 осіб. Це робить групу 4 зручною для середніх та малих сільськогосподарських підприємств, оскільки більші агрохолдинги можуть не підпадати під цей режим.

Група 4 єдиного податку є одним з найвигідніших податкових режимів для сільськогосподарських підприємств в Україні. Вона дозволяє значно знизити податкове навантаження, спростити облік та звітність, а також стимулює розвиток аграрного сектора, зокрема малих і середніх підприємств.

Однак для того, щоб скористатися цими перевагами, сільськогосподарські підприємства повинні дотримуватися чітких вимог щодо доходів і чисельності працівників.

Сільськогосподарські підприємства можуть отримувати певні пільги від держави. Наприклад, згідно з чинним законодавством, до пільгових категорій сільськогосподарських підприємств відносяться:

- підприємства, які вирощують органічну продукцію;
- підприємства, що займаються виробництвом продукції для забезпечення внутрішніх потреб, зокрема кормів для тварин;
- підприємства, що належать до певних регіонів, де сільське господарство має стратегічне значення.

Ці пільги можуть включати звільнення від сплати певних податків або зниження ставок оподаткування.

Особливістю сільськогосподарських підприємств є специфічний підхід до обліку витрат, що прямо впливає на розрахунок фінансового результату. Витрати, пов'язані з виробництвом сільськогосподарської продукції, включають:

- прямі витрати: це витрати на матеріали, сировину, паливо, зарплату працівників, витрати на обробку ґрунту та інші ресурси, безпосередньо пов'язані з виробничим процесом;
- непрямі витрати: це витрати на утримання адміністративного апарату, витрати на маркетинг, дослідження та розвиток нових технологій тощо;
- амортизація основних засобів: сільськогосподарські підприємства мають значну кількість основних засобів (трактори, комбайни, будівлі, технічне обладнання), і відповідно вони нараховують амортизацію. Згідно з податковим кодексом, для таких підприємств можуть застосовуватися пільгові правила амортизації;
- вартість запасів: для сільськогосподарських підприємств характерним є облік біологічних активів, таких як тварини, рослини, а також різноманітні запаси (кормові культури, добрива). Згідно з вимогами бухгалтерії, витрати на

виробництво цих активів можуть бути враховані в податковому обліку лише після їх продажу чи споживання.

Наведена таблиця 1.3 охоплює основні аспекти оподаткування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств в Україні. В таблиці розглядаються різні види податків, що стосуються сільського господарства, і особливості їх застосування.

Таблиця 1.3 – Основні аспекти оподаткування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств в Україні

№ з/п	Вид податку	Опис	Особливості для сільськогосподарських підприємств
1	2	3	4
1.	Податок на прибуток підприємств	Основний податок на доходи юридичних осіб, який обчислюється як різниця між доходами і витратами підприємства.	Сільськогосподарські підприємства можуть застосовувати знижений податок на прибуток, якщо вони є платниками спеціального податку на сільське господарство.
2.	ПДВ (Податок на додану вартість)	Податок на додану вартість, який сплачується з продажу товарів і послуг. Ставка стандартна – 20% (для деяких видів продукції – 14%).	Для сільськогосподарських підприємств є пільга на ПДВ при виробництві певних видів сільськогосподарської продукції (наприклад, на сільгосппродукцію, яку не перероблено).
3.	Єдиний податок	Податок, який сплачують фізичні особи-підприємці (ФОП) залежно від обраної групи та виду діяльності.	Спрощена система оподаткування доступна для фермерів та сільгоспвиробників, які можуть обрати 1-3 групи ЄП за умови виконання вимог щодо доходів та чисельності працівників.
4.	Земельний податок	Податок, що сплачується власниками або користувачами земельних ділянок за право володіння або користування землею.	Для сільськогосподарських підприємств є знижена ставка земельного податку (залежить від виду сільськогосподарських культур та місця розташування).
5.	Податок на майно	Податок на нерухоме майно, зокрема, на будівлі, споруди, земельні ділянки.	Для аграрних підприємств може бути застосована пільга щодо нерухомості, що використовується безпосередньо в сільськогосподарських цілях.
6.	Соціальні внески (ЄСВ)	Єдиний соціальний внесок, що сплачується з заробітної плати працівників.	Для сільськогосподарських підприємств діють загальні правила щодо соціальних внесків, але можуть бути винятки для певних категорій працівників.

Продовження таблиці 1.3

1	2	3	4
7.	Акцизний податок	Податок, що стягується з певних видів продукції, зокрема, алкоголю, тютюнових виробів.	Сільськогосподарські підприємства не підлягають акцизному оподаткуванню, якщо не займаються виробництвом підакцизних товарів.
8.	Екологічний податок	Податок на забруднення навколишнього середовища, що включає викиди забруднюючих речовин у повітря, скиди стічних вод та інші види забруднень.	Сільськогосподарські підприємства можуть бути зобов'язані сплачувати екологічний податок за викиди в атмосферу, використання пестицидів та інші забруднення.
9.	Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)	Податок, який сплачується з доходів фізичних осіб, зокрема, з доходу працівників сільськогосподарських підприємств.	Платники податку на доходи фізичних осіб сільськогосподарських підприємств обкладаються стандартною ставкою, але можуть бути застосовані пільги для працівників.

Джерело: узагальнено автором за даними [6-10]

Останніми роками в Україні спостерігається тенденція до посилення підтримки аграрного сектору, зокрема через пільги, які мають сприяти розвитку сталого сільського господарства. Зокрема, очікується подальше удосконалення системи пільгових ставок податку на прибуток для сільськогосподарських підприємств, а також можливі зміни у системі ПДВ, які дозволяють знизити податкове навантаження.

Однак, для подальшого розвитку аграрного сектора необхідно забезпечити більш ефективне використання бюджетних коштів на підтримку сільського господарства та зменшити податкові бар'єри для середніх і малих підприємств.

Оподаткування фінансового результату діяльності сільськогосподарських підприємств є комплексним і багатогранним процесом, який включає застосування різних податкових режимів, пільг та специфічних норм для аграрного сектору. Система оподаткування в Україні створює умови для підтримки аграріїв, зокрема через можливість застосування спрощеної системи оподаткування, пільги для певних категорій підприємств та можливість амортизації основних засобів. Водночас, розвиток галузі потребує

удосконалення законодавства, спрощення процедур та зниження податкового навантаження для малих і середніх сільськогосподарських підприємств.

РОЗДІЛ 2
МЕТОДИКА І ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»

2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» є сільськогосподарським підприємством. ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» створене 24.01.2023 року шляхом виділу з ТОВ «ВАЛЕНА» (код ЄДРПОУ 31429624) у зв'язку з реорганізацією.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» є правонаступником частини майна і прав (50 %) ТОВ «ВАЛЕНА».

Статутний капітал ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» складає 12 500 грн.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» перебуває на обліку у ГУ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ (Запорізький р-н). Товариство зареєстровано платником податку на додану вартість з 01.03.2023, ІПН 449904208084.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» є виробником сільськогосподарської продукції. Основним видом діяльності платника є – 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний).

Відповідно до ст. 104 Цивільного кодексу України, а також відповідно до Акту прийому передачі земельних ділянок Орендодавців з ТОВ «ВАЛЕНА» до ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» до підприємства передано орендовані земельні ділянки: загальна площа ріллі – 567,1913 га; загальна площа сіножатних – 51,9398 га; загальна площа багаторічних насаджень – 14,9910 га.

Також ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» додатково заключило договори оренди земельних ділянок і на сьогодні загальна площа

оброблювальних угідь становить 702,068 га.

Склад та структура земельних угідь ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» зображено на рисунку 2.1.

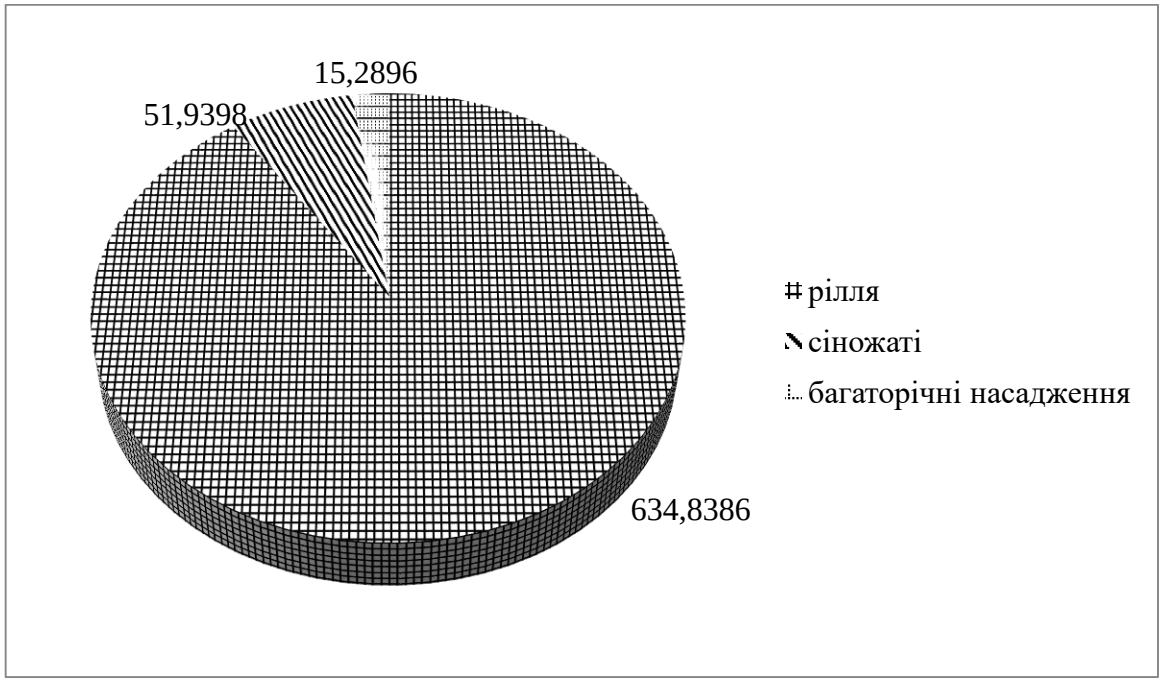


Рисунок 2.1 – Склад та структура земельних угідь ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік

Джерело: складено автором самостійно.

Договори оренди земельних ділянок зареєстровані в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно згідно чинного законодавства.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» повністю забезпечено власними основними засобами, які передано відповідно до актів приймання-передачі:

– об’єкти нерухомого майна: земельна ділянка 0,25 га (с. Біленьке, вул. Озерна, 8); Автогараж (с. Біленьке, вул. 30 грудня, 14в); насосна (с. Біленьке, вул. Озерна, 47б); зерносклад (с. Біленьке, вул. Озерна, 25б,), кукурудзосховище (с. Біленьке, вул. Озерна, 25б); зерносклад (с. Біленьке, вул. Озерна 8) (форма 20-ОПП подана).

– самохідні машини і агрегати: 6 тракторів колісних, 4 автомобілі ГАЗ, комбайн NewHolland CX6090, обприскувач причіпний, сівалка точного висіву.

Також ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» відповідно до договору купівлі-продажу № 07/03-1 від 07.03.2023 придбало у власність у ПП «АГРОФІРМА «СИНЕРГІЯ ОРГАНІК» зернозбиральний комбайн СХ 6090 марки NEW HOLLAND та жниварку зернову NEW HOLLAND модель 8P25VB.

Всі виробничі потужності, які використовує підприємство у своїй діяльності відображено в звіті за формою 20 – ОПП (повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність), яка подається всіма без виключення платниками податків, як юридичними особами, так і фізичними особами – підприємцями (ФОП) незалежно від системи оподаткування.

В своїй діяльності ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» використовує працю 10 найманих працівників, відповідно до штатного розпису. Серед ключових посад директор (виконує функції агронома), директор з виробництва, 3 трактористи-машиністи, водій, бухгалтери, чого достатньо для забезпечення нормальної роботи підприємства. Станом на 06.02.2024 на підприємстві працює 11 осіб.

Заробітна плата працівникам нараховується та виплачується вчасно та в повному обсязі. Суми ЄСВ, ПДФО та ВЗ вчасно перераховуються підприємством до бюджету. Підприємство не має податкового боргу, про що свідчить Довідка про відсутність заборгованості з платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи.

Видами економічної діяльності за КВЕД є:

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;

01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур;

01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві;

01.63 Післяурожайна діяльність;

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

47.89 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами.

Основна продукція власного виробництва фермерського господарства – це сільськогосподарські культури, такі як соняшник, пшениця, ріпак.

В 2023 році ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» здійснило збирання пшениці озимої, ріпаку озимого та соняшнику. У статистичному звіті 4-сг «Звіт про посівні площі сільськогосподарських культур державного статистичного спостереження щодо площ, валових зборів і врожайності сільськогосподарських культур» зазначено, що посівні площі сільськогосподарських культур під урожай 2023 року ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» мають наступну структуру: вирощування пшениці озимої на площі 309,3 га, ріпаку озимого на площі 83,41 га та соняшнику на площі 244,62 га.

В 2023 року здійснювався обмолот культур. Намолочено 1312,900 т пшениці озимої, 303,640 т ріпаку озимого та 697,290 т соняшнику.

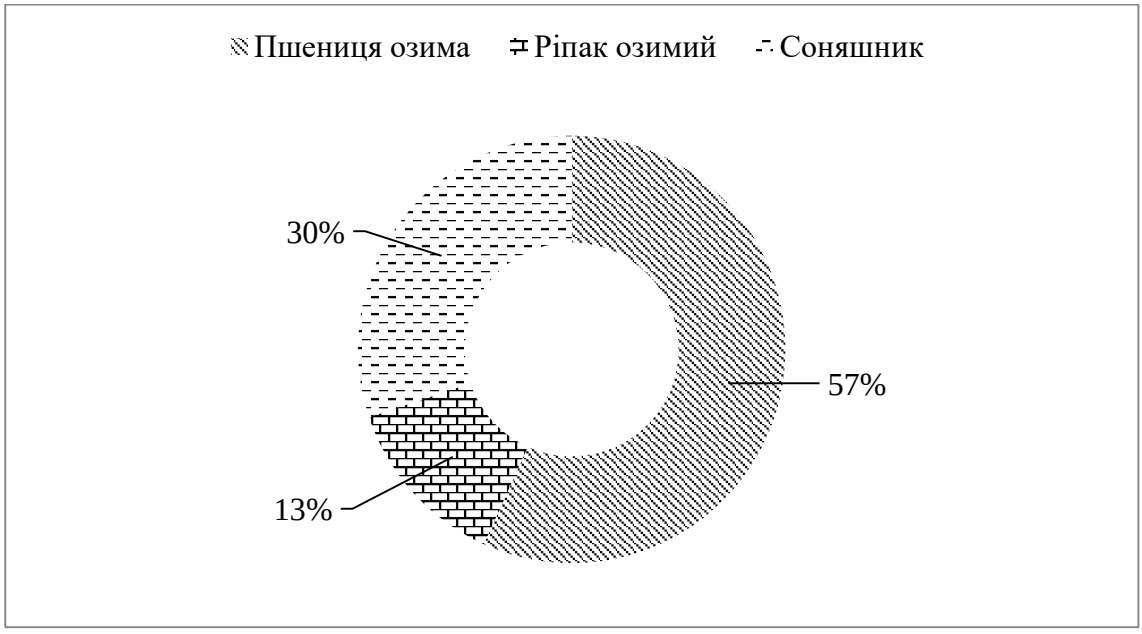


Рисунок 2.2 – Структура товарної продукції ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік

Розрахунки показали, що найбільшу питому вагу в структурі товарної

продукції ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» займає такий вид продукції як озима пшениця і складає 56,74%. Дещо менша частка припадає на вирощування соняшнику – 30,14% та ріпак озимий – 13,12%.

Підприємство в установленому порядку здійснює облік результатів своєї роботи за господарський рік, веде звітність. Директор товариства подає контролюючим органам статистичні, звітні та інші відомості та несе повну відповідальність за їх достовірність. Перевірка та ревізії діяльності підприємства проводяться в порядку, встановленому діючим законодавством України.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» використовує спрощену систему введення бухгалтерського обліку, так як відноситься до суб'єктів малого підприємництва. Тому підприємство складає та подає лише дві форми річної звітності – Баланс (ф. № 1-м) та Звіт про фінансові результати (ф. № 2-м).

Аналіз обсягів виробництва і реалізації продукції починається з проведення аналізу динаміки та структури. ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» створене 24.01.2023 шляхом виділу з ТОВ «ВАЛЕНА» (код ЄДРПОУ 31429624) у зв'язку з реорганізацією.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» є правонаступником частини майна і прав (50 %) ТОВ «ВАЛЕНА». Тому базою для аналізу і порівняння вважаємо а доцільне обрати економічні показники підприємства ТОВ «ВАЛЕНА» у відповідній частці.

Оцінювання рівня ефективності підприємства базується на застосуванні системи взаємопов'язаних показників, що висвітлюють дію і конфігурації прояву об'єктивних економічних закономірностей у виробництві, враховуючи всі властивості та вплив різних факторів на виробничий процес.

Розглянемо основні економічні показники підприємства за 2022-2023 роки (табл. 2.1).

Площа сільськогосподарських угідь зросла на 68 га (з 634 до 702 га), що становить приріст на 11%.

Таблиця 2.1 – Основні економічні показники ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2022-2023 рр.

Показники	Одиниці виміру	Роки		Відхилення 2023 р. до 2022 р.	
		2022	2023	+/-	%
	1	2	3	4	5
Сільськогосподарські угіддя	га	634	702	68	111
Середньооблікова чисельність працівників, чол.	чол.	10	10	-	-
Вартість основних засобів	тис. грн.	14664	12837	-1827	88
Оборотні активи	тис. грн.	12286	10696	-1590	87
Власний капітал	тис. грн.	26950	23313	-3637	87
Зобов'язання	тис. грн.		241	-	-
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів), робіт, послуг	тис. грн.	-	16418	-	-
Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	-	18014	-	-
Інші доходи	тис. грн.	-	26	-	-
Операційні витрати	тис. грн.		1949	-	-
Чистий прибуток	тис. грн.	-	-3638	-	-
Рентабельність підприємства	%		-22	-	-

Джерело: складено автором самостійно.

Кількість працівників залишилась незмінною. Так як підприємство зберігає штат та не використовує сезонних працівників.

Вартість основних засобів зменшилася на 1827 тис. грн (-12%) внаслідок нарахування амортизації.

Відбулося зниження вартості оборотних активів на 1590 тис. грн (-13%).

Власний капітал зменшився на 3637 тис. грн (-13%).

Чистий дохід у 2023 році склав 16 418 тис. грн, але собівартість реалізованої продукції перевищила дохід, що спричинило негативний фінансовий результат.

