

Київський національний торговельно- економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ»

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Глуценко Христини
Едуардівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Ромашко Ольга
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «Магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна

« _____ » _____ 201 _____ р.

Завдання

на випускн кваліфікаційну роботу студентові

Глушенко Христина Едуардівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі»

Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019 р. № 139

2. Строк здачі студентом закінченого роботи

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи

Метою є дослідження теоретичних, організаційно-методичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку і оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі

Предмет дослідження

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, практичних, організаційних положень обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність прибутку та порядок визначення прибутку підприємства оптової торгівлі

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ПРОФІКС Україна»

Україна»

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства оптової торгівлі

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій оптової торгівлі

2.3. Управлінський облік прибутку підприємства оптової торгівлі

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ПРОФІКС Україна»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку оптової торгівлі на підприємстві «ПРОФІКС Україна»

3.2. Удосконалення обліку на підприємстві оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Наукова стаття	12.09.2019	12.09.2019
2	1 розділ	28.06.2019	28.06.2019
3	2 розділ	06.09.2019	06.09.2019
4	Попередній розгляд двох розділів	25.09.2019	25.09.2019
5	3 розділ	25.10.2019	25.10.2019
6	Попередній захист роботи	12.11.2019	12.11.2019
7	Подання завершеної роботи на кафедру	15.11.2019	15.11.2019

7. Дата видачі завдання « » 201 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи Ромашко О.М.

9. Гарант освітньої програми Бенько М.М.

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Глущенко Х.Е.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Глущенко Х.Е.
(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.

« _____ » _____ 201 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ.....	7
1.1. Економічна сутність прибутку та порядок визначення прибутку підприємства оптової торгівлі.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства..	11
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ПРОФІКС Україна».....	17
2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства оптової торгівлі.....	17
2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій оптової торгівлі.....	24
2.3. Управлінський облік прибутку підприємства оптової торгівлі.....	30
Висновки за розділом 2.....	36
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ПРОФІКС Україна».....	37
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку оптової торгівлі на підприємстві «ПРОФІКС Україна».....	37
3.2. Удосконалення обліку на підприємстві оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій.....	43
Висновки за розділом 3.....	47

ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ.....	59
ВИКОРИСТАНИХ	

ВСТУП

Основною метою діяльності підприємства є отримання прибутку. Торгівля на території України є однією з провідних галузей економічної діяльності. Кількість торговельних підприємств оптової та роздрібною торгівлі з кожним роком зростає.

Оптова торгівля визначається, як діяльність що охоплює купівлю-продаж товарів, тобто для подальшої реалізації іншим суб'єктам підприємницької діяльності.

Актуальність дослідження визначається найважливішою роллю обліку прибутку в формуванні, прийнятті своєчасних, і об'єктивних рішень при управлінні підприємством будь-якої сфери діяльності, в тому числі і підприємства оптової торгівлі. Сучасні умови господарювання, в яких функціонують українські торговельні підприємства, обумовлюють необхідність перетворень в системі управління. Щоб досягти позитивних результатів діяльності кожне підприємство має забезпечити якісний збір інформації, який буде впливати на прийняття управлінських рішень, а значить на ефективність функціонування економічного суб'єкта. Діяльність підприємства оптової торгівлі повинна починатися саме з правильної організації обліку та оподаткування прибутку.

Торгівля як елемент економічної системи забезпечує зайнятість та задоволення попиту населення країни в різних товарах, збалансованість споживання та виробництва, сприяє зростанню ефективності економічних зв'язків між галузями господарської діяльності, обумовлює стабільність грошового обігу, а також займає провідне місце у формуванні державного бюджету.

З метою зменшення ризиків щодо оподаткування, необхідності оптимізації облікових процесів у напрямі їх об'єктивності та актуальності та розроблення сфер розвитку торгівлі і зростання товарообігу виникає потреба у

проведенні додаткових досліджень обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі.