Аналіз собівартості реалізованої продукції свідчить, що початкові залишки ГП на початок 2023 року становили 7 699,3 тис. грн., протягом

виробничого сільськогосподарського 2023 року було отримано готової продукції на 11 284,4 тис. грн. загальним валом 23 138,30 центнер. Майже половина валу складає озима пшениця, яка показала високі показники врожайності на рівні 42,24 ц/га, проте за рахунок низької ринкової ціни підприємство не змогло отримати високі показники прибутковості та рентабельності. А враховуючи ризикову ситуацію близькості підприємства до лінії фронту, керівництво не залишало готову продукцію на зберігання. Отже, не зважаючи на високі показники врожайності підприємство зазнає економічних збитків, за рахунок наступних факторів: висока виробнича собівартість, висока повна собівартість, високі витрати на логістику, відсутність можливості збереження продукції в складських приміщеннях до підвищення ринкової ціни, низька ринкова ціна в період збиральної компанії, значна витратна частина податкового навантаження, та ін.

Таким чином у 2023 році отримано чистий збиток у розмірі -3638 тис. грн., рентабельність підприємства на рівні -22%, що означає від'ємний прибуток, одержуваний з кожної гривні коштів (власних або позикових), вкладених у підприємство.

Проте, підприємство розширює площу сільськогосподарських угідь, та розглядає можливість залучення складських потужностей за межами Запорізької області.

2.2 Організація обліку фінансових результатів підприємства

У системі управління фінансовими результатами сільськогосподарських підприємств ключову роль відіграє інформаційне забезпечення, яке включає систематизацію облікових даних та їх відображення у фінансовій звітності про доходи, витрати та фінансові результати.

Перший крок в організації обліку фінансових результатів – визначення

правил і методів облікової політики, яка є внутрішнім чинником формування управлінської системи та гарантує ефективність діяльності підприємства. У наказі про облікову політику обов'язково мають бути відображені аспекти організації обліку доходів і фінансових результатів.

Бухгалтерія є штатно-структурним підрозділом підприємства, головною функцією якого є збір даних про майно та зобов'язання організації.

Основні завдання бухгалтерської служби підприємства включають:

– формування достовірної інформації про діяльність і майновий стан підприємства для внутрішніх користувачів (керівників) і зовнішніх (інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених осіб);

– забезпечення інформацією для контролю дотримання законодавства, ефективності господарських операцій, руху майна та зобов'язань, а також використання ресурсів згідно з нормативами та кошторисами;

– запобігання негативним результатам діяльності та виявлення внутрішніх резервів для забезпечення фінансової стабільності підприємства.

На прикладі ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» структура бухгалтерії є лінійною, де всі співробітники підпорядковуються головному бухгалтеру. Облік ведеться централізовано: бухгалтерська служба концентрує дані у головній бухгалтерії, здійснюючи синтетичний та аналітичний облік на основі первинних і зведених документів, що надходять із підрозділів.

Облікова політика підприємства визначає способи ведення бухгалтерського обліку, що охоплюють:

– первинне спостереження;

– вартісне вимірювання;

– поточне угрупування;

– підсумкове узагальнення даних.

Вона також передбачає розкриття методів, що впливають на оцінку фінансового стану, рух грошових коштів і фінансових результатів.

На ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» до облікової політики входять методи:

- амортизації основних засобів, нематеріальних активів;
- оцінки запасів, незавершеного виробництва, готової продукції;
- визнання прибутку від реалізації товарів, робіт і послуг.

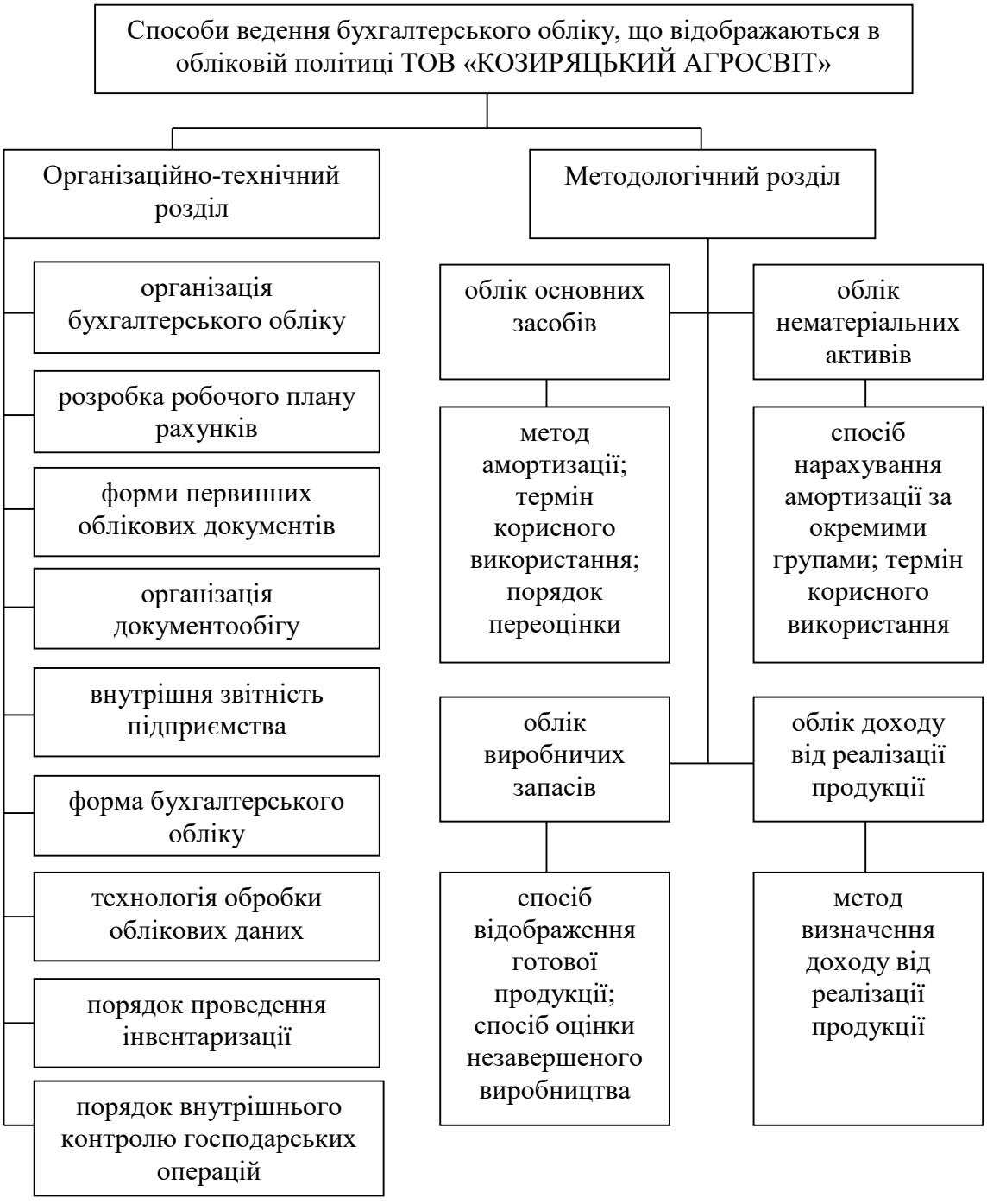


Рисунок 2.3 – Способи ведення бухгалтерського обліку, що відображаються в обліковій політиці ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»

Ці аспекти відображаються в пояснювальній записці, яка є частиною річної бухгалтерської звітності. Проміжна звітність може не містити інформації про облікову політику, якщо протягом року змін не відбувалося.

Облікова політика ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» забезпечує комплексний і ефективний бухгалтерський облік, дотримуючись основних принципів. Вона гарантує повне відображення всіх господарських операцій, своєчасне фіксування даних, а також обачність у визнанні витрат і зобов'язань, пріоритет яких ставиться вище за потенційні доходи та активи. У бухгалтерському обліку враховується економічна сутність операцій, що має перевагу над їх правовою формою. Політика забезпечує узгодженість даних аналітичного та синтетичного обліку і дотримання раціонального підходу, враховуючи специфіку господарської діяльності та масштаби підприємства.

Формування облікової політики здійснюється головним бухгалтером і затверджується керівником. Вона визначає робочий план рахунків, форми первинних документів для господарських операцій, порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань, методи їх оцінки, правила документообігу та процедури контролю за операціями. Такий підхід забезпечує прозорість, точність і надійність бухгалтерського обліку, що є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Під час формування облікової політики ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» для організації бухгалтерського обліку обирається один із варіантів, передбачених чинним законодавством та нормативними актами. У разі, якщо нормативні документи не встановлюють конкретного методу обліку, розробляється власний підхід, ґрунтуючись на загальних положеннях бухгалтерського обліку.

Для забезпечення достовірності даних підприємство зобов'язане проводити інвентаризацію майна та зобов'язань не рідше одного разу на три роки. Під час інвентаризації перевіряється і документально підтверджується наявність, стан і оцінка майна та зобов'язань. У перевірці враховуються всі активи підприємства, включаючи основні засоби, нематеріальні активи,

фінансові вкладення, виробничі запаси, готову продукцію, товари, грошові кошти, інші фінансові активи та фінансові зобов'язання, незалежно від їх місцезнаходження. Окрім цього, інвентаризація охоплює виробничі запаси та інші активи, які не є власністю підприємства, але перебувають на його обліку, зокрема майно на відповідальному зберіганні, орендоване чи отримане для переробки. Також до інвентаризації залучається майно, яке раніше не було враховане через різні причини.

Інвентаризація майна на ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» проводиться за місцем його розташування та закріпленням за матеріально-відповідальною особою. Періодичність проведення інвентаризації визначає керівник підприємства, за винятком випадків, коли вона є обов'язковою. Обов'язкові інвентаризації проводяться при зміні матеріально-відповідальних осіб, виявленні фактів крадіжок, зловживань або псування, у разі стихійних лих, пожеж чи інших надзвичайних ситуацій, а також в інших випадках, визначених законодавством.

Результати інвентаризації враховуються відповідно до встановлених норм: виявлені надлишки оприбутковуються, а недостачі, якщо вони не виправдані, компенсуються винними особами у встановленому порядку.

Прийнята облікова політика підприємства оформляється організаційно-розпорядчими документами, такими як накази чи розпорядження керівника. Зміни до облікової політики допускаються лише за умови їх обґрунтування та належного документального оформлення. Причинами для змін можуть бути зміни в законодавстві або нормативних актах, розробка нових підходів до ведення обліку, що забезпечують більш точне відображення господарської діяльності або зменшення трудомісткості облікового процесу без втрати достовірності, а також суттєві зміни в умовах діяльності підприємства, пов'язані з реорганізацією, зміною власників чи видів діяльності.

Зміни облікової політики, які вже вплинули або можуть суттєво вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності підприємства, обов'язково відображаються у бухгалтерській звітності окремо.

Інформація про такі зміни включає причини їх запровадження, оцінку впливу в грошовому вираженні, а також коригування даних за попередні звітні періоди, якщо це необхідно.

Усі обороти рахунків доходів і витрат ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району відображаються у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» та закриваються наприкінці звітного періоду (року) за допомогою бухгалтерських проведень. Основна мета цих проведень – забезпечення нульового залишку на всіх рахунках доходів і витрат на кінець звітного періоду та перенесення чистого прибутку або збитку на рахунок нерозподілених прибутків чи непокритих збитків, що відображається у балансі.

Закриття рахунків полягає у перенесенні залишків на інші рахунки через бухгалтерські записи. Кредитовий залишок завжди переноситься за кредитом іншого рахунка, дебетовий – за дебетом. Рахунки доходів і витрат закриваються на рахунок 79 «Фінансові результати» за видами діяльності.

Процедура закриття рахунків:

1. Кредит рахунку 79 відображає суми закриття рахунків доходів.
2. Дебет рахунку 79 містить суми закриття рахунків витрат, а також суму нарахованого податку на прибуток.
3. Сальдо рахунку 79 після його закриття переноситься на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Облік реалізації готової продукції:

– чистий дохід від реалізації продукції визначається як різниця між загальним доходом (виручкою) та податком на додану вартість, іншими податками і зборами з обороту.

– наприкінці року списується фактична виробнича собівартість реалізованої продукції, а також сальдо адміністративних витрат, витрат на збут, що відносяться до реалізованої продукції, та інших операційних витрат.

Протягом року чистий дохід від основної діяльності зменшується на суму виробничої собівартості реалізованої сільськогосподарської продукції.

Списання фактичної виробничої собівартості та зняття продукції з підзвіту матеріально відповідальної особи відображається проводкою:

- дебет субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції»;
- кредит субрахунку 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва».

Цей підхід забезпечує точність обліку та формування достовірної фінансової звітності, необхідної для аналізу діяльності підприємства.

Господарські операції формування доходів ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району наведено в таблиці 2.2

Таблиця 2.2 – Відображення в бухгалтерському обліку доходів і витрат від основної діяльності ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району

№ п/п	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденція		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1	Відображено дохід від реалізації ТОВ «Терніком» пшениці озимої врожаю 2023 року	Видаткова накладна	361	701	20450,00
2	Відображено суму податкового зобов’язання з ПДВ	Податкова накладна	701	641	3408,34
3	Списано насіння соняшнику, яке реалізовано ТОВ «Терніком»	Бухгалтерська довідка	901	27	12371,72
4	Надійшли на поточний рахунок кошти від ТОВ «Терніком» за реалізовану продукцію	Виписка банку	311	361	36230,06

Джерело : складено автором на підставі первинних документів

На рахунку 71 «Інший операційний дохід» узагальнюється інформація про інші доходи, отримані від операційної діяльності підприємства протягом звітного періоду, окрім доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг.

До інших операційних доходів відносяться:

- доходи від реалізації інших оборотних активів (за винятком фінансових інвестицій);
- доходи від операційної оренди активів;

– суми отриманих штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником або підтверджені судовим рішенням;

– доходи від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позовної давності;

– відшкодування раніше списаних активів (наприклад, надходження боргів, списаних як безнадійні);

– інші доходи, пов’язані з операційною діяльністю.

Облік операцій за рахунком 71:

– за кредитом рахунку 71 відображається збільшення (надходження) доходу;

– за дебетом фіксуються суми непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо), а також списання доходів у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Особливості обліку в ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»:

– усі господарські операції, пов’язані з формуванням доходів, включаючи відображення на рахунку 71, подані в таблиці 2.3.

– у кінці звітного періоду залишок рахунку 71 повністю списується на рахунок 79, що забезпечує точність розрахунку фінансових результатів підприємства.

Таблиця 2.3 – Відображення в бухгалтерському обліку доходів від операційної діяльності ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дт	Кт	
Відображено дохід за надані послуги	361	703	72780,00
Відображено дохід від реалізації інших оборотних активів	377	712	6200,00
Відображено доходи від операційної оренди активів	377	713	21360,00
Оприбутковано надлишок мінеральних добрив, виявлених при інвентаризації	208	719	8640,00

Джерело : складено автором на підставі первинних документів

Ця схема дає змогу систематизувати доходи, отримані не від основної діяльності, та врахувати їх вплив на фінансові результати підприємства.

Таким чином, за результатами зазначених вище записів, під час відображення в бухгалтерському обліку фінансових результатів від реалізації сільськогосподарської продукції підприємства, прибуток або збиток за звітний період визначається шляхом сальдування оборотів на субрахунку 791 «Результат операційної діяльності». Це дозволяє оцінити результати господарської діяльності підприємства, пов’язаної з виробництвом та реалізацією продукції.

Рахунки класу «Витрати діяльності» використовуються для узагальнення інформації про витрати, пов'язані з:

- операційною діяльністю;
- інвестиційною та фінансовою діяльністю;
- витратами на запобігання надзвичайним подіям і ліквідацію їх наслідків.

Вимоги до визнання, складу та оцінки витрат викладено в НП(С)БО 16 «Витрати».

Облік витрат:

- за дебетом рахунків класу «Витрати діяльності» відображаються суми витрат;
- за кредитом здійснюється списання витрат на рахунок 79 «Фінансові результати» у кінці звітного року.

Рахунок 90 призначений для узагальнення інформації про:

– виробничу собівартість реалізованої продукції, виконаних робіт, наданих послуг (за дебетом);

– фактичну собівартість реалізованих товарів (без торгових націнок).

У кінці звітного періоду дебетові обороти списуються на рахунок 79 «Фінансові результати» (відображається за кредитом рахунку 90).

Облік адміністративних витрат та інших витрат:

– адміністративні витрати, витрати на збут, а також інші операційні витрати не включаються до виробничої собівартості готової чи реалізованої продукції;

– інформація про такі витрати узагальнюється окремо:

Рахунок 92 – «Адміністративні витрати»

Рахунок 93 – «Витрати на збут»

Рахунок 94 – «Інші витрати операційної діяльності».

Цей підхід забезпечує чітке розмежування видів витрат та сприяє правильному відображенню фінансових результатів у бухгалтерському обліку.

Таблиця 2.4 – Господарські операції з обліку витрат ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дт	Кт	
1	2	3	4
Списано паливо на загальногосподарські потреби	92	203	210,50
Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу	92	66	1680,00
Відображено суму нарахувань ЄСВ на фонд оплати праці адміністративному персоналу	92	65	369,60
Відображено витрати на відрядження агронома з насінництва	92	372	162,00
Комісія банку за зарахування коштів на СКР працівників	92	311	84,08
Списано паливо, використане при реалізації продукції	93	203	305,40
Відображено суму уцінки насіння	946	208	886,40
Відображена сума нестачі запасних частин у складі витрат звітного періоду	947	207	88,30
Нараховано відсотки за користування короткостроковим кредитом банку	951	684	215,63

Джерело : складено автором на підставі первинних документів

Порядок відображення на рахунках обліку витрат діяльності ТОВ

«КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» наведено в таблиці 2.4.

Чистий прибуток ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» визначається наприкінці звітного року і відображається на дебеті рахунка 79 «Фінансові результати» і на кредиті рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Збиток у звітному Балансі відображається по дебету рахунку 44 та по кредиту рахунку 79 (останній у будь-якому випадку закривається). Кредитове сальдо по рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» характеризує нерозподілений прибуток, а дебетове – непокритий збиток.

На рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку.

За кредитом рахунку відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, за дебетом – збитки та використання прибутку.

Фінансовим результатом від операційної діяльності ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за звітний рік є збиток 3638 тис. грн, який визначено шляхом зменшення суми валового прибутку (16418 тис. грн) та іншого доходу (25 тис. грн) на суму адміністративних витрат та інших операційних витрат (1949 тис. грн). Відповідно кінцевим результатом діяльності досліджуваного підприємства за 2023 рік був чистий збиток 3638 тис. грн, який сформовано за підсумками операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Отже, за даними досліджуваного господарства, на суму -3638 тис. грн було складено бухгалтерське проведення у порядку закриття рахунку 79 «Фінансові результати» у кореспонденції з кредитом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Порядок відображення показників за рядками Звіту про фінансові результати на підставі даних бухгалтерського обліку наведено в таблиці 2.5.

Оскільки підприємство, що досліджується, є платником податку на прибуток (на момент досліджуваного 2023 року), воно використовує рахунок 98 «Податок на прибуток». Це означає, що отриманий прибуток зменшується

на суму нарахованого податку.

Таблиця 2.5 – Витяг з журналу господарських операцій по обліку формування фінансового результату ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району за 2023 рік

№	Показники	Кореспондуючі рахунки		Сума, тис. грн.
		Дебет	Кредит	
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	701, 703	791	16418
		(різниця між оборотом по кредиту 70 і дебету 70		
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	791	901, 903	18014
3	Валовий прибуток (чистий дохід - собівартість)	701, 703 791	791 901, 903	-3638
		(різниця між оборотом по кредиту 791 і дебету 791		
4	Інші операційні доходи	71	791	-
5	Інші операційні витрати	791	92, 93, 94	1949
6	Фінансовий результат від операційної діяльності (валовий прибуток + інші операційні доходи - операційні витрати)	791	441	-5587
		(закриття 791 на 44)		
7	Інші доходи	74	793	25
8	Інші витрати	793	97	-
9	Фінансовий результат до оподаткування: збиток	(закриття 791, 792, 793 на 44)		-3520
10	Податок на прибуток	79	98	118
11	Чистий фінансовий результат: збиток	79	44	3638

Джерело : складено автором на підставі первинних документів

Рахунок 79 «Фінансові результати» використовується для ведення обліку та узагальнення даних про фінансові результати діяльності підприємства. За кредитом цього рахунка відображаються суми, які нараховуються під час закриття рахунків доходів, а за дебетом – суми, що закривають рахунки витрат.

Враховуючи, що підприємство не застосовує рахунки класу 8 Плану рахунків для обліку витрат, формування Звіту про фінансові результати

(зокрема, розділ ІІ «Елементи операційних витрат») здійснюється шляхом вибірки даних з бухгалтерських проведень. Ці дані узагальнюються у відповідних регістрах аналітичного та синтетичного обліку.

Таким чином, належна організація аналітичного та синтетичного обліку, а також формування ефективної облікової політики є ключовими етапами роботи підприємства. Від обраної облікової політики залежить структура та функціонування системи бухгалтерського обліку. У свою чергу, якість цієї системи і фінансової звітності визначає обґрунтованість управлінських рішень.

Формування показників фінансових результатів у фінансовій звітності є завершальним етапом процесу бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансових результатів (прибутків або збитків) підприємства. Інформацію про фінансові результати можна отримати з різних джерел обов'язкової звітності, зокрема з Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати.

Така структура звітності забезпечує прозорість і повноту інформації для оцінки фінансового стану підприємства та прийняття стратегічних рішень.

2.3 Шляхи вдосконалення обліку фінансових результатів підприємства

Облік у сільськогосподарських підприємствах є важливою складовою їхньої діяльності, оскільки саме він дозволяє забезпечити ефективне управління фінансовими ресурсами та досягнення сталого розвитку. Основна специфіка такого обліку зумовлена характером аграрної діяльності, яка має сезонний характер, залежить від природно-кліматичних умов, а також потребує точного відображення виробничих процесів і результатів.

Одним із ключових аспектів бухгалтерського обліку в сільському господарстві є фіксація доходів від реалізації сільськогосподарської продукції

та витрат на її виробництво. Ці дані є основою для формування фінансових результатів, які впливають на стратегічні та оперативні рішення керівництва. Достовірна інформація щодо доходів і витрат дозволяє об’єктивно оцінювати прибутковість підприємства, а також визначати можливості для підвищення ефективності діяльності.

Особливості, які впливають на організацію обліку в аграрному секторі, включають:

1. Виробничий цикл, що має тривалість залежно від виду продукції (від декількох місяців у рослинництві до багатьох років у плодових насадженнях).

2. Залежність від природних факторів, що ускладнює планування та контроль.

3. Особливий характер витрат, які включають витрати на землю, насіння, добрива, догляд за посівами, а також утримання сільськогосподарської техніки.

Для ефективного обліку доходів і витрат важливо забезпечити дотримання принципу відповідності, що передбачає зіставлення витрат з доходами того самого періоду. Крім того, важливо використовувати сучасні методи автоматизації облікових процесів, які дозволяють своєчасно збирати, обробляти та аналізувати дані, необхідні для управлінських рішень.

Удосконалення обліку фінансових результатів у сільськогосподарських підприємствах передбачає:

- уточнення класифікації доходів і витрат;
- запровадження чітких методик розрахунку собівартості продукції;
- впровадження систем автоматизації обліку для забезпечення оперативності та точності інформації.

Таким чином, якісно організований бухгалтерський облік не тільки відображає фінансовий стан підприємства, але й сприяє підвищенню його конкурентоспроможності та довгострокової фінансової стабільності.

Аграрне виробництво вирізняється своєю специфікою, адже природа є не лише основним ресурсом, а й об'єктом праці. Процес виробництва в цій

галузі базується на обробці землі, вирощуванні культур і розведенні тварин, що потребує ретельного врахування багатьох чинників. Залежно від напрямку діяльності, тривалість виробничого циклу може суттєво змінюватися: від кількох місяців у рослинництві до кількох років у тваринництві, а в плодівництві період отримання результатів іноді вимірюється десятиліттями. Ці особливості зумовлюють специфічний підхід до обліку доходів і витрат.

Фінансовий результат підприємств аграрної галузі визначається прибутком, який формується залежно від обсягів виробленої продукції, її реалізації та понесених витрат. Вирішальним є правильний розрахунок собівартості, яка формується під впливом різноманітних структурних і економічних факторів. Зниження затратності виробництва за рахунок ефективнішого використання ресурсів або зменшення витрат на матеріали, енергію чи оплату праці сприяє покращенню фінансових показників.

Особливості обліку в аграрному виробництві обумовлені не лише тривалістю виробничих процесів, а й необхідністю точного розподілу витрат між періодами. Крім того, враховуються особливі підходи до оцінки запасів та незавершеного виробництва. Наприклад, у довгострокових проектах, як-от вирощування багаторічних насаджень, частина витрат може капіталізуватися та відображатися в обліку на майбутні періоди. Такий підхід забезпечує достовірність облікових даних, необхідних для аналізу ефективності діяльності та стратегічного планування.

Відповідно до діючого «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій», у ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» фінансові результати визначаються окремо для кожного виду діяльності. Доходи та витрати, пов’язані з конкретним видом діяльності, формуються відповідно до принципів нарахування та відповідності. Такий підхід, поряд із деталізацією обліку доходів і витрат, забезпечує зручність підготовки звітності та надає якісну базу для прийняття управлінських рішень.

Облік фінансових результатів здійснюється через рахунок 79 «Фінансові

результати». На цьому рахунку відображаються всі доходи, витрати, прибутки і збитки підприємства, згруповані за характером фінансових операцій. Рахунок є номінальним, тому на кінець звітного періоду його залишок анулюється. Для відображення нерозподіленого прибутку або непокритих збитків використовується рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який є пасивним і відображається у Балансі підприємства.

Синтетичний рахунок 79 має три субрахунки:

- 791 для обліку результатів операційної діяльності,
- 792 для результатів фінансових операцій,
- 793 для інших звичайних операцій.

Доходи відображаються за кредитом рахунку 79, а витрати, разом із сумою податку на прибуток, – за дебетом. Порівняння дебетових і кредитових оборотів рахунку 79 на кінець звітного періоду дозволяє визначити фінансовий результат підприємства.

Якщо кредитовий оборот перевищує дебетовий, підприємство отримує прибуток, який переноситься проводкою: Д-т 79, К-т 441. Якщо ж дебетовий оборот більший за кредитовий, це свідчить про збиток, що відображається проводкою: Д-т 442, К-т 79. Такий механізм забезпечує точність обліку фінансових результатів і дозволяє відстежувати ефективність діяльності.

Аналітичний облік фінансових результатів у ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» організовано з урахуванням особливостей його діяльності, що включає операційну, іншу діяльність і специфіку складання «Звіту про фінансові результати». Водночас розрахунок фінансових результатів не завжди дає змогу повно охопити різноманітність ситуацій, пов’язаних із визначенням результатів роботи сільськогосподарського підприємства. Проблемою залишається певна невідповідність між класифікацією видів діяльності та субрахунків, що використовуються для формування цих результатів.

Відповідно до «Плану рахунків бухгалтерського обліку», для обліку фінансових результатів передбачено три субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності»,
- 792 «Результат фінансових операцій»,
- 793 «Результат іншої діяльності».

На нашу думку, об'єднання кількох видів діяльності в межах субрахунків 791 і 792 є недосконалим. Так, на 791 субрахунку відображається як основна, так і інша операційна діяльність, а на 792 – фінансова та інвестиційна діяльність. Для забезпечення більшої аналітичності та надання користувачам повної і достовірної інформації пропонуємо виділяти доходи від інвестиційної діяльності на субрахунок 793, а для інших подій (наприклад, форс-мажорів) створити окремий рахунок 794 «Дохід від іншої діяльності». Це дозволить точніше відображати витрати на непередбачувані обставини, наприклад, списання збитків від стихійних лих.

Фінансовий результат, що обліковується на рахунку 79 «Фінансові результати» при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», на якому ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку. За кредитом рахунку відображається збільшення прибутку видів діяльності, за дебетом – збитки та використання прибутку.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» має такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений», 442 «Непокриті збитки» та 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [7].

Вважаємо за необхідне доповнити його новими субрахунки, а саме:

- 444 «Прибуток (збиток) від операційної діяльності»;
- 445 «Прибуток (збиток) від фінансових операцій»;
- 446 «Нерозподілений прибуток минулих років»;
- 447 «Коригування прибутку (збитку) від виправлення помилок та зміни облікової політики».

Таким чином, зазначена класифікація на рахунках 44 «Нерозподілений прибуток» і 791 «Результат операційної діяльності» допоможе перевіряти

вплив результатів окремого виду діяльності на загальний кінцевий результат підприємства. Це дасть змогу бачити інформацію внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень щодо удосконалення результатів за конкретним напрямом діяльності підприємства [10].

Важливим аспектом процесу обліку витрат підприємства в Україні є проблема повноти та своєчасності їх відображення у системі обліку. Якщо інформація щодо витрат, яка повинна слугувати для прийняття управлінських рішень є несвоєчасною, недостовірною або відсутньою, це спричиняє виникнення проблем як внутрішнім, так і зовнішнім її користувачам [11]. Для вирішення даного питання необхідно насамперед забезпечити максимальну оперативність та достатню аналітичність вихідної інформації про витрати підприємства шляхом створення та удосконалення дієвої організації обліку витрат на підприємстві та посилення контролю з боку керівництва за її виконанням.

Однією з важливих проблем, яку слід розглянути є автоматизація обліку фінансових результатів підприємства.

Автоматизація бухгалтерського обліку сприяє оперативному збору, обробці й аналізу економічної інформації, підвищенню ефективності обліково-аналітичних процесів, а також оптимізації управління витратами та забезпеченню збереження активів підприємства. Вона дозволяє не лише спростити облік, а й забезпечити більш ефективну підтримку прийняття управлінських рішень.

Однак, незважаючи на переваги автоматизації, бухгалтерський облік часто відображає вже завершені господарські операції, і затримки у надходженні даних для аналізу обмежують можливості для оперативного реагування на ризики або уникнення негативних наслідків. Інформація про результати діяльності стає доступною менеджменту із запізненням, коли впливати на ситуацію буває вже складно.

Автоматизовані інформаційні системи управління (ІСУ) покликані вирішити ці проблеми.

Таблиця 2.6 – Переваги автоматизації бухгалтерського обліку фінансових результатів сільськогосподарського підприємства

№ з/п	Переваги автоматизації	Опис
1.	Підвищення точності обліку	Мінімізація людських помилок завдяки автоматичному обробленню даних. Це забезпечує достовірність фінансової інформації та знижує ризик помилок.
2.	Економія часу	Швидке виконання операцій і складання звітів. Автоматизація дозволяє зменшити час, що витрачається на обробку інформації.
3.	Зниження витрат на обробку даних	Зменшення потреби в ручній праці і ресурсах для обробки даних, що дозволяє підприємству знижувати витрати на бухгалтерію.
4.	Оперативність у прийнятті рішень	Швидка обробка інформації дозволяє підприємству оперативно реагувати на фінансові зміни і приймати стратегічні рішення в реальному часі.
5.	Підвищення прозорості та контролю	Легший доступ до фінансових даних для аналізу та контролю. Це дозволяє зменшити ризики зловживань і підвищити відповідальність.
6.	Зручність складання фінансових звітів	Автоматизоване складання звітів згідно з вимогами податкових органів і внутрішніх політик. Це спрощує процес підготовки звітності для підприємства.

Джерело : складено автором

Це системи, які забезпечують автоматизацію інформаційного процесу обліку завдяки використанню обчислювальних, комунікаційних та інших технічних засобів. Вони забезпечують бухгалтерів необхідною інформацією для виконання завдань як фінансового, так і управлінського обліку.

Серед ключових функцій ІСУ виділяється облікова функція, яка охоплює збір, реєстрацію, передачу, накопичення, зберігання і обробку даних. Використання сучасних ІС змінює підхід до ведення обліку, забезпечуючи нові методи й технології обробки інформації. Для ефективної роботи з такими системами потрібна належна організація обліку, якісне програмне забезпечення та висококваліфіковані фахівці.

Основна різниця між ручним і автоматизованим обліком полягає в підходах до реєстрації даних. Автоматизація дозволяє одноразово вводити дані, які потім багаторазово використовуються для створення різних облікових і звітних документів. Ця перевага значно підвищує точність,

оперативність і ефективність бухгалтерського обліку.

Використання інформаційних технологій (ІТ) у бухгалтерському обліку дозволяє працювати з необмеженим масивом даних, забезпечуючи гнучкість в аналізі інформації. Завдяки автоматизації процесів обробки даних інформацію можна структурувати за різними періодами й параметрами, що робить облік максимально адаптованим до потреб управління.

Автоматизація також зводить до мінімуму ризик арифметичних помилок, оскільки всі розрахунки виконуються за допомогою вбудованих алгоритмів. Основне джерело потенційних помилок залишається лише на етапі введення даних людиною в інформаційну систему.

У сучасних автоматизованих системах управління розрахунок фінансових результатів є технічною операцією, де коди рахунків можуть автоматично застосовуватися до первинних документів чи реєстрів обліку, що значно спрощує процеси обліку й формування звітності.

Ринок автоматизованих систем бухгалтерського обліку в Україні представлений як вітчизняними, так і зарубіжними рішеннями. Історично такі системи були орієнтовані на облік і звітність за національними стандартами, включаючи податкову звітність, і часто розроблялися для малих підприємств. Зараз ці системи адаптовані до потреб великих підприємств, включаючи аграрний і переробний сектори.

Популярними серед українських користувачів є програми BAS, Bookkeeper (українська онлайн-бухгалтерія), Дебет Плюс, Ананас, Athena, OpenERP, ВС: Бухгалтерія, M.E.Doc та інші. Ці програми дозволяють не лише вести бухгалтерський і податковий облік, а й обслуговувати кілька підприємств одночасно в межах однієї інформаційної бази.

Використання сучасних бухгалтерських програм створює можливості для ефективнішого обліку, аналітики та управління, що забезпечує конкурентні переваги й сприяє стабільності фінансової діяльності підприємств.

Таблиця 2.7 – Популярні програми для бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства в Україні

№ з/п	Бухгалтерська програма	Опис	Особливості
1	2	3	4
1.	M.E.Doc	Програма для автоматизації податкового та бухгалтерського обліку, популярна серед малих та середніх підприємств.	Підтримка електронного документообігу, можливість подання звітності в електронному вигляді в органи ДФС.
2.	BAS Бухгалтерія	Програмне забезпечення для автоматизації бухгалтерії, що є частиною комплексу BAS (Business Automation Software).	Інтерфейс зручний для користувача, підтримка вимог бухгалтерського обліку і автоматичне оновлення нормативів.
3.	Profit	Програма для автоматизації бухгалтерії та обліку, орієнтована на український ринок. Застосовується в підприємствах різного розміру.	Легкість налаштування, можливість створення звітності по різним видам діяльності, зручний інтерфейс.
4.	Contabilitate	Програма для ведення бухгалтерського обліку для українських підприємств, що працюють в різних галузях.	Адаптована до вимог податкового законодавства, підтримує управлінський та фінансовий облік.
5.	Oracle NetSuite	Хмарна ERP-система, що дозволяє автоматизувати не тільки бухгалтерію, а й інші бізнес-процеси (управління запасами, CRM тощо).	Використовується великими компаніями та транснаціональними корпораціями, гнучкість у налаштуваннях і звітності.
6.	Zvit	Програма для автоматизації податкового обліку та формування звітності в Україні.	Спеціалізується на податковій звітності, підтримує всі необхідні форми та податкові періоди.
7.	Парус-Бухгалтерія	Програма для автоматизації бухгалтерського обліку, що орієнтована на підприємства малого та середнього бізнесу.	Підтримка основних функцій бухгалтерії, інтеграція з іншими модулями управління бізнесом.
8.	SoftKey	Програмне забезпечення для бухгалтерії та складання фінансової звітності, яке також дозволяє здійснювати управлінський облік.	Інтерфейс на українській мові, підтримка сучасних вимог законодавства та індивідуальних налаштувань.
9.	Bittrex	Хмарна платформа для управління бухгалтерією, що включає в себе основні модулі бухгалтерії та фінансового обліку.	Легкість використання для малих підприємств, забезпечення доступу через хмару.

Продовження таблиці 2.7

1	2	3	4
10.	Дебет Плюс	Програма для автоматизації бухгалтерії та податкового обліку, зручна для малого та середнього бізнесу в Україні.	Проста у використанні, підтримка актуальної податкової звітності, можливість обробки різних типів операцій.
11.	Bookkeeper	Програма для автоматизації бухгалтерського обліку, спеціально розроблена для малого та середнього бізнесу.	Простота використання, інтуїтивно зрозумілий інтерфейс, підтримка базових функцій бухгалтерії та звітності.
12.	Dilovod	Український онлайн-сервіс для ведення бухгалтерії та подання звітності.	Безкоштовний базовий функціонал, багатий інтерфейс для ведення фінансового обліку, зручний для малих підприємств.

Джерело : складено автором

В умовах жорсткої ринкової конкуренції правильно організований управлінський облік стає важливим чинником підвищення конкурентоспроможності підприємства. Сучасні інформаційно-управлінські системи (ІСУ) пропонують широкі можливості для автоматизації процедур обліку, спрощуючи його ведення та забезпечуючи доступ до необхідної інформації.

Для організації бухгалтерського й управлінського обліку можна використовувати як одну, так і кілька різних програм. Одним із найбільш функціональних рішень є ERP-системи (Enterprise Resource Planning), які являють собою комплексні платформи для управління ресурсами підприємства. ERP-системи об’єднують функції всіх відділів і підрозділів компанії в єдину інтегровану систему, що забезпечує зручність роботи, синхронізацію даних і повну аналітичну підтримку.

Зазвичай ERP-системи орієнтовані на великі компанії й дозволяють виконувати управлінський облік разом із підготовкою звітності за національними та міжнародними стандартами, а також проводити трансформацію до МСФЗ. Ця інтеграція охоплює як базові облікові функції, так і специфічні завдання окремих підрозділів. Водночас ERP-системи, попри

свою складність у впровадженні, забезпечують гнучкість і широкий спектр аналітичних можливостей, що робить їх ефективним інструментом для стратегічного управління.