Згідно за даними Державної служби статистики України оптова торгівля у 2018 році становила 2195,7 млрд. грн. Обсяг оптового товарообігу України за 2014 рік склав 988,0 млрд. грн., тобто ми бачимо перспективу для подальшого зростання та збільшення товарообігу (Додаток А).

Можливість отримання максимального прибутку характеризується в умінні керувати товарними ресурсами, приймати та аргументувати правильні управлінські рішення, які формуються в бухгалтерському обліку.

Постановка проблеми. Оптова торгівля є проміжною ланкою, яка забезпечує швидкий рух товару до кінцевого споживача, тому основна мета для підприємства отримання максимального прибутку. Торгівля посідає провідне місце у формуванні державного бюджету. Тому з метою зменшення ризиків щодо оподаткування, необхідності оптимізації облікових процесів у напрямі їх об'єктивності, актуальності та розроблення сфер розвитку торгівлі, зростання товарообігу виникає потреба у проведенні додаткових досліджень обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі.

Дослідженню та проблемам обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі приділялося чимало уваги зарубіжними і вітчизняними науковцями.

Дослідження розвитку торгівлі, обліку й оподаткування товарних операцій та напрямів зростання товарообігу здійснювали В.І. Бачинський [34], Й.В. Канак [28], М.В. Корягін, П.О. Куцик [33,34], Ф.Ф. Макарук [33], О.А. Полянська [34,70], Н.Б. Фірко [28], О.М. Чабанюк [70], О.Я. Чернін [71], О.В. Фоміна [69], А.А. Мазаракі [38], Новікова Н.М. [43] та інші.

Із зарубіжних вчених, які розглядали аспекти досліджуваної проблеми є: Х. Андерсон, Р. Антоні, Я. В. Соколов [60], М.І. Баканов [4], А.П. Бархатов.

Метою роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій, щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі.

Відповідно до поставленої мети основними завданнями випускної роботи є:

- дослідити економічну сутність прибутку підприємства оптової торгівлі та порядок його визначення;
- розглянути нормативну базу обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі;
- стан організації обліку оптової торгівлі на підприємстві ТОВ «ПРОФІКС Україна»;
- розкрити особливості оподаткування операцій підприємства оптової торгівлі та їх вплив на прибуток підприємства;
- проаналізувати організацію управлінського обліку прибутку підприємства;
- розкрити інформацію про напрями і заходи удосконалення обліку прибутку оптової торгівлі на підприємстві;
- запропонувати удосконалення обліку на підприємстві оптової торгівлі за умов застосування систем і технологій.

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

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних, організаційних та практичних аспектів обліку, оцінювання та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі.

Інформаційною базою дослідження є нормативні документи України, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові публікації вітчизняних та зарубіжних фахівців, облікові та аналітичні дані ТОВ «ПРОФІКС Україна».

Методологічною основою дослідження є сукупність методів, які використовувались в науковій роботі:

- історичний – вивчення та розвиток економічної категорії «прибуток»; формування прибутку та відображення його у звітності;

- порівняльний – розмежування поглядів та трактувань різних економістів;
- модель індукції – формування ведеться від окремих фактів стану обліку прибутку підприємства до загальних висновків;
- дедукція – дослідження ведеться від загальних правил відображення обліку прибутку до окремих висновків.

Основною науковою гіпотезою є припущення, що удосконалення системи організаційних та методологічних аспектів обліку прибутку підприємства оптової торгівлі дозволить підвищити ефективність прийняття управлінських рішень.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в постановці та вирішенні теоретичних і методичних завдань, які пов'язані з удосконаленням системи обліку прибутку підприємства оптової торгівлі.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що обґрунтовані теоретичні положення щодо удосконалення обліку прибутку на підприємстві оптової торгівлі за допомогою використання інформаційних систем.

Апробація результатів дослідження висвітлена у науковій статті «Сучасний стан обліку та оподаткування прибутку оптової торгівлі на підприємстві» [25].