Головною складовою ІСУ є облікова функція, яка забезпечує збір, реєстрацію, обробку та зберігання даних. Ця інформація стає базою для прийняття управлінських рішень як у виробничо-господарській, так і у фінансовій діяльності підприємства. Умови високої інформаційної насиченості вимагають, щоб облікова інформація була точною, своєчасною, повною й об’єктивною, що можливо забезпечити лише за допомогою автоматизованих систем.

Варто зазначити, що жодна інформаційна система не здатна повністю замінити бухгалтера. ІСУ лише полегшує виконання рутинних завдань, дозволяючи спеціалістам зосередитися на стратегічних і творчих аспектах обліку, аналізу та управління. Це підвищує ефективність роботи підприємства і створює передумови для його успішного розвитку.

Враховуючи проведене дослідження ринку програм для ведення бухгалтерського обліку та звітності пропонуємо обрати для впровадження на підприємстві комп’ютерну програму «M.E.Doc» (My Electronic Document) та програмний модуль BAS АГРО. Бухгалтерія. Ці обидві програми мають ряд переваг у свої сфері:

- максимальна автоматизація звітності та інших процесів документообігу в рамках однієї програми;
- захищеність інформації завдяки шифруванню електронним цифровим підписом;
- контроль процесів документообігу на всіх етапах;
- зручність і простота у використанні завдяки сучасному зрозумілому інтерфейсу;
- економія особистого часу і скорочення витрат підприємства;
- впевненість у відповідності бланків всім вимогам чинного законодавства України та контролюючих органів за рахунок своєчасних

оновлень програми.

Програма BAS в модифікації АГРО повністю орієнтована для автоматизації бухгалтерського та податкового обліку сільськогосподарських підприємств різних видів діяльності – рослинництво, тваринництво, переробка с/г продукції, торгівля продукцією сільгоспвиробництва, надання послуг.

До того ж в програмі «BAS АГРО. Бухгалтерія» вбудований модуль електронного документообігу FlyDoc. FlyDoc дозволить миттєво обмінюватися будь-якими документами з Вашої програми: рахунками, актами виконаних робіт, договорами, прайсами, товарними та податковими накладними, будь-якими обліковими документами, іншими вкладеннями.

Також пропонуємо керівництву підприємства розглянути можливість використання хмарних при використанні програм для автоматизації бухгалтерського та податкового обліку. Як і будь-які інші цифрові системи, облікові програми можна використовувати як хмарні сервіси. Зазвичай такі послуги надаються у вигляді SaaS-технологій. Тобто використання хмарного програмного інструменту для обліку з повним обслуговуванням «під ключ» за певну абонентську плату в місяць (рік). Користувач має доступ до рішення, може користуватись усіма його можливостями, але про розміщення, обслуговування, адміністрування, підтримку робочого стану дбає надавач хмарних послуг.

Використання таких хмарних сервісів дає можливість автоматизувати бухгалтерський облік, а також управлінський, складський, оперативний на підприємствах різного галузевого формату.

Використання хмарних технологій дозволить мати оперативний доступ керівництва підприємства до інформаційної бази прийняття управлінських рішень в будь який час з будь якої точки світу.

Автоматизація бухгалтерського обліку з використанням «хмарних» технологій є одним із надійних і прогресивних підходів для вирішення сучасних облікових завдань.

РОЗДІЛ 3
ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»

3.1 Особливості оподаткування фінансових результатів на підприємстві

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» є підприємством, заснованому на умовах угоди громадян України шляхом об'єднання їх майнових, земельних пайових, власних засобів для підприємницької діяльності відповідно до законодавства України. Товариство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України та Статуту.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» як юридична особа і суб’єкт підприємництва в сільськогосподарській галузі є платником податків.

Підприємство є платником податку на додану вартість (ПДВ), що є обов’язковим для більшості великих підприємств і має важливе значення для взаємодії з іншими учасниками ринку. ПДВ є основним джерелом надходжень до державного бюджету, а для підприємства – можливістю скорочення податкового навантаження через залік податку, сплаченого постачальниками, проти податку, який стягується з покупців.

На момент свого створення ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» обрало загальну систему оподаткування, що є найбільш поширеною для підприємств, що займаються сільським господарством. Це дозволяє компанії мати можливість більш детально розраховувати свої податкові зобов'язання та обирати вигідні податкові стратегії. Однак пізніше, у зв’язку з дією воєнного стану в Україні та значними економічними потрясіннями, підприємство ухвалило рішення перейти на спрощену систему оподаткування, а саме на єдиний податок третьої групи. Такий крок був зроблений з метою зменшення

податкового навантаження та полегшення адміністративних процедур у складний період для країни.

Рішення про перехід на єдиний податок третьої групи також було обґрунтоване необхідністю швидкої адаптації до економічних умов, що змінилися через війну, зокрема щодо обмеженого доступу до ресурсів, підвищення витрат на виробництво та низьку купівельну спроможність споживачів.

Перехід на спрощену систему дозволив підприємству зберегти ліквідність і підтримати свою діяльність в умовах зовнішньої економічної нестабільності.

Проте після стабілізації обстановки та аналізу фінансової ситуації ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» ухвалило рішення знову перейти на загальну систему оподаткування, щоб в подальшому отримати можливість перейти на єдиний податок 4-ї групи, що є найбільш вигідним для сільськогосподарських товаровиробників. Єдиний податок 4-ї групи передбачає значне зниження податкового навантаження при виконанні певних вимог, зокрема щодо частки сільськогосподарської діяльності. Це дає підприємству можливість збільшити свою рентабельність і знижує фінансові ризики, пов’язані з податковими зобов’язаннями.

Фінансові показники ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік дозволяють зробити висновки про стабільність його діяльності та здатність ефективно виконувати податкові зобов'язання. Загальний дохід підприємства в розмірі 16 443 338 грн є доволі значним для сільськогосподарського бізнесу, що дозволяє оцінити ефективність його роботи. Чистий прибуток до оподаткування в розмірі 655 820 грн свідчить про позитивні результати діяльності, незважаючи на економічні труднощі та виклики, з якими стикається підприємство.

Також варто зазначити, що ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» продовжує виконувати свої податкові зобов’язання, сплачуючи податки та збори, що включають податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб,

військовий збір та єдиний податок. Загальна сума сплачених податків, зборів та витрат на оренду земельних ділянок за звітний період склала 755 291 грн, що є доказом високої фінансової дисципліни підприємства та його здатності сприяти розвитку місцевих бюджетів через виплати податків.

Підприємство також сплачує ПДВ, що є важливим аспектом його взаємодії з іншими підприємствами та державним сектором, забезпечуючи повноцінний ланцюг податкових зобов'язань і можливість отримання податкових кредитів.

Не менш важливим є питання різниці між мінімальним податковим зобов'язанням та реально сплаченими податками. Ця різниця склала -77 594 грн, що може бути наслідком використання податкових пільг або адаптації до змін у законодавстві, що забезпечує певні послаблення для аграріїв в період кризи. Враховуючи це, підприємство проявляє гнучкість в управлінні податковими зобов’язаннями і вдало адаптується до змін у податковому середовищі.

Загалом, ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» продемонструвало високий рівень адаптації до змінюваних умов і ефективне управління фінансами в складний час для країни. Продовження роботи в напрямку оптимізації податкових зобов'язань, інвестицій в інновації та диверсифікації діяльності дозволить підприємству не лише зберегти стабільність, а й досягти подальшого зростання та успіху в майбутньому.

Враховуючи наведену вище інформацію, актуальність відслідковування мінімального податкового зобов'язання для підприємства ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» в умовах переходу на єдиний податок 4-ї групи та змін, що відбулися у 2024 році, є надзвичайно високою. Перехід на єдиний податок 4-ї групи для сільськогосподарських підприємств передбачає спрощену систему оподаткування, однак вона також накладає обов'язок правильно обчислювати мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ), що стає важливою складовою управлінської та фінансової діяльності підприємства. У 2024 році в податковому законодавстві відбудуться значні зміни, які

безпосередньо впливають на порядок розрахунку МПЗ, тому для компанії важливо своєчасно відстежувати ці зміни та адаптувати свою податкову політику.

Одним із важливих аспектів є те, що в рамках єдиного податку 4-ї групи мінімальне податкове зобов'язання залежить від розміру земельних ділянок, що використовуються для сільськогосподарських цілей, а також від доходів підприємства. Зміни, внесені до законодавства у 2024 році, зокрема, щодо розрахунку МПЗ, вимагають від підприємства особливої уваги до деталізованого обліку земельних ділянок та здійснення моніторингу доходів. Недотримання нових вимог може призвести до необхідності сплати додаткових податків або штрафних санкцій. Тому для ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» важливо правильно обчислювати мінімальне податкове зобов'язання, щоб уникнути непередбачених витрат та забезпечити відповідність усім законодавчим вимогам.

Окрім того, зміни в податковому законодавстві вимагають особливо ретельного обліку діяльності підприємства для визначення правильного розміру податкових зобов'язань. Система обліку повинна забезпечувати точне відображення доходів і витрат, а також відповідність вимогам щодо мінімального податкового зобов'язання. Відстежування цього аспекту є необхідним для підтримання стабільності фінансової діяльності підприємства, оскільки навіть невеликі помилки у розрахунках можуть призвести до фінансових санкцій.

Таким чином, для ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» відслідковування мінімального податкового зобов'язання є надзвичайно важливим елементом у контексті переходу на єдиний податок 4-ї групи та змін, що відбулися у 2024 році.

Це дозволяє забезпечити правильність розрахунків, уникнути додаткових витрат та штрафів і підтримувати стабільний фінансовий стан підприємства.

3.2 Організація бухгалтерського обліку оподаткування фінансового результату діяльності на підприємстві

На ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» бухгалтерська служба діє за лінійною структурою. Основні положення облікової політики підприємства закріплені в наказі, затвердженому керівником. Підприємство є платником єдиного податку четвертої групи, що передбачає спрощений податковий режим. Цей режим замінює сплату кількох податків, які характерні для загальної системи оподаткування.

Зокрема, єдиний податок четвертої групи звільняє сільськогосподарських товаровиробників від сплати податку на прибуток, отриманий від сільськогосподарської діяльності.

Крім того, підприємство не сплачує податок на майно в складі плати за землю, що додатково знижує податкове навантаження. Таким чином, спрощена система оподаткування забезпечує оптимізацію фінансових зобов’язань підприємства.

Сплата єдиного податку четвертої групи передбачає обов’язок обчислювати, утримувати і перераховувати до відповідного бюджету податки.

Відповідно до вище зазначеного, на ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» покладаються такі обов’язки:

– правильно і своєчасно обчислювати відповідні податки, утримувати їх за рахунок коштів, що виплачуються платникам податків, і перераховувати до бюджетів;

– протягом одного місяця письмово повідомляти в орган Фіскальної служби України за місцем свого обліку про неможливість утримати податок у платника податків і про суму заборгованості платника податків, якщо така існує;

– вести облік виплачених платникам податків коштів, утримані та перераховані до бюджетів податків, в тому числі персонально по кожному

платнику податків;

– подавати до Фіскальної служби України за місцем свого обліку документи, необхідні для здійснення контролю за правильністю обчислення, утримання та перерахування податків.

Для відображення єдиного податку четвертої групи ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» використовує рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами» призначений для узагальнення інформації про розрахунки з бюджетами з податків і зборів, що сплачуються підприємством.

Рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами» кредитується на суми, належні за податковим декларацiям (розрахунками) до внеску до бюджетів.

За дебетом рахунка 64 «Розрахунки за податками і платежами» відображаються суми, фактично перераховані до бюджету, а також суми податку на додану вартість.

Субрахунки до рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами» відкривають за видами податків і зборів «Розрахунки за податками», «Розрахунки за обов’язковими платежами», «Податкові зобов’язання», «Податковий кредит».

Аналітичний облік за рахунком 64 «Розрахунки за податками і платежами» ведеться по кожній податковій декларації. При цьому побудова аналітичного обліку повинна забезпечити можливість отримання необхідних даних по:

– поточним податковим платежам;
– простроченим податковим платежам;
– штрафним санкціям;
– відстроченим і розстроченим сумам зі сплати податку і збору.

В таблиці 3.1 наведено відображення бухгалтерських операцій із податковими зобов'язаннями та витратами на ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ».

Таблиця 3.1 – Облік податкових зобов'язань і витрат ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» Запорізького району

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дт	Кт	
1	2	3	4
Нараховано Єдиний податок 4-ї групи	96	6414	196803,63
Сплачено Єдиний податок 4-ї групи	6414	311	196803,63
Закриття витрат на адміністративні витрати	791	96	196803,63
Нараховано мінімальне податкове зобов'язання	791	641	677697,00
Сплачено мінімальне податкове зобов'язання	641	311	33000,00
Нараховано ПДФО із заробітної плати	661	6411	75600,00
Сплачено ПДФО	6411	311	75600,00
Нараховано військовий збір	661	6413	6800,00
Сплачено військовий збір	6413	311	6800,00
Нараховано ПДФО із орендної плати	661	6412	49650,00
Сплачено ПДФО	6412	311	49650,00

Суму єдиного податку віднесено на фінансовий результат Дт 791 Кт 96 ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» перебуває на сплаті єдиного податку четвертої групи, оскільки доходи від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва, включаючи продукцію первинної переробки, вироблену із сільськогосподарської сировини власного виробництва, становить у загальному доході від реалізації продукції не менше 75 відсотків.

Об'єктом оподаткування єдиним податком четвертої групи є земельні ділянки, що перебувають у розпорядженні підприємства, як у власності, так і в оренді. Податкова ставка обчислюється як відсоткова частка від податкової бази, і встановлюється відповідно до Податкового кодексу в таких розмірах:

- 0,95% – для ріллі, сіножатей і пасовищ, за винятком тих, що розташовані в гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь у умовах закритого ґрунту;
- 0,57% – для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях;
- 0,57% – для багаторічних насаджень, за винятком тих, що розташовані в гірських зонах та на поліських територіях;
- 0,19% – для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах

та на поліських територіях;

- 2,43% – для земель водного фонду;
- 6,33% – для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, включаючи оренду.

Єдиний податок сплачується щоквартально за такою схемою: 10% – у першому кварталі, 10% – у другому кварталі, 50% – у третьому кварталі, 30% – у четвертому кварталі.

ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» складає і подає податкову декларацію з єдиного податку четвертої групи за місцем реєстрації земельної ділянки. Податкова декларація подається за підсумками звітного періоду не пізніше 30 календарних днів з дня його завершення, а за підсумками податкового періоду — не пізніше 28 лютого наступного року. Декларація подається до Фіскальної служби України у встановленій формі, як в паперовому, так і в електронному вигляді, разом з необхідними документами, що повинні додаватися відповідно до Податкового кодексу.

Незважаючи на різницю в розрахунках і відображенні єдиного податку четвертої групи, дані бухгалтерського обліку і податкового обліку можуть збігатися. ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» перебуває на спрощеній системі оподаткування та є платником єдиного податку четвертої групи. Для обліку податку використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами». Підприємство подає податкову декларацію до органів Фіскальної служби України, де зазначається сума податку, що сплачується до місцевого бюджету.

Декларація платника єдиного податку 4-ї групи складається з основної частини та кількох додатків, які детально розраховують і надають інформацію про податкові зобов'язання. Основна частина декларації включає загальні відомості про платника податку, такі як повна назва, код ЄДРПОУ та місцезнаходження підприємства. Також вказується тип декларації (річна або

звітна), а також зміни або уточнення, якщо декларація подається в разі уточнення раніше поданих даних. У основній частині декларації також надається розрахунок загальної суми єдиного податку, яка підлягає сплаті, враховуючи мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ).

Декларація має кілька додатків, серед яких додаток 1, який містить розрахунок єдиного податку 4-ї групи. В цьому додатку зазначаються дані щодо площ сільськогосподарських земель, їх категорій (рілля, пасовища, багаторічні насадження тощо), нормативної грошової оцінки земель та ставки податку в залежності від виду угідь. Згідно поданої ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» декларації нараховано єдиного податку у 2024 році: 19680,48 грн – у першому кварталі, 19680,48 грн – у другому кварталі, 98402,23 грн – у третьому кварталі, 59040,44 грн – у четвертому кварталі. Додаток 2 стосується розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва, в якому визначається частка доходу, отриманого від реалізації сільськогосподарської продукції за попередній рік, а також доходи від іншої діяльності, не пов'язаної із сільським господарством.

У додатку 3 надається інформація про площі земельних ділянок, де вказуються кадастрові номери земель, їх місцезнаходження та площа. Водночас визначається категорія земель, що використовуються у господарській діяльності. Додаток 4 використовується у разі необхідності уточнення податкових зобов’язань, де наводиться розрахунок недоплат або переплат за податками. Окрім того, додаток 5 містить розрахунок мінімального податкового зобов’язання, де зазначається сума МПЗ для кожної земельної ділянки та порівняння фактично сплачених податків з розрахованим МПЗ.

Як додаткові матеріали до декларації можуть бути надані копії документів, що підтверджують право користування земельними ділянками (договори оренди, державні акти), розрахунки нормативної грошової оцінки земель, а також витяги з кадастрових реєстрів. У декларації зазначаються всі земельні ділянки, що належать або орендуються платником податку, і вона

подається щорічно, хоча зміни до неї можуть подаватися і поза звітними періодами, наприклад, для уточнення даних про нові земельні ділянки. Розрахунки повинні відповідати фактичному використанню земель для сільськогосподарської діяльності.

3.3 Шляхи удосконалення розрахунку мінімального податкового зобов'язання сільськогосподарського підприємства

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) для сільськогосподарських підприємств в Україні – це механізм, запроваджений у 2022 році, який забезпечує мінімальне податкове навантаження на гектар сільськогосподарських земель незалежно від прибутковості діяльності. Його основна мета – стимулювати ефективне використання земельних ресурсів, забезпечити сплату податків з усіх земель, навіть якщо підприємства показують збитки чи низькі доходи, а також зменшити ухилення від сплати податків. Законодавчим підґрунтям для впровадження МПЗ став Закон № 1914-IX, який вніс відповідні зміни до Податкового кодексу.

МПЗ розраховується на основі площі земельної ділянки, нормативної грошової оцінки (НГО) землі, ставки податку, що становить 4% від НГО (з підвищенням до 5 % з 01.01.2025 року), та коефіцієнта доходності, який залежить від категорії земель. Наприклад, для ріллі коефіцієнт дорівнює 1, а для пасовищ чи інших угідь – 0.75. Платниками МПЗ є як юридичні, так і фізичні особи, що використовують або володіють сільськогосподарськими землями. Від сплати податку звільняються землі в консервації або ділянки площею до 2 гектарів, які використовуються для особистого селянського господарства.

Сплата МПЗ здійснюється раз на рік, і сума вже сплачених податків, таких як земельний податок, ПДФО чи ЄСВ, враховується при визначенні

залишку. Це означає, що підприємства можуть зменшити свої податкові зобов’язання, якщо вони вже виконали певні податкові платежі. Однак, новий механізм також створює додаткове фінансове навантаження, особливо для малих і середніх фермерів, які працюють у регіонах із низькою врожайністю. МПЗ розраховується для кожної ділянки, зокрема, на основі НГО, площі земель і ставки податку на землю. Якщо підприємство сплачує єдиний податок, то фактично ці кошти можуть бути частково зараховані на покриття МПЗ. Відповідно, якщо сума сплачених податків перевищує необхідний рівень для покриття МПЗ, підприємство може зменшити своє податкове зобов'язання. Наприклад, якщо підприємство сплатило єдиний податок в розмірі 20 000 грн, а розраховане МПЗ для конкретної ділянки складає 15 000 грн, то залишок МПЗ після сплати єдиного податку буде 0 грн, що означає, що податкові зобов'язання підприємства зменшуються до мінімуму.