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 71 найменування. Загальний обсяг роботи становить 102 сторінки друкованого тексту та містить 10 рисунків, 10 таблиць, 10 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність прибутку та порядок визначення прибутку підприємства оптової торгівлі

Економісти трактують прибуток дуже широко та розглядають його з декількох сторін. Поняттю «прибуток» присвячено багато наукових праць. Цій економічній категорії в свій час приділяли увагу такі зарубіжні представники як А. Сміт[59], Д. Рікардо, К. Маркс[39], Ф. Найт, М. І. Туган-Барановський та інші. Вітчизняні – І.А. Бланк, Р.Ф. Бутинець, Н.Ю. Іванова, В.М. Шаповала, А.М. Поддєрьогін, Н.М. Ушакова та інші.

Зазначимо, що ні економісти-класики ні сучасні вчені економісти не можуть чітко встановити зміст категорії «прибуток», тому донині категорія прибутку залишається незавершеною та містить протиріччя.

Основні школи, які займалися трактуванням економічної сутності прибутку: неокласична (маржинальна) школа економічної теорії, засновниками якої були Ф. Найт, Д.Б. Кларк та інші; німецька наукова школа економіки, представниками якої є Ф.К. Беа, Е. Дихтл та ін., школа меркантилізму- Т. Ман, А. Серра, Ж.Б. Кольбер; класична школа, представник якої А. Сміт та інші школи, які більш детально розглянуті у додатку (Додаток Б, табл. Б 1.1).

Економічна теорія К. Маркса трактує прибуток як перетворену форму прибавочної вартості, результат співвідношення необхідної та прибавочної праці, тобто вважається, що робітник на капіталістичному підприємстві створює вартість, що перевищує вартість його робочої сили, тобто прибуток створюється не всім авансованим капіталом, а тільки його змінною частиною [39].

Вчені нашого часу по різному підходять до визначення прибутку підприємства. Наприклад А.М. Поддєрьогін визначає, що прибуток це основна категорія товарної реалізації виробництва, яка характеризується відносинами, що склались в процесі.

Н.М. Ушакова розглядає прибуток «як різницю між ціною реалізації та собівартістю продукції, між обсягом отриманої виручки та сумою витрат на реалізацію продукції» [41]. Детальний огляд літератури наведено в додатку (Додаток Б, табл. Б 1.2).

Прибуток – основа ринкової економіки. Сутністю прибутку є те, що це основне джерело розвитку підприємства. За його допомогою підприємство вдосконалює свою матеріально-технічну базу, розширює свій асортимент продукції, товарів, послуг, проводить інвестиційну діяльність. Звісно із збільшенням прибутку підприємства збільшуються податкові відрахування до бюджетів, тобто покращується економічне становище не тільки підприємства, а і держави.

Прибуток – це частина чистого доходу, що залишається підприємству після відшкодування всіх витрат, пов'язаних з виробництвом, реалізацією продукції та іншими видами діяльності [4].

Він виступає найважливішим чинником стимулювання підприємницької діяльності, створюючи, в свою чергу, фінансові передумови для її розширення, а також прибуток служить основою розв'язання соціальних і матеріальних потреб трудового колективу [28].

Прибуток визначає свою роль в системі економічних відносин:

1. він є головною метою підприємницької діяльності;
2. є основним джерелом формування фінансових ресурсів підприємства, забезпечуючи його розвиток;
3. в прибутковості підприємства зацікавлене суспільство, бо це джерело задоволення соціальних потреб.

Відокремлюють безліч видів прибутку, основні з них: валовий (балансовий), маржинальний, операційний, чистий та інші види.

Валовий (балансовий) прибуток – різниця між чистим доходом від реалізації продукції і собівартістю реалізованої продукції.

Маржинальний прибуток – різниця між чистим доходом підприємства і змінними витратами.

Операційний - балансовий прибуток, який скориговано на різницю інших операційних доходів і операційних витрат.

Чистий прибуток – прибуток, що надходить у розпорядження підприємства після сплати податку на прибуток.

Прибуток від звичайної діяльності - це операційний прибуток, скоригований на величину фінансових та інших доходів і фінансових та інших витрат [16].

Прибуток розраховується як різниця між валовою виручкою (без ПДВ та акцизу) і витратами на виробництво та реалізацію продукції.

Визначення прибутку включає два пункти:

1. правильно визначити доходи, які відносяться до звітнього періоду;
2. співвідношення певних витрат з доходами за період.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [44] -це звіт про доходи, витрати і фінансові результати підприємства. Подається у складі річної й квартальної звітності.

В НП(С) БО №1 визначено такі види звітності, як бухгалтерська та фінансова [44].

Бухгалтерська звітність складається на підставі даних бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів за звітний період.

Фінансова звітність характеризує підсумки фінансової-господарської діяльності підприємства за певний минулий період. Метою складання звітності є надання повної та правдивої інформації користувачам.

Звіт про фінансові результати має подвійну назву «Звіт про сукупний дохід». Друга назва пов'язана з тим, що складання української звітності переведено у відповідність з МСФО [44].

За формою №2 Звіт складається з чотирьох розділів, які наведені нижче (рис. 1.1.)



Рис. 1.1. Розділи Звіту про фінансові результати

Джерело: розроблено автором на основі [44].

Призначення даного звіту полягає у визначенні чистого прибутку (збитку). Звіт дає змогу визначити основні причини збитковості чи прибутковості підприємства. Основна мета звіту - показати, що отримає підприємство в кінці звітного періоду: прибуток чи збиток.

Відповідно Звіт про фінансові результати [44] подають всі юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми господарювання і форми власності

Так як прибуток є економічною категорією, то його складність полягає у різному відображенні інтересів. На сьогоднішній день в економічній літературі не має єдиної думки, щодо визначення поняття «прибуток», тому визначення даної категорії представлені у додатку (Додаток Б, табл. Б 1.3).

Провівши аналіз категорії «прибуток», можемо зробити висновок, що наковці не повністю розкривають сутність прибутку підприємства у своїх роботах.

З точки зору Філімоненкова О.С., «прибуток - це частина вартості додаткового продукту, додатковий продукт, виражений у грошах частина чистого доходу, одна з його форм» [66]. Дане визначення не розкрито повною мірою, так як не відомо де саме береться ця сама вартість додаткового продукту.

Аналізуючи наведені дані, ми можемо зробити висновки, що поняття «прибуток» вчені трактують по різному, але є в них і деякі спільні риси, наприклад:

- прибуток визначається як різниця між валовим доходом і валовими витратами;
- прибуток показує фінансові результати господарської діяльності;
- прибуток є винагородою підприємця за ризик.

Отже, погляди науковців підтверджують, що прибуток відображає кінцеву грошову оцінку виробничої та фінансової діяльності і є найважливішим показником фінансових результатів підприємницьких структур, їх фінансового стану.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства

Прибуток це та величина звітного періоду, яка є сумою господарських операцій, що формує витрати та дохід.

Поняття «прибуток» є багатозначним поняттям, тому треба чітка ідентифікація методичних засад його формування:

1. фактори формування прибутку та його складових;
2. підходи до оцінки факторів;
3. вплив на спосіб визнання та облікову оцінку певного фактору.

Науковці у своїх дослідженнях виділяють такі основні підходи до визначення прибутку – економічний та бухгалтерський. Важливим при визначенні бухгалтерського прибутку є такі концепції як ефективність та збереження капіталу.

Бухгалтерський прибуток є вигодою, яку отримало підприємство, і розраховується він шляхом віднімання від сумарного обсягу виручки всіх офіційних витрат на підставі законодавчо встановленої процедури обчислення собівартості продукції та загальногосподарських витрат [35]. Даний прибуток визначається лише документально підтвердженими доходами та витратами.