У 2024 році в Україні правила щодо мінімального податкового зобов’язання (МПЗ) для сільськогосподарських підприємств зазнають суттєвих змін. Одна з ключових новацій полягає у встановленні мінімальної суми МПЗ на рівні 700 гривень за гектар. Для земель, частка ріллі на яких становить не менше 50%, МПЗ підвищено до 1400 гривень за гектар. Ці норми діятимуть протягом воєнного стану та далі, до його офіційного завершення.

Також зміни стосуються коефіцієнта «К» у формулі розрахунку МПЗ. Для 2025 року і надалі він буде збільшений із 0,05 до 0,057. Водночас для 2024 року офіційно затвердженого коефіцієнта поки що немає, що створює плутанину серед аграріїв та експертів.

Іншим важливим аспектом є можливість звільнення від сплати МПЗ для деяких категорій земель. Зокрема, це стосується ділянок, розташованих у межах населених пунктів і які належать фізичним особам. Визначення розташування таких земель здійснюватиметься на основі даних Державного земельного кадастру.

Ці зміни спрямовані на збільшення надходжень до бюджету, проте викликають занепокоєння серед аграріїв через можливе збільшення

фінансового навантаження та ризики для малих фермерів. Юристи та експерти також вказують на проблеми з практичним застосуванням нових правил, зокрема у розрахунку МПЗ для земель із різною нормативною оцінкою та впливом кліматичних факторів.

МПЗ позитивно впливає на детінізацію земельного сектору та збільшує податкові надходження до місцевих бюджетів, але водночас може стимулювати консервацію малоприбуткових земель. Для оптимізації податкових зобов’язань підприємствам слід переглядати ефективність використання земель, перевіряти НГО, користуватися пільгами та субсидіями, а також підвищувати продуктивність своєї діяльності. Розуміння механізму МПЗ та адаптація до його вимог є ключовими для зменшення податкового навантаження і забезпечення стабільного розвитку сільськогосподарських підприємств.

Державний податковий орган може здійснювати перевірки щодо правильності обчислення МПЗ, а також враховувати сплачені єдині податки при визначенні податкових зобов'язань. Якщо підприємство сплачує податки вчасно і у повному обсязі, це може допомогти йому уникнути додаткових нарахувань і штрафів, що також знижує загальне податкове навантаження.

Загалом, для сільськогосподарських підприємств, які є платниками єдиного податку 4-ої групи, сплата єдиного податку на доходи від сільськогосподарської діяльності може значно зменшити мінімальне податкове зобов'язання, якщо враховувати всю сукупність податків і податкових пільг. Важливо правильно обчислювати доходи та витрати, а також чітко дотримуватися вимог щодо сплати податків.

Удосконалення бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства для відстеження та зменшення мінімального податкового зобов’язання (МПЗ) може базуватися на інтеграції сучасних технологій, чіткій систематизації даних і прозорості облікових процесів.

В таблиці 3.2 наведено етапи удосконалення бухгалтерського обліку аграрного підприємства для відстеження та зменшення МПЗ.

Таблиця 3.2 – Етапи удосконалення бухгалтерського обліку аграрного підприємства для відстеження та зменшення мінімального податкового зобов'язання

Етап	Дії	Результат
1	2	3
1. Оцінка поточного стану	Провести аудит обліку і фінансових даних.	Визначення проблем і ключових показників для покращення обліку.
	Аналіз програмного забезпечення.	Оцінка необхідності модернізації ПЗ.
2. Автоматизація обліку	Впровадити сучасні бухгалтерські програми (BAS, SAP).	Автоматизований облік витрат, доходів та податкових зобов'язань.
	Інтегрувати ПЗ із державними реєстрами (Держгеокадастр).	Оперативне оновлення даних про земельні ділянки.
3. Контроль податкових зобов'язань	Регулярно оновлювати дані про кадастрову вартість земель.	Актуальні дані для розрахунку МПЗ.
	Автоматизувати розрахунок МПЗ за встановленою формулою.	Точні розрахунки податкового навантаження.
4. Оптимізація фінансових показників	Планувати врожайність і підвищувати ефективність використання ресурсів.	Збільшення доходів і зменшення податкового навантаження.
	Зменшувати витрати на виробництво за рахунок нових технологій.	Зростання рентабельності.
	Легалізувати трудові відносини.	Уникнення штрафів і правова захищеність працівників.
5. Регулярний аналіз та прогнозування	Використовувати моделі для прогнозування доходів і податкового навантаження.	Завчасна підготовка до змін у законодавстві або ринкових умовах.
	Постійно відслідковувати зміни у податковому законодавстві.	Своєчасне коригування облікової політики.
6. Навчання персоналу	Проводити тренінги для бухгалтерів із нових облікових програм.	Підвищення кваліфікації персоналу.
	Навчити працівників аналізувати дані та приймати оптимальні рішення.	Більш точне управління ресурсами та фінансами.
7. Взаємодія з контролюючими органами	Забезпечити своєчасне подання звітності.	Уникнення штрафів за порушення строків або помилки у документації.
	Налагодити діалог із податковими органами.	Вирішення питань у рамках законодавства без конфліктів.

Джерело : складено автором

Враховуючи вище наведені етапи удосконалення, нами розроблено детальний алгоритм прогнозування мінімального податкового зобов'язання

(МПЗ) на досліджуваному сільськогосподарському підприємстві ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»:

1. Збір вихідних даних

– інформація про земельні ділянки. Отримати дані про всі земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні підприємства. Дані мають включати: площу земельних ділянок (у гектарах), нормативну грошова оцінка (НГО) земель (у грн/га), форму власності (оренда, приватна, державна). Використовувати державні реєстри (Держгеокадастр, платформа Vkursi zemli) для оновлення цих даних.

– пані про доходи підприємства. Зібрати історичну інформацію про доходи від сільськогосподарської діяльності за останні 2-3 роки. Врахувати доходи від реалізації продукції (зернові тощо), доходи від іншої діяльності (наприклад, оренда техніки). Прогнозувати доходи на основі врожайності, ринкових цін і попередніх тенденцій.

– додаткові дані: витрати на операційну діяльність (насіння, добрива, паливо), дані про погодні умови (зони ризикового землеробства), поточні податкові ставки та коефіцієнти, встановлені законодавством.

2. Формалізація формули для розрахунку МПЗ:

МПЗ = Площа × НГО × Ставка податку × Коефіцієнт доходності

Розшифровка складових:

– площа земельної ділянки: у гектарах (загальна площа всіх ділянок підприємства).

– НГО: встановлена вартість земель, що залежить від регіону, типу ґрунтів, цільового використання.

– ставка податку: визначається податковим кодексом (наприклад, для сільгоспземель може бути 0,05% від НГО).

– коефіцієнт доходності: фіксований законодавчо (наприклад, 0,75 для ріллі).

– коефіцієнти коригування: включають особливості використання землі, наприклад, пільги для певних категорій земель.

3. Автоматизація збору та обробки даних:

– використання програмного забезпечення: підключити бухгалтерське ПЗ (BAS або SAP) для збереження даних про земельні ділянки, доходи та витрати, інтегрування облікової системи з державними реєстрами для автоматичного оновлення кадастрових даних.

– створення централізованої бази: зведення усіх даних (земельні ділянки, НГО, доходи, витрати) в єдину таблицю або базу даних для аналізу.

– щоквартальний моніторинг сплачених податкових зобов'язань, які зменшують МПЗ: єдиний податок 4-ої групи або податок на прибуток; ПДФО та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної сільськогосподарської продукції (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної); ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фіз. осіб), з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок сільськогосподарського призначення; земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому році на спрощену систему оподаткування із загальної); рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати); 20 % витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є ЮО, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності.

4. Створення моделі прогнозування:

– розробка базового сценарію: використовувати історичні дані для розрахунку МПЗ у попередні періоди; оцінювати, як різні параметри (НГО, площа, доходи) впливали на результат.

– моделювання сценаріїв. Створення кількох варіантів розрахунків: оптимістичний, який враховує сприятливі погодні умови та високі ціни на продукцію; песимістичний, який зменшення врожайності або падіння цін на

продукцію; базовий – середньостатистичні показники врожайності й ринкових цін.

5. Врахування змін законодавства:

– моніторинг змін: регулярно перевіряти податковий кодекс на предмет оновлень, які стосуються сільського господарства (зміна ставок, коефіцієнтів); враховувати нові пільги або субсидії, якщо вони знижують МПЗ.

– адаптація моделі: налаштувати модель прогнозування для автоматичного врахування законодавчих змін.

6. Аналіз чутливості:

– ризик-аналіз: визначити ключові фактори, які найбільше впливають на МПЗ (наприклад, зміна НГО або площі); оцінити вплив кожного фактора на кінцевий результат.

– оптимізація: знайти способи мінімізувати вплив негативних факторів (наприклад, перегляд договорів оренди земель).

7. Прогнозування:

– розрахунок МПЗ: ввести всі зібрані та оновлені дані в модель і розрахувати прогнозований розмір МПЗ.

– динамічне оновлення: врахувати нові дані (зміни площ, доходів, ставок) для регулярного оновлення прогнозу.

8. Візуалізація результатів:

– графіки та таблиці: побудувати графіки залежності МПЗ від ключових показників (наприклад, площа або НГО).

– аналітичні звіти: підготувати звіти для керівництва з деталізацією всіх складових МПЗ.

9. Прийняття управлінських рішень:

– коригування стратегії: на основі прогнозу прийняти рішення щодо зміни структури посівних площ, консервації нерентабельних земель, оптимізації операційних витрат.

– реалізація заходів: виконати заходи для підвищення рентабельності й зменшення МПЗ.

10. Періодична перевірка:

– контроль прогнозу: порівняти прогнозовані показники з фактичними даними.

– адаптація моделі: внести зміни до моделі на основі отриманих результатів і нових умов.

На нашу думку, цей деталізований підхід допоможе забезпечити точність прогнозу та підвищити ефективність управління податковим навантаженням підприємства.

Для ефективного моніторингу сплачених податкових зобов'язань, що зменшують мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) підприємства, рекомендуємо вести детальну таблицю в розрізі кварталів. Така таблиця повинна містити в собі усі сплачені податки, що впливають на зменшення МПЗ, а також забезпечувати підрахунок залишку МПЗ, яке ще залишається до сплати. Це дозволить підприємству точно відслідковувати виконання своїх податкових зобов’язань та уникати випадків переплати чи недоплати податків.

Таблиця повинна бути розподілена за кожним кварталом, оскільки податкові зобов'язання можуть змінюватися залежно від періоду, за який вони сплачуються. Кожен квартал необхідно детально заповнювати такими даними:

1. Сплачені податки. У таблиці має бути зазначено, які податки були сплачені протягом кожного кварталу. Це може включати єдиний податок, ПДФО, військовий збір або інші податки, що стосуються діяльності підприємства. Зазначення суми кожного сплаченого податку важливе для розрахунку їхнього впливу на загальне податкове зобов'язання.

2. Мінімальне податкове зобов’язання (МПЗ). Потрібно враховувати суму мінімального податкового зобов'язання, що належить до сплати в кінці кожного кварталу. Це зобов'язання може змінюватися в залежності від сум сплачених податків і площі сільськогосподарських земель (для платників єдиного податку 4-ї групи).

3. Залишок МПЗ. Після сплати податків за кожен квартал необхідно порахувати залишок МПЗ, що залишився до сплати. Це дасть можливість

підприємству бачити, скільки ще необхідно доплатити для повного виконання податкових зобов'язань. Розрахунок залишку МПЗ зазвичай відбувається за такою формулою: сума нарахованого МПЗ мінус сума сплачених податків.

4. Загальний підсумок. Наприкінці кожного року має бути підраховано загальний залишок МПЗ, що залишився після сплати всіх податків протягом року. Це допоможе підприємству мати чітке уявлення про свої фінансові зобов'язання, визначити потребу в додаткових платежах або уточненні нарахувань.

Ведення такої таблиці дозволить не тільки точно обчислювати податкові зобов’язання, але й сприятиме кращому управлінню фінансами підприємства. Це також дозволяє оперативно реагувати на будь-які зміни в законодавстві та своєчасно коригувати розрахунки.

Таблиця 3.3 – Моніторинг сплачених податкових зобов’язань, які зменшують МПЗ підприємства

Період	Податкове зобов’язання	Сплачено
1	2	3
1 квартал	Єдиний податок (податок на прибуток)	
	ПДФО та військовий збір з доходів від продажу (реалізації) власної с/г продукції	
	ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах, з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок с/г призначення	
	земельний податок	
	рентна плата за спеціальне використання води	
	20 % витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є ЮО, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності	
2 квартал	…	
3 квартал	…	
4 квартал	…	
Загальна сума сплачених податкових зобов’язань		
Мінімальне податкове зобов’язання до сплати (за даним періодом)		
Залишок МПЗ після врахування сплаченого податку		0,00

Джерело : складено автором

Мінімальне податкове зобов’язання – це важливий інструмент, який

спрямований на детінізацію сільськогосподарського сектора та підвищення ефективності використання земель. Для підприємств важливо розуміти механізм його дії, правильно розраховувати суми та знаходити способи оптимізації податкового навантаження. Ефективне управління земельними ресурсами і доходами – ключ до успішної адаптації до вимог МПЗ.

ВИСНОВКИ

Основною метою будь-якого підприємства є досягнення позитивного фінансового результату та пошук шляхів його збільшення. Результати діяльності відображаються через фінансово-економічні показники, які найбільш точно характеризують фінансовий стан підприємства і дають уявлення про його економічний потенціал та можливості розвитку.

Фінансовий результат є ключовим критерієм ефективності господарської діяльності, а позитивний результат є запорукою подальшого розвитку підприємства та створює резерв фінансової стійкості, що дає можливість швидко реагувати на зміни ринкової ситуації. Величина фінансового результату не лише забезпечує життєздатність підприємства, але й відображає ефективність господарської діяльності, прибутковість, а також можливості для зростання основних економічних показників, таких як обсяг виробництва і реалізації, продуктивність праці, що, в свою чергу, характеризує потенціал стійкого розвитку підприємства.

Варто зазначити, що при аналізі наукової та довідкової літератури було виявлено, що серед фахівців у галузі бухгалтерського обліку не існує єдиного розуміння поняття «фінансові результати». Різні підходи до трактування цього терміну були розглянуті, і на їх основі було сформульовано узагальнене визначення, яке поєднує наукові думки відомих практиків та науковців. Це визначення дозволяє чітко розуміти сутність терміну та уникнути суперечок щодо його трактування. Таким чином, фінансовий результат є якісним показником діяльності підприємства, який обчислюється як різниця між доходами та витратами і може призводити до збільшення (прибутку) або зменшення (збитку) власного капіталу.

У кваліфікаційній роботі буде здійснено порівняння класичних теорій бухгалтерського обліку з точки зору обчислення фінансового результату. Це порівняння базуватиметься на таких аспектах, як мета розрахунку, інтереси

користувачів, елементи розрахунку, оцінка елементів та умови розрахунку.

Задля визначення доцільності збереження чи зміни способів відображення в обліку операцій, пов'язаних із фінансовими результатами, буде розглянуто діючий порядок бухгалтерського обліку в Україні та порівняно його з міжнародною практикою. Оскільки поступовий перехід українських підприємств до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) вимагає коригувань в обліковій політиці, необхідно враховувати вимоги, що включають застосування принципів та правил, визначених міжнародними стандартами, для ведення обліку, складання та подання фінансової звітності.

В роботі було розглянуто показники, що визначають фінансові результати діяльності підприємства та було проведено дослідження нормативних джерел з метою порівняння тлумачення понять «прибуток» та «збиток».

Досліджено основні принципи оподаткування фінансового результату сільськогосподарських підприємств. Розглянуто різні види податків, що стосуються сільського господарства та особливості їх застосування.

На основі проведеного за даними фінансової звітності ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2022-2023 рр. аналізу фінансових результатів, нами з’ясовано, що за аналізований період підприємство виявилося збитковим. Площа сільськогосподарських угідь зросла на 68 га (з 634 до 702 га), що становить приріст на 11%. Кількість працівників залишилась незмінною. Так як підприємство зберігає штат та не використовує сезонних працівників. Вартість основних засобів зменшилася на 1827 тис. грн (-12%) внаслідок нарахування амортизації. Відбулося зниження вартості оборотних активів на 1590 тис. грн (-13%). Власний капітал зменшився на 3637 тис. грн (-13%). Чистий дохід у 2023 році склав 16 418 тис. грн, але собівартість реалізованої продукції перевищила дохід, що спричинило негативний фінансовий результат.

Аналіз собівартості реалізованої продукції свідчить, що початкові залишки ГП на початок 2023 року становили 7699,3 тис. грн., протягом

виробничого сільськогосподарського 2023 року було отримано готової продукції на 11284,4 тис. грн. загальним валом 23138,30 ц. Майже половина валу складає озима пшениця, яка показала високі показники врожайності на рівні 42,24 ц/га, проте за рахунок низької ринкової ціни підприємство не змогло отримати високі показники прибутковості та рентабельності. А враховуючи ризикову ситуацію близькості підприємства до лінії фронту, керівництво не залишало готову продукцію на зберігання. Отже, не зважаючи на високі показники врожайності підприємство зазнає економічних збитків, за рахунок наступних факторів: висока виробнича собівартість, висока повна собівартість, високі витрати на логістику, відсутність можливості збереження продукції в складських приміщеннях до підвищення ринкової ціни, низька ринкова ціна в період збиральної компанії, значна витратна частина податкового навантаження, та ін.

Таким чином у 2023 році отримано чистий збиток у розмірі -3638 тис. грн., рентабельність підприємства на рівні -22%, що означає від'ємний прибуток, одержуваний з кожної гривні коштів (власних або позикових), вкладених у підприємство. Проте, підприємство розширює площу сільськогосподарських угідь, та розглядає можливість залучення складських потужностей за межами Запорізької області.

Для забезпечення більшої аналітичності та надання користувачам повної і достовірної інформації пропонуємо виділяти доходи від інвестиційної діяльності на субрахунок 793, а для інших подій (наприклад, форс-мажорів) створити окремий рахунок 794 «Дохід від іншої діяльності». Це дозволить точніше відображати витрати на непередбачувані обставини, наприклад, списання збитків від стихійних лих. Також вважаємо за необхідне доповнити новими субрахунками рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Удосконалена класифікація на рахунках 44 «Нерозподілений прибуток» і 791 «Результат операційної діяльності» допоможе перевіряти вплив результатів окремого виду діяльності на загальний кінцевий результат підприємства. Це дасть змогу деталізувати аналітичний та синтетичний облік

доходів в розрізі джерел їх походження та надавати інформацію внутрішнім користувачам для прийняття оптимальних управлінських рішень.