Вважається, що «бухгалтерський прибуток» є результатом реалізації товарів та послуг [35]. Тобто він є кінцевим результатом діяльності та є сумою прибутку (збитку), що отримало підприємство. Обсяг прибутку відображається на рахунку 79 «Фінансові результати».

Економічний прибуток визначається як різниця між валовим доходом та економічними витратами виробництва. До економічних витрат, крім бухгалтерських, зараховуються неявні витрати або внутрішні, так звані вмінені витрати, до яких прийнято відносити витрати, пов'язані з ресурсами, що знаходяться у власності підприємства [35]. Економічний прибуток показує реальний стан справ на підприємстві, тому він не завжди спирається на офіційне оформлення.

Економічний прибуток може бути як додатним так і від'ємним.

Відмінність між двома прибутками полягає в ході їх розрахунку, де передбачається врахування чи неврахування певних доходів чи витрат.

На сьогодні бухгалтерський облік виділяється має свої основні особливості в торгівлі, наприклад:

- в торгівлі нічого не виробляють, на відміну від виробництва;
- в оптовій торгівлі здійснюється груповий облік товарів на підставі розрахункового методу згідно з бухгалтерськими документами та оперативними даними;

- за допомогою плану рахунків визначається прибуток чи збиток, облік фінансових результатів та облік товарів.

Найбільш вагомим місцем в оподаткуванні займають прибуткові податки, тобто ті податки, що охоплюють оподаткування прибутку (доходу) підприємств та організацій. До прямих податків відносять податок на прибуток підприємств, який сплачується юридичними особами з прибутку одержаного від реалізації продукції (робіт, послуг).

Податок на прибуток є одним із головних бюджетоутворюючих податків та відіграє важливу роль в економічній системі країни [21]. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на прибуток підприємств почали застосовувати в 1991 році і саме тоді це був основний вид прямого податку.

З 1995 року підприємства оптової торгівлі діяли на основі Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств». Закон втратив свою чинність (01 квітня 2011р.), у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України 10 грудня 2010 року.

Відповідно до Податкового Кодексу України «об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелами походження з України та за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, надання послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду; дохід (прибуток) нерезидента з джерелом походження з України, що підлягає оподаткуванню» [54].

Основною нормативно-правовою базою, яка регулює діяльність оптової торгівлі на підприємстві є: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО №17 "Податок на прибуток", Податковий Кодекс України, Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування», Укази Президента України, постанови та рішення Кабінету Міністрів України, Міжнародні

стандарти фінансової звітності, накази, постанови, роз'яснення та інші нормативні акти наведені в додатку (Додаток Б, табл. Б.1.4).

Поняття фінансових результатів діяльності трактується Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності» [44], які затверджені Наказом Мінфіну і відповідно до НП(С)БО №1 термін «прибуток» визначений як «сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати».

П(С)БО 17 "Податок на прибуток" [50] застосовується підприємствами, які незалежно від форм власності, відповідно до чинного законодавства є платниками податку на прибуток (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

На сьогоднішній день підприємство, яке залучає іноземні інвестиції, використовує у своїй діяльності як Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку так і Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) - це сукупність інформації бухгалтерського обліку, що призначена для користування власне підприємствами та особами, які безпосередньо зацікавлені в результатах діяльності цих підприємств [66].

МСФЗ – це стандарти, які видані Радою Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» звітність складають підприємства, які підпадають під категорії:

1. підприємство, що становить суспільний інтерес - це підприємства, які належать до великих, тобто понад 40 млн. євро та середня кількість працівників понад 250 осіб або такі підприємства як банки, страховики, недержавні пенсійні фонди та інші.
2. Публічні акціонерні товариства.

3. Підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення [55].

МСФЗ № 12 «Податки на прибуток» визначає порядок обліку податку на прибуток. Цей стандарт зазначає, що до складу податків на прибуток включаються всі внутрішні та зовнішні податки, які визначаються шляхом коригування фінансового результату до оподаткування [18].

Звітність, яка складена із застосуванням МСФЗ надає більш детальну інформацію, ніж та звітність яка складена за національними стандартами бухгалтерського обліку. МСФЗ немає регламентованих звітів, а лише перелік рядків, які підлягають розкриттю.

Звіти відображають, як керівництво підприємства розпоряджається довіреними йому ресурсами [32].

Автор Ромашко О.М. у статті «Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [56] зазначила ряд переваг, а саме:

- виклик більшої довіри з боку потенційних іноземних інвесторів;
- можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;
- забезпечення порівнянності звітності з іншими підприємствами;
- можливість залучення іноземних інвестицій і позик, вихід на зарубіжні ринки збуту;
- надійність інформації;
- прозорість інформації, яка забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також наявністю великої кількості пояснень до неї» [56].

Застосовуючи МСФЗ необхідно приділити увагу обліковій політиці підприємства, так як вона теж має зазнати змін. За умовами облікової політики за МСФЗ, роль бухгалтера зростає, так як він може відмовитись від застосування певних стандартів та пропонувати свої власні рішення[32].

Міжнародна фінансова звітність, яку формують для користувачів дозволяє порівнювати фінансові звіти за різні періоди та фінансові звіти різних підприємств.

Застосовуючи звітність за МСФЗ зростає можливість збільшення залучення додаткового капіталу та нових партнерів. Підприємство, яке використовує дану форму звітності має позитивні показники репутації. МСФЗ має і недоліки:

- недостатня кількість кадрів, які можуть здійснювати облік за МСФЗ;
- витрати на зміну програмного забезпечення;
- висока вартість навчання;
- переробка фінансової звітності, складеної за нормами П(С)БО.

Усі недоліки підприємства можливо виправити, завдяки залученню допоміжних фінансових та кадрових ресурсів [32].

Отже, здійснення бухгалтерського обліку за допомогою МСФЗ, фінансова звітність стає зрозумілішою та показує реальний стан підприємства.

Висновки за розділом 1

Розглянувши теоретичні основи обліку економічної сутності прибутку та концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку можна зробити висновки, що термін «прибуток» трактують дуже широко та розглядають його з декількох сторін.

Прибуток – основа ринкової економіки. Сутністю прибутку є те, що це основне джерело розвитку підприємства. За його допомогою підприємство вдосконалює свою матеріально-технічну базу, розширює свій асортимент продукції, товарів, послуг, проводить інвестиційну діяльність.

Науковці у своїх дослідженнях виділяють такі основні підходи до визначення прибутку – економічний та бухгалтерський.

Ставка податку на прибуток становить 18%.

Облік та оподаткування прибутку регламентується багатьма нормативними документами, основними з яких є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий Кодекс України, окремі національні та міжнародні стандарти, постанови та рішення Кабінету Міністрів України, та інші нормативні акти.

На сьогоднішній день підприємство, яке залучає іноземні інвестиції, використовує у своїй діяльності як Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку так і Міжнародні стандарти фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ПРОФІКС Україна»

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства оптової торгівлі

Дослідження особливостей обліку та оподаткування прибутку виконувалось на матеріалах підприємства «ПРОФІКС Україна».

Дане підприємство займається оптовою торгівлею, а саме торгівля металевими рудами та металами, торгівля товарами широкого асортименту, торгівлі залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням та приладдями до нього, а також виробництвом інструментів.

Товариство створене з метою задоволення попиту фізичних та юридичних осіб, одержання прибутку та використання його в інтересах товариства.

Основним показником, що характеризує діяльність підприємства є прибуток.

Товариство веде бухгалтерський облік, складає та подає податкову звітність та інформацію у відповідні органи.

Основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства наведено у пояснювальній записці (Додаток В). Розрахунки в роботі проведено на основі фінансової звітності. Організація фінансового обліку прибутку здійснюється на основі облікової політики (Додаток Г), який затверджено Наказом № 1 від 01.03.2012 року «Про облікову політику підприємства» та затвердженого графіка документообороту (Додаток Д).