Запропоновано шляхи автоматизації бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства з метою спрощення обліку та забезпечення більш ефективної підтримки прийняття управлінських рішень. Враховуючи проведене дослідження ринку програм для ведення бухгалтерського обліку та звітності з врахуванням специфіки аграрного виробництва пропонуємо обрати для впровадження на підприємстві комп'ютерну програму «M.E.Doc» (My Electronic Document) та програмний модуль BAS АГРО.

Запропоновано керівництву підприємства розглянути можливість використання хмарних при використанні програм для автоматизації бухгалтерського та податкового обліку. Використання таких хмарних сервісів дає можливість не лише автоматизувати бухгалтерський облік, а також управлінський, складський, оперативний на підприємствах різного галузевого формату, а й мати оперативний доступ керівництва підприємства до інформаційної бази прийняття управлінських рішень в будь який час з будь якої точки світу.

Запропоновано шляхи удосконалення управлінського і бухгалтерського обліку сільськогосподарського підприємства для відстеження та зменшення мінімального податкового зобов'язання. Зокрема, розроблено детальний алгоритм прогнозування мінімального податкового зобов'язання (МПЗ) на досліджуваному сільськогосподарському підприємстві ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ», що дозволить досягти рівномірного розподілу податкового навантаження протягом року, та з врахуванням виробничого циклу аграрного підприємства.

Для ефективного моніторингу сплачених податкових зобов'язань, що зменшують мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) підприємства, рекомендуємо вести детальну таблицю в розрізі кварталів. Ведення такої таблиці дозволить не тільки точно обчислювати податкові зобов'язання, але й

сприятиме кращому управлінню фінансами підприємства. Це також дозволяє оперативно реагувати на будь-які зміни в законодавстві та своєчасно коригувати розрахунки.

Пропозиції автора кваліфікаційної роботи щодо удосконалення методики та організації обліку та оподаткування фінансових результатів ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» мають прикладне значення і можуть бути використані у практичній діяльності як досліджуваного підприємства так і інших сільськогосподарських підприємств.

ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ

1. Бабіч В.В., Сагова С.В. Фінансовий облік (облік активів) : навч. посіб. 2-ге вид., без змін. Київ : КНЕУ, 2014. 288 с.

2. Білик М. Д. Організація і методика аудиту сільськогосподарських підприємств : підручник. Київ : КНЕУ, 2003. 628 с.

3. Білуха М. Т. Судово-бухгалтерська експертиза : підручник. Київ : Видавнича компанія «Воля», 2004. 656 с.

4. Брейкіна Л. Д. Операції з обліку виробничих запасів і готової продукції. *Баланс.* 2015. 19 груд. (№51). С. 67–69.

5. Бутинець Ф.Ф. Аудит : підручник. 3–тє вид., переробл. і доповн. Житомир : ПП «Рута», 2006. 512 с.

6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студ. Спец. «Облік і аудит» ВНЗ. 5–те вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2003. 726 с.

7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студ. спец. «Облік і аудит» ВНЗ. 7–ме вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2006. 832 с.

8. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студ. спец. «Облік і аудит» ВНЗ. 8–ме вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2009. 912 с.

9. Бутинець Ф. Ф., Войнолович О. П., Томашевська І. Л. Організація бухгалтерського обліку : підручник. Житомир : ПП «Рута», 2005. 528 с.

10. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посіб. / Хом'як Р. Л. та ін. 2–ге вид.; за ред. Р. Л. Хом'яка. Львів : Інтелект– Захід, 2003. 820 с.

11. Бухгалтерський облік : підручник Я. Д. Крупка та ін. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 460 с.

12. Васильців Т. Г., Іляш О. І., Міценко Н. Г. Економіка малого підприємства : навч. посіб. / за ред. Т. Г. Васильціва. Київ : Знання, 2013. 446

с.

13. Ватуля І. Д., Канцедал Н. А., Пономаренко О. Г. Аудит. Практикум : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2007. 304 с.

14. Волошин Н. К. Облік собівартості готової продукції. Облік реалізації готової продукції. *Дебет–Кредит*. 2000. № 33. С. 26–37.

15. Вороніна В. А., Черниш В. В. Особливості документального відображення руху готової продукції. *Кримський економічний вісник.* 2013. № 2 (Частина І). С. 75–77.

16. Гаркуша С.А. Автоматизація облікових процесів: впровадження та переваги роботи системи. *Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Економіка і менеджмент.* 2012. №4 (52). С. 60-65.

17. Глібко В. М., Бущан О.П. Судова бухгалтерія : підручник. Київ : Юрінком Інтер, 2006. 224 с.

18. Гнатишин Л. Б., Прокопишин О. С. Організація обліку : навч. посіб. Львів : Магнолія 2006, 2014. 432 с.

19. Гончарук Я. А., Рудницький В. С. Аудит : навч. посіб. 3–тє вид., перероб. і доповн. Київ : Знання, 2012. 443 с.

20. Горшар В. 1С: Выпуск готовой продукции и калькуляция ее себестоимости. *Бухгалтерия.* 2003. 29 сент. (№39). С. 68–73.

21. Грабова Н.М. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. Київ : А.С.К., 2002р. 266 с.

22. Гудзь Н.В., Денчук П.Н., Романів Р.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ : ЦУЛ, 2016. 424 с.

23. Довбенко В. І., Мельник В. М. Потенціал та розвиток підприємства : Львів: Вид–во Нац. ун. «Львівська політехніка», 2010. 232 с.

24. Долбнєва Д. В. Міжнародний аудит : конспект лекцій. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2018. 92 с.

25. Должанський М. І., Должанський А. М. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку : навч. посіб. Львів : Львівський банківський інститут НБУ, 2003. 494 с.

26. Доцюра С. Обліковуємо вирощене зерно : усе, що необхідно знати. *Бухгалтерський тиждень*. 2016. №40. С. 15. URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/bn/2016/october/issue-40/article-22095.html (дата звернення: 15.10.2024).

27. Економіка і підприємництво, менеджмент : навч. посіб. / Рогач С.М., Гуцул Т.А., Ткачук В.А. та ін. Київ : Видавничий центр НУБіП України, 2015. 726 с.

28. Завіновська Г.О. Економіка праці : навч. посіб. Завіновська: КНЕУ, 2007. 304 с.

29. Звітність підприємства : підручник. / М. І. Бондар та ін. Київ : ЦУЛ, 2015. 570 с.

30. Зінченко О.І., Салатенко В.Н., Білоножко М.А. Рослинництво : підручник / за ред. О. І. Зінченка. Київ : Аграрна освіта, 2001. 591 с.

31. Іванух Р. А., Дусановський С. Л., Білан Є. М. Аграрна економіка і ринок : монографія. Тернопіль : Збруч, 2003. 305 с.

32. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 12.12.2017. URL: https://zakon.help/law/291/ (дата звернення: 27.09.2024).

33. Кизилов Г. І., Кизилова Л. О. Аналіз господарської діяльності : конспект лекцій. Харків : ХНАМГ, 2009. 144 с.

34. Кононенко Л. А. Проблема оцінки зернової продукції на сучасному етапі. *Розвиток наукових досліджень – 2013* : матеріали III міждунар. наук.-практ. конф., м. Полтава, 26–28 лист. 2007 р., Т. 10, Полтава, 2007. С. 86–88.

35. Крушельницька О. В. Управління матеріальними ресурсами підприємства : навч. посіб. Київ : Кондор, 2010. 162 с.

36. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту. : навч. посіб. 2–ге вид. перероб. і доповн. Київ : Каравела, 2005. 560 с.

37. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні : основи та

практика : навч. посіб. 3–тє вид., доп. Київ : ЦУЛ, 2008. 608 с.

38. Макарова Г. С., Мушта В. В. Удосконалення обліку та формування собівартості готової продукції підприємства. *Економіка і суспільство*. 2016. № 3. С. 527-533. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/ journal/3_ukr/90.pdf (дата звернення: 10.11.2024).

39. Мельник Т. Г. та ін. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку і контролю в Україні в умовах євроінтеграції : монографія. Київ : Кондор, 2017. 226 с.

40. Методичні рекомендації з обліку зерна URL: http://blanki-ua.com.ua/zb_ct/19682/index.html (дата звернення: 24.09.2024).

41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» : затв. Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів. Дата оновлення : 01.01.2012. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021 (дата звернення: 02.10.2024).

42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» : затв. Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів. Дата оновлення: 01.01.2012. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_027 (дата звернення: 01.10.2023).

43. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років. Частина I. URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_часть1.pdf (дата звернення: 30.10.2024)

44. Огійчук М. Ф. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах : підручник. 2–ге вид., перероб. і допов. Київ : Вища освіта, 2003. 800 с.

45. Організація та методика аудиту / В. В. Демченко та ін. Київ : Друк, 2012. 288 с.

46. Пантелеєв В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація : монографія. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2008. 491 с.

47. Петрик О. А., Фенченко М. Т. Аудит у зарубіжних країнах : навч. –

метод. посіб. для самост. вивч. дисц. Київ : КНЕУ, 2002. 168 с.

48. Петришина Н. С., Перун Р. В. Проблеми обліку готової продукції та її реалізації. *Наука й економіка.* 2014. Вип. 1. С. 49–52.

49. Пилипенко І. І., Редько О. Ю. Стандарти аудиту та етики : навч. посіб. Київ : ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2012. 283 с.

50. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12 2010 р. № 2755–VI. Дата оновлення: 06.09.2018. URL: https://zakon.help/law/2755-VI (дата звернення: 27.09.2024).

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Дата оновлення: 18.06.2005. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4382.html (дата звернення: 15.10.2024).

52. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: затв. Міністерством фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. Дата оновлення: 04.10.2016. URL: https://zakon.help/law/879 (дата звернення: 27.09.2024).

53. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19 (дата звернення: 24.10.2023).

54. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. №996–XIV. Дата оновлення: 03.11.2016. URL: https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/zakon-ukrayini-pro-buhgalterskiy-oblik-ta-finansovu-zvitnist-v-ukrayini/ (дата звернення: 27.09.2024).

55. Про застосування стандартів аудиту : рішення Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361. URL: https://www.apu.net.ua/rishennya-apu/1117-2018 (дата звернення: 25.09.2024)

56. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів : наказ Міністерства статистики України від 21.06.1996 року № 193. URL: https://zakon.help/law/193-/ (дата звернення:

27.09.2024).

57. Про зерно та ринок зерна в Україні : Закон України від 04.07.2002 р. № 37-IV. Дата оновлення: 28.03.2017 URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T020037.html (дата звернення: 15.10.2024).

58. Про ціни і ціноутворення : Закон України від 21.06.2012 р. № 5007–VI. Дата оновлення: 19.10.2017. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T125007.html (дата звернення: 02.10.2024).

59. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2008. 320 с.

60. Садовська І. Б, Божидарнік Т. В., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ. : ЦУЛ, 2013. 688 с.

61. Слюсарчук Л. Облік готової продукції та її реалізації. *Вісник податкової служби України.* 2010. № 29. С. 42–48.

62. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. 3–тє вид., перероб. і доп. Київ : КНЕУ, 2000. 578 с.

63. Сорокіна О. С. Методика аудиту матеріально-виробничих запасів на підприємствах ефіроолійної галузі. *Науковий вісник УжНУ Серія: Економіка.* Ужгород, 2010. Спецвип. 29. Ч.1. С. 334–338.

64. Сук Л. Облік виробничих запасів, готової продукції, товарів. *Бухгалтерія в сільському господарстві.* 2002. №3. С. 2–18.

65. Утенкова К. О. Аудит : навч. посіб. Київ : Алерта, 2011. 408 с.

66. Фаріон В.Я. Особливості обліку та калькулювання собівартості супутньої продукції у спиртовій промисловості. *Стан і перспективи розвитку обліково–інформаційної системи в Україні* : матеріали ІІ міждунар. наук.–практ. конф., м. Тернопіль, 29–30 лист. 2012 р. Тернопіль, 2012. С. 176–178.

67. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підручник / М. Ф. Огійчук та ін. / за ред. М.Ф. Огійчука., 6–е вид., перероб. і доп. Київ : Алерта, 2011. 1042 с.

68. Шваб Л. І. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ : Каравела,

2005. 568 с.

69. Шевчук В. О., Пожарицька І. М., Сурніна К. С. Аудит : підручник для студ. вищ. навч. закл. Сімферополь : Аріал, 2011. 218 с.

70. Щирба М.Т. Облікова політика в системі управлінського обліку : монографія. Тернопіль : ВПЦ «Економічна думка ТНЕУ», 2011. 340 с.

71. Яровенко Т. С., Чернова А. І. Удосконалення методології бухгалтерського обліку готової продукції. *Вісник Дніпропетровського університету. Серія «Економіка».* Дніпро, 2013. Вип. 7(2). С.195–200.

72. Rebuilding public confidence in Financial Reporting: an international perspective. URL: http://www.ifac.org/Credibilite (дата звернення: 23.09.2024).

73. Trynka L., Bohatyrenko O. Own working capital of enterprises: methodological approaches to analysis. Social innovations: theoretical and practical insights. Mykolas Romeris University, Vilnius, Lithuania. 2013. pp. 213–215.

74. DeCoster Don T. Management accounting : A decision emphasis / Don T. DeCoster, Eldon L. Schafer, Mary T. Ziebel. 4th ed. New York etc. : Wiley, 1988. 681 p.

75. Tsap V. Features of formation expenses agricultural enterprises in the inflation-devaluation processes URL:http://www.economy.nayka.com.ua. (дата звернення: 27.10.2024).

ДОДАТОК А

Фінансова звітність ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік

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

Фінансова звітність малого підприємства

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2024	2	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ"	за ЄДРПОУ			
Територія	БІЛЕНЬКЕ	за КАТОТТГ [1]	UA23060010010065997		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових та технічних культур	за КВЕД	01.11		
Середня кількість працівників, осіб	10				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 70441, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ, ЗАПОРІЗЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО БІЛЕНЬКЕ ВУЛ. ОЗЕРНА, БУД. 8	+38(093)-755-61-31			

1. Баланс на 31.12.2023 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		20.4
первісна вартість	1001		23.5
накопичена амортизація	1002	( )	(3.1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	14664	12837
первісна вартість	1011	33220.7	34587
знос	1012	(18556.7)	(21750)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	14664	12857.4
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	11409.9	6781.2
у тому числі готова продукція	1103	7699.3	969.8
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		602.3
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	876.3	2642.1
Витрати майбутніх періодів	1170		486.9
Інші оборотні активи	1190		183.8
Усього за розділом II	1195	12286.2	10696.3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	26950.2	23553.7

Продовження ДОДАТКУ А

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	**12.5**	**12.5**
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	**26937.7**	**23300**
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Усього за розділом I	1495	**26950.2**	**23312.5**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		**4.7**
розрахунками з бюджетом	1620		**120.6**
у тому числі з податку на прибуток	1621		**118**
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		**115.9**
Усього за розділом III	1695		**241.2**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	**26950.2**	**23553.7**

2. Звіт про фінансові результати

за **2023** р.

Форма N 2-м Код за КУД 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	**16417.8**	
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240	**25.5**	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	**16443.3**	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(**18013.9**)	( )
Інші операційні витрати	2180	(**1949**)	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(**19962.9**)	( )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	**-3519.6**	
Податок на прибуток	2300	(**118**)	( )
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	**-3637.6**	

Керівник _____ **КОЗИРЯЦЬКИЙ ВОЛОДИМИР ІВАНОВИЧ**

(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ _____

(підпис) (ініціали, прізвище)

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

ДОДАТОК Б

Розподільний баланс ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2022 рік

УКРАЇНА UKRAINE

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Загальними зборами учасників
ТОВ «ВАЛЕНА»
Протокол № 10 від 24.01.2023р.

РОЗПОДІЛЬНИЙ БАЛАНС

складений з метою виділу з Товариства з обмеженою відповідальністю «ВАЛЕНА»
нової юридичної особи – Товариства з обмеженою відповідальністю «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023 | 01 | 01
Підприємство ТОВ «ВАЛЕНА»	за ЄДРПОУ	31429624
Територія Україна, Запорізька, с. Біленьке	за КОАТУУ	2322180801
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11

Середня кількість працівників, осіб 25

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 70441, Запорізька обл., Запорізький р-н, с.Біленьке, вул. Озерна, буд. 25-А, тел. +380937556130

1. Баланс **Форма N 1-м** Код за ДКУД 1801006

на «01» січня 2023 р.

АКТИВ	Код рядка	Заключний баланс 100%	Передається ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»	Залишок після виділу
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	14,2		14,2
Первісна вартість	1001	17,5		17,5
Накопична амортизація	1002	3,4		3,4
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	26 855,5	14 663,9	12 191,6
первісна вартість	1011	67 232,4	33 220,7	34 011,7
знос	1012	40 376,9	18 556,8	21 820,1
Довгострокові біологічні активи	1020	0,0	0,0	0,0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0,0	0,0	0,0
Інші необоротні активи	1090	0,0	0,0	0,0
Усього за розділом I	**1095**	**26 869,7**	**14 663,9**	**12 205,8**
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	19 968,9	11 409,9	8 559,0
у тому числі готова продукція	1103	12 547,8	7 699,3	4 848,5
Поточні біологічні активи	1110	0,0	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	62,5		62,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 164,5		2 164,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,0		0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 017,0		2 017,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,0		0,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 320,4	876,3	1 444,1
Витрати майбутніх періодів	1170	0,0		
Інші оборотні активи	1190	497,2		497,2
Усього за розділом II	**1195**	**27 030,5**	**12 286,2**	**14 744,3**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	0,0	0,0	0,0
БАЛАНС	**1300**	**53 900,2**	**26 950,1**	**26 950,1**

НСТ 549933

Увага! Бланк містить багатоступеневий захист від підроблення

МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ УКРАЇНИ

Продовження ДОДАТКУ Б

ПАСИВ	Код рядка	Заключний баланс 100%	Передається ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ»	Залишок після виділу
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	***1400***	***25,0***	***12,5***	***12,5***
Додатковий капітал	1410	0,0	0,0	0,0
Резервний капітал	1415	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	53 475,6	26 937,6	26 538,0
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Усього за розділом I	**1495**	**53 500,6**	**26 950,1**	**26 550,5**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	0,0	0,0	0,0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0,0	0,0	0,0
товари, роботи, послуги	1615	0,0	0,0	0,0
розрахунками з бюджетом	1620	32,1	0,0	32,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0	0,0
розрахунками зі страхування	1625	0,0	0,0	0,0
розрахунками з оплати праці	1630	0,0	0,0	0,0
Доходи майбутніх періодів	1665	0,0	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	1690	367,5	0,0	367,5
Усього за розділом III	**1695**	**399,6**	**0,0**	**399,6**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0,0	0,0	0,0
БАЛАНС	**1900**	**53900,2**	**26950,1**	**26950,1**

Учасники ТОВ «ВАЛЕНА»:

Козиряцький Володимир Іванович

Козиряцький Андрій Володимирович

Теліус Наталія Володимирівна

Сушилов Валерій Сергійович, який діє за себе та від імені ***Сушилова Сергія Валерійовича***, на підставі Нотаріального акту (довіреності), посвідченого Беатою Вітковською, нотаріусом у місті Варшава, 09.12.2022 року в Реєстрі А. №2286/2022

Сушилова Олена Миколаївна

Сушилов Микола Валерійович

Факти зазначені в цьому документі нотаріусом не перевірялись.

Місто Запоріжжя, Запорізька область, Україна двадцять четвертого січня дві тисячі двадцять третього року.

Я, **Петренко С.В.**, приватний нотаріус Запорізького міського нотаріального округу, засвідчую справжність підписів **гр. Козиряцького Володимира Івановича, гр. Козиряцького Андрія Володимировича, гр. Теліус Наталії Володимирівни, гр. Сушилова Валерія Сергійовича,** який діє за себе особисто та на підставі довіреності, виданої від імені **гр. Сушилова Сергія Валерійовича, гр. Сушилової Олени Миколаївни, гр. Сушилова Миколи Валерійовича**, які зроблено у моїй присутності.

Особи **гр. Козиряцького Володимира Івановича, гр. Козиряцького Андрія Володимировича, гр. Теліус Наталії Володимирівни, гр. Сушилова Валерія Сергійовича, гр. Сушилової Олени Миколаївни та гр. Сушилова Миколи Валерійовича**, які підписали документ, встановлено, їх дієздатність та повноваження перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №№ 141-144

ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС:

ДОДАТОК В

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік

J1499202

Квитанція № 2

Платник податків:	**44990428** (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ"** (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) **44990428@ukr.net#1** (адреса електронної пошти (E-mail))
Документ:	**J0100125** (код форми документу) **Податкова декларація з податку на прибуток підприємств** (назва документу звітності) **0808004499042 8J0100125100000000251220230808.XML** (ім'я файлу) **Звітна** (стан документа) **рік 2023** (назва звітного періоду) (звітний рік) **29.02.2024** (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису): печатка: **44990428** (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ"** (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН **1979307231** (РНОКПП або серія та номер паспорта) **Володимир Козиряцький** (прізвище, ім'я, по батькові) бухгалтер: **2889716145** (РНОКПП або серія та номер паспорта) **Тетяна Козиряцька** (прізвище, ім'я, по батькові)
Результат обробки:	Документ доставлено до (код контролюючого органу) **ГУ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛ.(ЗАПОРІЗЬКИЙ Р-Н)** (назва контролюючого органу) **Прийнято пакет.** **27.02.2024 12:27:20.295+02:00** (дата) (час) Реєстраційний № **9384426365**
Виявлені помилки:	
-	
Відправник:	**Державна податкова служба України** (інформація про відправника)

Продовження ДОДАТКУ В

J0100125

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 20 лютого 2023 року № 101)

1	**Податкова декларація з податку на прибуток підприємств**	X	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2023 року		I квартал		Півріччя		Три квартали	x	Рік
			Базовий звітний період квартал			x	Базовий звітний період рік		
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року		I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік

4	Платник: ТОВ "КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ"
	(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	44990428	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	01.11

6	Податкова адреса вулиця Озерна, буд. 8, с. БІЛЕНЬКЕ, ЗАПОРІЗЬКИЙ РАЙОН, ЗАПОРІЗЬКА обл., 70441, Україна	Поштовий індекс	70441
		Телефон	
		Моб.тел.	
		Факс	
		E-mail	koz_agrosvit@ukr.net

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні	Код ЄДРПОУ постійного представництва Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ)
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЗАПОРІЗЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ЗАПОРІЗЬКИЙ РАЙОН)
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

9	Повне найменування інституту спільного інвестування	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку)

Продовження ДОДАТКУ В

10		Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
		виробника сільськогосподарської продукції
		банку
		страховика
		суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
		суб'єкта, що здійснює організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
		суб'єкта, що здійснює діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
		постійного представництва нерезидента
		підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
		платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
		суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
		фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
		іноземної компанії
		інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи
		інвестора із значними інвестиціями[4]
		платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
		резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах
		учасника індустріального парку[4]

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	16443338
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, –)	02	655820
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, –)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	655820
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) х 18 /100)	06	118048
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	
Податок на прибуток з об'єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) х /100)	06.4	0
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку[4]	06.4.1	
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку[4]	06.4.2	
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) х 6 /100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	0
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2))	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х 7 /100)	10	0
Сума доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	11	
Податок на дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів за звітний	12	0

Продовження ДОДАТКУ В

(податковий) період (рядок 11 х 8 /100)		
Сума доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	13	
Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) х 9 /100)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	118048
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	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)11	**19**	118048
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)10	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)11	**22**	0
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)10	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)11	**25**	0
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ОВ	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року10	27	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ – рядок 27)11	**28**	0
Виправлення помилок12		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 – рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**29**	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	30	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	31	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	32	
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів12		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	34	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	35	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	36	
Сума штрафу (3%) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	37	
Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют12		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	38	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	39	

Продовження ДОДАТКУ В

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

Наявність додатків[13]	АВ	ЗП	ПН	ТЦ[14]	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІЯ	ОВ	ФЗ[15]	
															НП(С)БО	МСФЗ
												X			X	

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності[15]	Баланс (Звіт про фінансовий стан)[16]	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)[16]	Звіт про рух грошових коштів[16]	Звіт про власний капітал[16]	Примітки до річної фінансової звітності[16]	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
						X	X		

	Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом[17]

Наявність доповнення[18]	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	Рядок 02 цієї декларації з податку на прибуток відрізняється від аналогічного в фінансовій звітності з причини того, що платник податку перебував наЄдиному податку 2% до 01.03.2023 р.Тобто рядок 02 відображає фінансовий результат саме за період перебування платника податків насистемі оподаткування на загальних підставах (з 01.03.23-31.12.23). Чистий дохід від продажу готової продукції за період перебування на єдиному податку становить 3820251,00 грн. з суми якого сплачений єдиний податок в сумі 76405,02. Фінансова звітність подана 12.02.2024 р.

Додатки на арк.

Наявність рішення[19]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

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

Керівник (уповноважена особа) _____ Володимир Козиряцький

1979307231 (підпис) (власне ім'я, прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)та номер паспорта)[20]

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» (за наявності) №44990428

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ Тетяна Козирянька

2889716145 (підпис) (власне ім'я, прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)та номер паспорта)[20]

Дата подання	30.01.2024

[13] Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку,або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

Продовження ДОДАТКУ В

J0114825

X	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток МПЗ
до рядка 06.2 МПЗ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

44990428

Звітний (податковий) період **2023** року

Розрахунок різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок [1]

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) період [2], %	01	77
Загальне мінімальне податкове зобов'язання	02 МПЗ-3	677697
Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок, у тому числі [3]:	03	755291
податок на прибуток підприємств	03.1	-
податок на доходи фізичних осіб	03.2	626664
військовий збір	03.3	52222
єдиний податок	03.4	76405
земельний податок	03.5	-
рентна плата за спеціальне використання води	03.6	-
20 відсотків витрат на сплату орендної плати	03.7	-
Різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 02 МПЗ-3 - рядок 03 додатка МПЗ) (+,-) [4]	04	-77594

Наявність додатка [5]	МПЗ-3
	+

Керівник (уповноважена особа) **Володимир Козиряцький**
(підпис) (власне ім'я, прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) **Тетяна Козиряцька**
(підпис) (власне ім'я, прізвище)

[1] Складається відповідно до пункту 141.9 статті 141 розділу III Податкового кодексу України платниками податку - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь.
[2] Зазначається частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України.
[3] Визначається з урахуванням особливостей, встановлених підпунктами 141.9.2, 141.9.3 пункту 141.9 статті 141 розділу III Податкового кодексу України.
[4] Позитивне значення переноситься до рядка 06.2 МПЗ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
[5] У клітинці проставляється позначка "+".

Продовження ДОДАТКУ В

J0114925

X	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток МПЗ-3
до рядка 02 МПЗ-3 додатка МПЗ до рядка 06.2 МПЗ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

44990428

Звітний (податковий) період **2023** року

Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання [1]

N з/п	Кадастровий номер земельної ділянки	Нормативна грошова оцінка (НГОд / НГО)	Кількість календарних місяців (М)	Площа (га) (S)	Сума мінімального податкового зобов'язання [2] (грн.) (МПЗ)
1	2	3	4	5	6
Таблиця І. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, МПЗ = НГОд х К х М / 12					
1	2322180800:01:001:0136	80038.4	11	3.04	1067
2	2322180800:01:001:0137	90197.27	11	3.0382	1203
3	2322180800:01:001:0138	90967.81	11	3.0402	1213
4	2322180800:01:001:0139	91950.24	11	3.0407	1226
5	2322180800:01:001:0147	86307.73	11	2.4606	1151
6	2322180800:01:002:0017	87227.45	11	2.53	3198
7	2322180800:01:002:0118	85829.15	11	2.5399	3147
8	2322180800:01:002:0197	89705.04	11	2.9062	3289
9	2322180800:01:002:0198	89809.99	11	2.9096	3293
10	2322180800:01:002:0199	89825.42	11	2.9101	3294
11	2322180800:01:002:0200	85430.3	11	2.9101	3132
12	2322180800:01:002:0201	81982.55	11	3.0001	3006
13	2322180800:01:002:0202	44114.97	4	1.55	588
14	2322180800:01:002:0203	44800.45	11	1.5502	1643
15	2322180800:01:002:0204	93066.47	11	3.1502	3412
16	2322180800:01:002:0205	99626.99	11	3.0997	3653
17	2322180800:01:002:0206	93159.8	11	2.7	3416
18	2322180800:01:002:0207	88033.46	11	2.5098	3228
19	2322180800:01:002:0208	85641.29	11	2.4416	3140
20	2322180800:01:002:0209	85581.66	11	2.44	3138
21	2322180800:01:002:0210	85585.18	11	2.44	3138
22	2322180800:01:002:0211	85585.17	11	2.44	3138
23	2322180800:01:002:0212	85588.67	11	2.4401	3138
24	2322180800:01:002:0250	85599.2	11	2.4404	3139
25	2322180800:01:002:0280	14891.6	11	.2984	548
26	2322180800:01:002:1124	852722.76	11	14.9912	31267
27	2322180800:02:001:0024	90854.73	11	2.61	3331
28	2322180800:02:001:0025	89975.93	11	2.6099	3299
29	2322180800:02:001:0026	89736.76	11	2.62	3290
30	2322180800:02:001:0027	89385.04	11	2.63	3277
31	2322180800:02:001:0028	88749.01	11	2.6399	3254
32	2322180800:02:001:0030	87510.91	11	2.65	3209
33	2322180800:02:001:0031	87442.16	11	2.65	3206
34	2322180800:02:001:0032	86948.09	11	2.6399	3188
35	2322180800:02:001:0033	86894.73	11	2.6402	3186
36	2322180800:02:001:0034	86598	11	2.6302	3175
37	2322180800:02:001:0102	91359.5	4	2.9598	1218
38	2322180800:02:001:0104	87352.99	11	2.83	3203
39	2322180800:02:001:0105	91362.59	11	2.9599	3350
40	2322180800:02:001:0107	91365.67	11	2.96	3350
41	2322180800:02:001:0108	87356.08	11	2.8301	3203
42	2322180800:02:001:0109	87349.9	11	2.8299	3203
43	2322180800:02:001:0111	91371.85	11	2.9602	3350
44	2322180800:02:001:0112	87346.82	11	2.8298	3203
45	2322180800:02:001:0113	91362.59	11	2.9599	3350
46	2322180800:02:001:0114	87356.08	11	2.8301	3203
47	2322180800:02:001:0115	91362.59	11	2.9599	3350
48	2322180800:02:001:0116	87352.1	11	2.83	3203
49	2322180800:02:001:0117	87356.08	11	2.8301	3203
50	2322180800:02:001:0118	91365.67	11	2.96	3350
51	2322180800:02:001:0119	91365.67	4	2.96	1218
52	2322180800:02:001:0120	91356.41	11	2.9597	3350
53	2322180800:02:001:0121	87359.16	11	2.8302	3203
54	2322180800:02:001:0122	87362.25	11	2.8303	3203
55	2322180800:02:001:0123	91378.02	11	2.9604	3351
56	2322180800:02:001:0126	87349.9	4	2.8299	1165
57	2322180800:02:001:0127	87352.1	11	2.83	3203
58	2322180800:02:001:0128	91356.41	11	2.9597	3350
59	2322180800:02:001:0129	76145.75	11	2.4669	2792
60	2322180800:02:001:0129	15229.15	11	.4934	558
61	2322180800:02:001:0130	87652.4	11	2.8397	3214
62	2322180800:02:001:0131	87664.74	11	2.8401	3214
63	2322180800:02:001:0132	91374.93	11	2.9603	3350
64	2322180800:02:001:0133	91371.85	11	2.9602	3350
65	2322180800:02:001:0134	91368.76	11	2.9601	3350
66	2322180800:02:001:0135	87670.92	11	2.8403	3215
67	2322180800:02:001:0136	87661.66	11	2.84	3214
68	2322180800:02:001:0137	91057	11	2.95	3339
69	2322180800:02:001:0138	87667.83	11	2.8402	3214
70	2322180800:02:001:0139	91063.18	11	2.9502	3339
71	2322180800:02:001:0140	87661.66	11	2.84	3214
72	2322180800:02:001:0141	91060.09	4	2.9501	1214
73	2322180800:02:001:0142	87513.5	11	2.8352	3209

Продовження ДОДАТКУ В

74	2322180800:02:001:0143	91053.92	1	2.9499	3339
75	2322180800:02:001:0144	91047.74	1	2.9497	3338
76	2322180800:02:001:0145	87658.57	1	2.8399	3214
77	2322180800:02:001:0164	45748.17	1	1.3198	1677
78	2322180800:02:001:0165	45680.16	1	1.3203	1675
79	2322180800:02:001:0167	81179.63	1	2.63	2977
80	2322180800:02:001:0168	81179.63	1	2.63	2977
81	2322180800:02:001:0169	81176.55	1	2.6299	2976
82	2322180800:02:001:0170	81485.22	1	2.6399	2988
83	2322180800:02:001:0171	81472.87	1	2.6395	1086
84	2322180800:02:001:0172	40739.52	1	1.3199	1494
85	2322180800:02:001:0173	81494.48	1	2.6402	2988
86	2322180800:02:001:0174	81497.56	1	2.6403	2988
87	2322180800:02:001:0175	81491.4	1	2.6401	2988
88	2322180800:02:001:0177	84049.55	1	2.6399	3082
89	2322180800:02:001:0178	85579.77	1	2.64	3138
90	2322180800:02:001:0180	87600.12	1	2.64	3212
91	2322180800:02:001:0181	44136.08	1	1.3201	1618
92	2322180800:02:001:0182	44327.86	1	1.3201	1625
93	2322180800:02:001:0183	89209	1	2.6397	3271
94	2322180800:02:001:0184	89850.66	1	2.6396	3295
95	2322180800:02:001:0185	90458.29	4	2.6401	1206
96	2322180800:02:001:0186	84101.19	1	3.1601	3084
97	2322180800:02:001:0187	82870.02	1	3.1599	3039
98	2322180800:02:001:0188	82749.18	1	3.1599	3034
99	2322180800:02:001:0189	83188.07	1	3.14	3050
100	2322180800:02:001:0190	84372.52	1	3.1099	3094
101	2322180800:02:001:0191	83063.32	1	2.91	3046
102	2322180800:02:001:0192	89507.49	1	2.8998	3282
103	2322180800:02:001:0195	82589.4	1	2.8998	3028
104	2322180800:02:001:0196	74952	1	3	2748
105	2322180800:02:001:0197	82924.06	4	3.0497	1106
106	2322180800:02:001:0200	94616.52	1	3.1742	3469
107	2322180800:02:001:0202	93743.08	1	3.1702	3437
108	2322180800:02:001:0212	91390.33	1	2.6156	3351
109	2322180800:02:001:0213	94544.56	4	2.6099	1261
110	2322180800:02:001:0239	91922.24	1	2.64	3370
111	2322180800:02:001:0241	92186.06	1	2.6397	3380
112	2322180800:02:001:0242	92282.45	1	2.64	3384
113	2322180800:02:001:0243	92307.37	1	2.6399	3385
114	2322180800:02:001:0244	92328.35	1	2.6399	3385
115	2322180800:02:001:0245	92329.4	1	2.6399	3385
116	2322180800:02:001:0246	92280.34	1	2.6384	3384
117	2322180800:02:001:0247	87697.98	4	2.6399	1169
118	2322180800:02:001:0267	90316.97	1	3.0299	3312
119	2322180800:02:001:0268	92536.99	1	3.17	3393
120	2322180800:02:001:0269	89224.43	1	3.1699	3272
121	2322180800:02:001:0272	91429.11	1	3.2899	3352
122	2322180800:02:001:0274	85841.76	1	3.2298	3148
123	2322180800:02:001:0276	44016.01	1	1.6098	1614
124	2322180800:02:001:0278	89138.97	1	3.2302	3268
125	2322180800:02:001:0279	88286.69	1	3.2303	3237
126	2322180800:02:001:0280	87850.34	1	3.24	3221
127	2322180800:02:001:0282	89260.15	1	3.2099	3273
128	2322180800:02:001:0284	90979.99	1	2.64	3336
129	2322180800:02:001:0290	45676.66	1	1.4798	1675
130	2322180800:02:001:0291	45692.1	1	1.4803	1675
131	2322180800:02:001:0292	91350.24	1	2.9595	3350
132	2322180800:02:001:0293	45623.92	1	1.4781	1673
133	2322180800:02:001:0294	45630.36	1	1.4783	1673
134	2322180800:02:001:0300	93059.68	1	3.1699	3412
135	2322180800:02:001:0301	84584.07	1	3.2402	3101
136	2322180800:02:001:0302	87475.19	1	3.23	3207
137	2322180800:02:001:0303	44498.5	1	1.6202	1632
138	2322180800:02:001:0311	86833.35	1	3.1	3184
139	2322180800:02:001:0322	91691.7	1	2.6399	3362
140	2322180800:02:001:0323	92088.13	1	2.6403	3377
141	2322180800:02:001:0324	82842.16	1	3.3	3038
142	2322180800:02:001:0330	91368.76	1	2.9601	3350
143	2322180800:02:001:0332	89511.34	1	2.9	3282
144	2322180800:02:002:0079	88863.9	4	3.4398	1185
145	2322180800:02:002:0106	93217.68	1	3.02	3418
146	2322180800:02:002:0107	93062.65	1	3.02	3412
147	2322180800:02:002:0108	88797.91	1	3.0302	3256
148	2322180800:02:002:0109	82661.52	1	3.0298	3031
149	2322180800:02:002:0110	76170.9	4	3.0499	1016
150	2322180800:02:002:0112	75871.6	1	3.0901	2782
151	2322180800:02:002:0113	84465.18	1	3.4401	3097
152	2322180800:02:002:0114	84457.83	1	3.4398	3097
153	2322180800:02:002:0115	84217.21	1	3.43	3088
154	2322180800:02:002:0116	84214.75	1	3.4299	3088
155	2322180800:02:002:0117	84222.12	1	3.4302	3088
156	2322180800:02:002:0118	85789.92	1	3.4298	3146
157	2322180800:02:002:0120	99602.97	1	3.4199	3652
158	2322180800:02:002:0121	105102.87	1	3.4099	3854
159	2322180800:02:002:0132	82749.27	4	3.3799	1103
160	2322180800:02:002:0193	31887.1	1	3.9998	1169
161	2322180800:02:002:0194	41907.92	1	5.2573	1537
162	2322180800:02:002:0358	53841.32	1	6.754	1974
163	2322180800:02:002:0454	31033.86	1	3.8935	1138
164	2322180800:03:001:0267	5583.8	1	.4422	205
165	2322180800:03:001:0268	5556.02	1	.44	204
166	2322180800:03:001:0269	5556.02	1	.44	204
167	2322180800:03:001:0270	5556.02	1	.44	204
168	2322180800:03:001:0271	5556.02	1	.44	204