Фінансові результати підприємства формуються та відображаються у бухгалтерському (фінансовому) обліку внаслідок здійснення господарських операцій за різними видами діяльності: операційної, фінансової та інвестиційної (іншої).

Основні рахунки для бухгалтерського обліку прибутку підприємств оптової торгівлі відповідно до різних видів діяльності (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Характеристика рахунків для обліку прибутку підприємств оптової торгівлі

Вид діяльності підприємства за НП(С)БО 1	Інструкція № 291	
	Рахунки (субрахунки) для обліку доходів	Призначення рахунку
1. Операційна діяльність		
1.1. Основна діяльність - операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу	791 «Результат операційної діяльності»	Рахунок 791 «Результат операційної діяльності» призначено для узагальнення інформації про фінансові результати, що були отримані підприємством від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості, доходів від страхової діяльності, про доходи від грального бізнесу, від проведення лотерей, а також про суму знижок, наданих покупцям, та про інші вирахування з доходу
2. Фінансова діяльність		
Фінансова діяльність - діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства	792 «Результат фінансових операцій»	Рахунок 792 «Результат фінансових операцій» призначено для узагальнення інформації про фінансові результати, які було отримано підприємством від інвестицій, які здійснені в асоційовані, дочірні або спільні підприємства та облік яких ведеться за методом участі в капіталі.
3. Інша діяльність		
Інша діяльність включає операції з придбання та реалізація тих активів, а також тих фінансових інвестицій, які не відносяться до операційної чи основної діяльності	793 «Результат іншої діяльності»	Рахунок 793 «Результат іншої діяльності» призначено для обліку фінансових результатів, які виникають в процесі діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства

Джерело: складено автором на [27,44,50]

Відповідно до концепції формування плану рахунків суб'єктів

господаруванн для організації обліку прибутку підприємств передбачається синтетичний рахунок 79 «Фінансові результати». У відповідності до загально визначеної класифікації видів діяльності в нормативно-методологічній і законодавчій базі з бухгалтерського обліку, рахунок 79 має такі субрахунки: 791 - «Результат операційної діяльності»; 792 - «Результат фінансових операцій»; 793 - «Результат іншої діяльності».

Дані табл. 2.1, показують, що організація обліку прибутку в оптовій торгівлі за статтями фінансової звітності передбачає виділення трьох основних видів діяльності, по відношенню до яких здійснюється облік фінансового результату – операційна (основна та інша операційна) та інших видів господарської діяльності. Процес формування фінансового результату від основної операційної діяльності на ТОВ «ПРОФІКС Україна» може включати підсумки від проведення результатів процедур в оптовій торгівлі (закупівлі та реалізації товарно-матеріальних запасів). Підприємство «ПРОФІКС Україна» здійснює оптову реалізацію на експорт. Тому передбачається також врахування результатів інших операцій, до складу яких входять курсові різниці, орендні операції, тощо. Схему алгоритму формування прибутку підприємства оптової торгівлі згідно різних напрямків здійснення фінансово-господарської діяльності можна побачити на рис. 2.1.