Продовження ДОДАТКУ В

169	2322180800:03:001:0272	5556.02	11	.44	204
170	2322180800:03:001:0274	5556.02	11	.44	204
171	2322180800:03:001:0275	5554.76	11	.4399	204
172	2322180800:03:001:0276	5556.02	11	.44	204
173	2322180800:03:001:0277	8069.31	11	.44	296
174	2322180800:03:001:0278	7706.55	11	.4399	283
175	2322180800:03:001:0279	7296.68	11	.44	268
176	2322180800:03:001:0280	6729.27	11	.4399	247
177	2322180800:03:001:0281	6131.48	11	.4399	225
178	2322180800:03:001:0282	5600.42	11	.4399	205
179	2322180800:03:001:0283	5554.76	11	.4399	204
180	2322180800:03:001:0284	5556.02	11	.44	204
181	2322180800:03:001:0285	5556.02	11	.44	204
182	2322180800:03:001:0286	5556.02	11	.44	204
183	2322180800:03:001:0287	5556.02	11	.44	204
184	2322180800:03:001:0288	5556.02	11	.44	204
185	2322180800:03:001:0289	16665.54	11	1.3198	611
186	2322180800:03:001:0291	5556.02	11	.44	204
187	2322180800:03:001:0292	5746.79	11	.44	211
188	2322180800:03:001:0293	6638.51	11	.44	243
189	2322180800:03:001:0294	7558.42	11	.44	277
190	2322180800:03:001:0295	8414.15	11	.44	309
191	2322180800:03:001:0296	17869.6	11	.88	655
192	2322180800:03:001:0297	17902.73	11	.88	656
193	2322180800:03:001:0298	8951.37	11	.44	328
194	2322180800:03:001:0299	8951.37	11	.44	328
195	2322180800:03:001:0300	8951.37	11	.44	328
196	2322180800:03:001:0301	8951.37	11	.44	328
197	2322180800:03:001:0302	8951.37	11	.44	328
198	2322180800:03:001:0303	8951.37	11	.44	328
199	2322180800:03:001:0304	17902.73	11	.88	656
200	2322180800:03:001:0305	8951.37	11	.44	328
201	2322180800:03:001:0306	8951.37	11	.44	328
202	2322180800:03:001:0307	17859.58	11	.8801	655
203	2322180800:03:001:0308	7758.39	11	.44	284
204	2322180800:03:001:0309	5852	11	.44	215
205	2322180800:03:001:0310	11113.3	11	.8801	407
206	2322180800:03:001:0311	5556.02	11	.44	204
207	2322180800:03:001:0312	16666.8	11	1.3199	611
208	2322180800:03:001:0313	5567.39	11	.4409	204
209	2322180800:03:001:0314	5557.28	11	.4401	204
210	2322180800:03:001:0315	5556.02	11	.4401	204
211	2322180800:03:001:0316	5557.28	11	.4401	204
212	2322180800:03:001:0317	5556.02	11	.44	204
213	2322180800:03:001:0318	5557.28	11	.44	204
214	2322180800:03:001:0319	5557.28	11	.44	204
215	2322180800:03:002:0001	55134.83	11	3.6903	2022
216	2322180800:03:002:0002	68383.84	11	3.3998	2507
217	2322180800:03:002:0003	68152.45	11	3.35	2499
218	2322180800:03:002:0004	74752.66	11	3.3402	2741
219	2322180800:03:002:0005	90608.68	11	3.31	3322
220	2322180800:03:002:0006	100334.89	11	3.2799	3679
221	2322180800:03:002:0009	101239.96	11	3.28	3712
222	2322180800:03:002:0011	101233.78	11	3.2797	3712
223	2322180800:03:002:0012	100933.8	11	3.2806	3701
224	2322180800:03:002:0013	96762.7	4	3.2901	1290
225	2322180800:03:002:0014	92720.3	11	3.2902	3400
226	2322180800:03:002:0015	90375.31	11	3.3	3314
227	2322180800:03:002:0016	89012.06	11	3.3097	3264
228	2322180800:03:002:0017	88125.74	11	3.3201	3231
229	2322180800:03:002:0021	92829.16	11	3.0096	3404
230	2322180800:03:002:0023	92912.1	11	3.0101	3407
231	2322180800:03:002:0025	92909.01	11	3.01	3407
232	2322180800:03:002:0026	92821.65	11	3.0102	3403
233	2322180800:03:002:0028	92867.49	11	3.0299	3405
234	2322180800:03:002:0030	96958.09	11	3.2303	3555
235	2322180800:03:002:0031	95587.15	11	3.3298	3505
236	2322180800:03:002:0033	93100.92	11	3.4297	3414
237	2322180800:03:002:0034	91124.92	11	3.6299	3341
238	2322180800:03:002:0036	85193.3	11	3.7299	3124
239	2322180800:03:002:0038	76818.83	11	3.7299	2817
240	2322180800:03:002:0040	75889.28	11	3.7303	2783
241	2322180800:03:002:0042	75883.18	11	3.73	2782
242	2322180800:03:002:0043	78118.98	11	3.8399	2864
243	2322180800:03:002:0045	79110.59	11	3.9403	2901
244	2322180800:03:002:0047	80921.21	11	4.1997	2967
245	2322180800:03:002:1014	86262.05	11	3.3448	3163
246	2322180800:03:002:1015	89033	11	3.1301	3265
247	2322180800:03:002:1016	91495.37	11	3.1307	3355
248	2322180800:03:002:1017	92305.18	11	3.1332	3385
249	2322180800:03:002:1018	92983.8	11	3.1299	3409
250	2322180800:03:002:1019	93529.74	11	3.1304	3429
251	2322180800:03:002:1020	94071.66	11	3.1298	3449
252	2322180800:03:002:1021	91613.12	11	3.03	3359
253	2322180800:03:002:1022	91513.87	11	3.0101	3356
254	2322180800:03:002:1023	91994.76	4	3.0098	1227
255	2322180800:03:002:1217	101243.04	11	3.28	3712
256	2322180800:04:001:0001	100338.84	11	3.4752	3679
257	2322180800:04:001:0004	109538.84	11	3.4699	4016
258	2322180800:04:001:0005	109860.84	11	3.4801	4028
259	2322180800:04:001:0008	92349.42	11	3.5579	3386
260	2322180800:04:001:0009	92396.13	11	3.5597	3388
261	2322180800:04:001:0011	94014.4	11	3.5596	3447
262	2322180800:04:001:0012	98739.63	3	3.5601	987
263	2322180800:04:001:0013	103271.1	4	3.5598	1377

Продовження ДОДАТКУ В

264	2322180800:04:001:0014	109244.01	11	3.5598	4006
265	2322180800:04:001:0021	112379.99	11	3.5599	4121
266	2322180800:04:001:0022	112364.2	11	3.5594	4120
267	2322180800:05:001:0036	44295.84	11	5.5566	1624
268	2322180800:05:001:0037	43621.72	11	5.472	1599
269	2322180800:05:001:0038	120926.16	11	4.8168	4434
270	2322180800:05:001:0039	42659.59	11	5.352	1564
271	2322180800:05:001:0040	37334.15	11	4.683	1369
272	2322180800:05:001:0040	2133.38	8	.2676	57
273	2322180800:05:001:0041	46929.96	11	5.8872	1721
Усього:				**702.068**	**677697**
Таблиця II. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена, МПЗ = НГО x S x K x M / 12					
1	-	-	-	-	-
Усього:				-	-
Сума рядків "Усього" (Таблиця I + Таблиця II) [3] (грн.)					**677697**

[1] Складається відповідно до пункту 141.9 статті 141 розділу III Податкового кодексу України платниками податку - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь.

[2] Розраховується щодо кожної земельної ділянки відповідно до статті 38 [1] розділу I Податкового кодексу України.

[3] Значення графи 6 рядка "Сума рядків "Усього" переноситься до рядка 02 МПЗ Додатка 3 МПЗ до рядка 02.2 МПЗ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа) **Володимир КОЗИРЯЦЬКИЙ**

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) **Тетяна КОЗИРЯЦЬКА**

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

ДОДАТОК Д

Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур ТОВ «КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ» за 2023 рік

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	4 4 9 9 0 4 2 8

Державне статистичне спостереження

Статистична конфіденційність забезпечується статтею 29 Закону України "Про офіційну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

Безкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням: "https://statzvit.ukrstat.gov.ua"

ЗВІТ ПРО ПЛОЩІ ТА ВАЛОВІ ЗБОРИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КУЛЬТУР, ПЛОДІВ, ЯГІД І ВИНОГРАДУ

у 2023 **році**

Подають:	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб, які здійснюють сільськогосподарську діяльність, - територіальному органу Держстату	не пізніше 10 січня

№ 29-сг
(річна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
14 березня 2023 р. № 110

Респондент:
Найменування:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЗИРЯЦЬКИЙ АГРОСВІТ"
Місцезнаходження (юридична адреса):
ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., ЗАПОРІЗЬКИЙ Р-Н, С. БІЛЕНЬКЕ, ВУЛ.ОЗЕРНА, БУД. 8
(поштовий індекс, область / АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)
Територіальна громада: Біленьківська
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):
ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., ЗАПОРІЗЬКИЙ Р-Н, С. БІЛЕНЬКЕ, ВУЛ.ОЗЕРНА, БУД. 8
(поштовий індекс, область / АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)
Територіальна громада: Біленьківська

Код території відповідно до Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ) за адресою здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності.

U	A	23060010010065997

(код території визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних	
У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку - **V**	☐
Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:	

Продовження ДОДАТКУ Д

І. Виробництво однорічних і дворічних сільськогосподарських культур
1.1 Виробництво культур зернових і зернобобових

(із двома знаками після коми)

Назва сільськогосподарських культур	Код рядка	Площа посівна уточнена, га	Площа зібрана, га	Обсяг виробництва (валовий збір) у початково оприбуткованій масі, ц (гр.3 ≥ гр.4)	Обсяг виробництва (валовий збір) у масі після доробки, ц	Із гр.2 – площа зібрана з политих земель, га	Із гр.4 – обсяг виробництва (валовий збір) у масі після доробки з политих земель, ц
А	Б	1	2	3	4	5	6
Культури зернові та зернобобові (сума кодів із 0050 до 0270)	0030	309.30	309.30	13129.00	13129.00		
Пшениця озима	0050	309.30	309.30	13129.00	13129.00		
Ячмінь озимий	0130						
Жито озиме	0160						
Тритикале озиме	0190						
Пшениця яра	0080						
Ячмінь ярий	0140						
Жито яре	0170						
Тритикале яре	0200						
Кукурудза	0110						
Овес	0210						
Гречка	0220						
Сорго	0230						
Просо	0240						
Рис	0250						
Культури зернові інші, гібриди, суміші колосових	0260						
Культури зернобобові (сума кодів із 0280 до 0380)	0270						
квасоля	0280						
боби кінські	0290						
нут	0300						
сочевиця	0310						
горох	0320						
вика озима	0340						
вика яра	0350						
люпин солодкий	0360						
люпин гіркий	0370						
культури зернобобові інші	0380						

Продовження ДОДАТКУ Д

1.2. Виробництво культур технічних

(із двома знаками після коми)

Назва сільськогосподарських культур	Код рядка	Площа посівна уточнена, га	Площа зібрана, га	Обсяг виробництва, (валовий збір) ц	Із гр.2 – площа зібрана з политих земель, га	Із гр.3 – обсяг виробництва (валовий збір) із политих земель, ц
А	Б	1	2	3	4	5
Культури технічні (сума кодів 0410, 0420, 0450, 0470, із 0490 до 0550, 0590, 0600, 0620, 0630, 0650, 0690, 0720, із 0750 до 0790, 0960, 1050, 1150, із 1170 до 1190, 1210, 1220)	0390	328.03	X	X	X	X
Соя	0410					
Арахіс	0420					
Льон олійний (кудряш)	0450					
Льон-довгунець (на насіння)	0460	X				
Гірчиця	0470					
Ріпак озимий	0490	83.41	83.41	3036.40		
Кольза (ріпак ярий)	0500					
Кунжут	0510					
Соняшник	0520	244.62	244.62	6972.90		
Рицина	0530					
Рижій	0540					
Мак олійний	0550					
Коноплі середньоросійські (на насіння)	0570	X				
Коноплі південні (на насіння)	0580	X				
Гарбузи (на насіння)	0590					
Культури олійні інші	0600					
Бавовна	0620					
Джут, кенаф та волокна текстильні луб'яні інші	0630					
Льон-довгунець солома	0650					
Льон-довгунець волокно	0660	X				
Льон-довгунець треста	0670	X				
Коноплі солома	0690					
Коноплі волокно	0700	X				
Коноплі стебло	0710	X				
Культури прядивні інші	0720					
Буряк цукровий фабричний	0750					
Буряк цукровий маточний	0760					
Буряк цукровий на насіння	0770					
Тростина цукрова	0780					
Прянощі (сума кодів із 0800 до 0940)	0790		X		X	
перець стручковий	0800		X		X	
горіх мускатний, маціс і кардамон	0810		X		X	
аніс та бодян	0830		X		X	
коріандр	0840					
кмин	0850		X		X	
фенхель	0860		X		X	
ялівець	0870		X		X	
кориця	0880		X		X	
гвоздика	0890		X		X	
імбир	0900		X		X	
ваніль	0910		X		X	
чебрець	0920		X		X	
лавр благородний	0930		X		X	
прянощі інші	0940		X		X	

Продовження ДОДАТКУ Д

1.4. Виробництво культур кормових

(із двома знаками після коми)

Назва сільськогосподарських культур	Код рядка	Площа посівна уточнена, га	Площа зібрана, га	Обсяг виробництва, (валовий збір) ц	Із гр.2 – площа зібрана з політих земель, га	Із гр.3 – обсяг виробництва (валовий збір) із політих земель, ц
А	Б	1	2	3	4	5
Культури кормові (сума кодів із 2180 до 2230, 2260, 2300, 2430 і 2490)	2160		X	X	X	X
Буряк кормовий	2180					
Буряк цукровий кормовий	2190					
Бруква та турнепс	2200					
Коренеплоди кормові інші	2210					
Культури баштанні кормові	2220					
Кукурудза кормова	2230					
Трави однорічні	2260		X	X	X	X
на сіно	2270	X				
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2280	X				
на випас	2290	X		X		X
Трави багаторічні	2300		X	X	X	X
на сіно	2310	X				
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2320	X				
на випас	2330	X		X		X
Культури кормові інші	2430		X		X	
Насіння та маточники культур кормових (сума кодів 2510, 2520, 2630 і 2640)	2490		X	X	X	X
насіння буряку кормового	2510					
насіння культур баштанних кормових	2520					
насіння трав однорічних(сума кодів 2540 і 2550)	2530	X				
насіння трави суданської	2540	X				
насіння трав однорічних інших	2550	X				
насіння трав багаторічних (сума кодів із 2570 до 2620)	2560	X				
люцерна	2570	X				
конюшина	2580	X				
еспарцет	2590	X				
трави лукопасовищні	2600	X				
трави злакові	2610	X				
трави багаторічні інші	2620	X				
насіння культур кормових інших	2630					
коренеплоди кормові маточні	2640					
Культури сільськогосподарські (сума кодів 0030, 0390, 1231, 2160 і коду 5010, поділеного на 10000)	7000	637.33	X	X	X	X
Сіножаті: на сіно	2350	X				
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2360	X				
Пасовища культивовані: на сіно	2380	X				
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2390	X				
Сировина рослинна інша (сума кодів із 3160 до 3180)	3150	X	X		X	
Солома та полова культур зернових	3160	X	X		X	
Матеріали рослинного походження, що їх використовують переважно для плетіння, набивання, фарбування чи дублення	3170	X	X		X	
Сировина рослинна інша	3180	X	X		X	

Продовження ДОДАТКУ Д

Назва сільськогосподарських культур	Код рядка	Площа зібрана закритого ґрунту, м² (у цілих числах) (якщо гр.1 > 0, то гр.2 > 0)	Обсяг виробництва (валовий збір) у закритому ґрунті, ц (із двома знаками після коми)
А	Б	1	2
Буряк столовий	1852		
Селера коренева	1862		
Петрушка коренева	1872		
Пастернак	1882		
Редька	1892		
Редиска	1902		
Бруква	1912		
Хрін звичайний	1922		
Овочі коренеплідні інші	1932		
Овочі інші	1952		
Культури ягідні (сума кодів із 3492 до 3512, з 3542 до 3582, 3602, 3632)	3482		
Малина й ожина	3492		
Суниці та полуниці	3502		
Смородина	3512		
Аґрус	3542		
Журавлина	3552		
Чорниця	3562		
Брусниця	3572		
Лохина	3582		
Ківі та актинідія	3602		
Культури ягідні інші	3632		
Гриби та трюфелі (сума кодів із 2100 до 2150)	2080	X	
Гриби печериці	2100	X	
Гриби гливи	2110	X	
Гриби білі	2120	X	
Гриби опеньки	2130	X	
Гриби інші	2140	X	
Трюфелі	2150	X	

VI. Посів озимих культур під урожай року, наступного за звітним

(із двома знаками після коми)

Назва сільськогосподарських культур	Код рядка	Площа посівна, га
А	Б	1
Культури озимі на зерно та зелений корм (рядок 6000 ≥ сумі кодів 6100 і 6048)	6000	423.33
з них культури зернові на зерно (сума кодів 6005, 6013, 6016, 6019 і 6034)	6100	230.71
пшениця	6005	230.71
ямінь	6013	
жито	6016	
тритикале	6019	
вика	6034	
ріпак на зерно	6048	192.62

VII. Проведення агротехнічних робіт під урожай року, наступного за звітним

(із двома знаками після коми)

Назва агротехнічних робіт	Код рядка	Площа, на якій проведені агротехнічні роботи, га
А	Б	1
Зяблева оранка ґрунту	7200	278.33
Пари (уключаючи сидеральні та кулісні) (рядок 7300 ≥ сумі кодів 7400 і 7410)	7300	
із них чорні пари	7400	
сидеральні пари (люпин та інші бобові культури на зелене добриво)	7410	

Тетяна Козиряцька

Місце підпису керівника (власника) або особи, відповідальної за достовірність наданої інформації

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

телефон: 380937556134

електронна пошта: koz_agrosvit@ukr.net