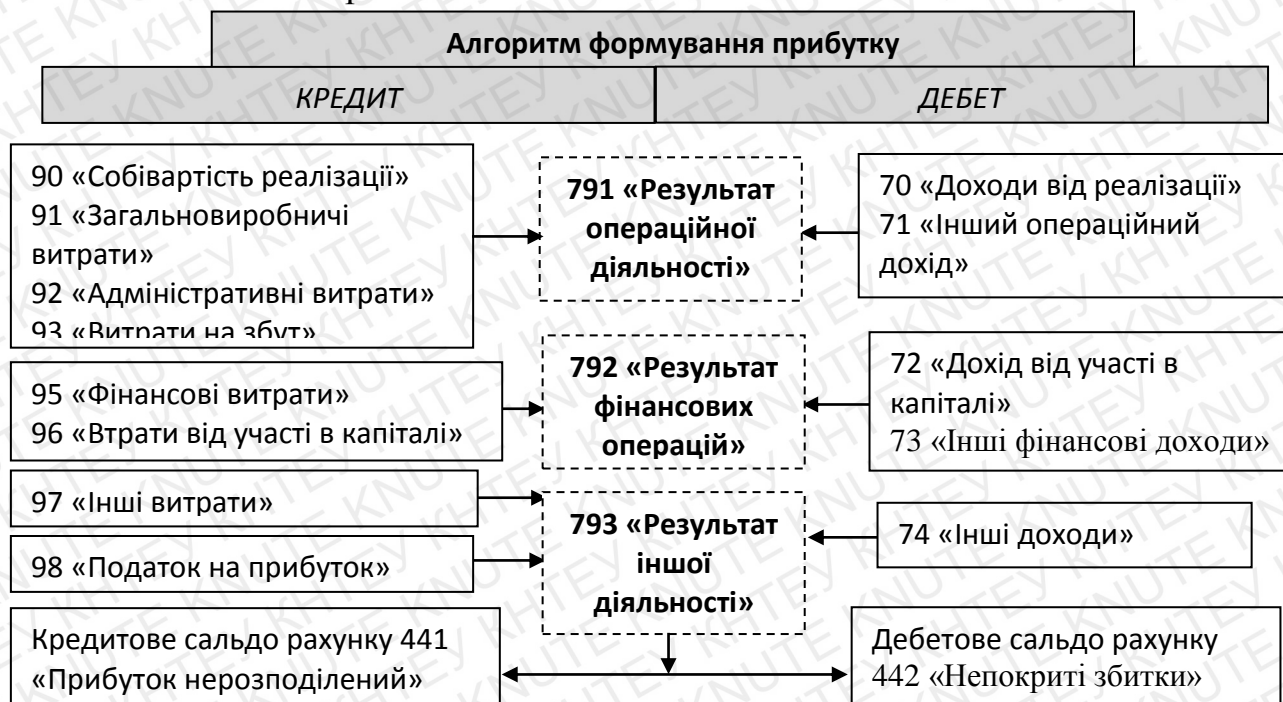


Рис. 2.1. Алгоритм формування прибутку підприємства оптової торгівлі

Джерело: [50]

У розрізі рахунку 792 «Результат фінансових операцій» здійснюється облік підсумків ведення фінансової діяльності, яка включає в себе операції з цінними паперами, нарахування відсотків за кредитами, тощо.

Рахунок 793 «Результат іншої діяльності» передбачає здійснення обліку підсумків господарських операцій, що прямо не відносяться до профілю діяльності досліджуваного підприємства (оптової торгівлі на внутрішньому ринку та на експорт). Підприємство «ПРОФІКС Україна» може здійснювати продаж неліквідних активів (в т.ч. основних засобів), які будуть віднесені до іншої діяльності та результати якої будуть обліковуватися на рахунку 793.

За дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток, за кредитом - суми в порядку закриття рахунку обліку доходів. Кредитове сальдо на рахунку 79 при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [44].

Таким чином, формування прибутку підприємств оптової торгівлі передбачає відповідне зіставлення доходів від різних видів діяльності (операційної, фінансової та іншої) з відповідними витратами упродовж звітного періоду (кварталу).

Отже, на обсяг сформованого підприємством оптової торгівлі прибутку (або збитку) впливає достовірність та об'єктивність визнання доходів і витрат підприємства. Рахунок 7 класу - 79 «Фінансові результати» призначений для визначення фінансового результату - прибутку або збитку. Усі рахунки 7 класу є пасивними, винятком є лише рахунок 79 «Фінансові результати» (активно-пасивний) та субрахунок 704 «Вирахування з доходу» (контрпасивний). Ведення обліку із застосуванням рахунків 7 класу є обов'язковим згідно з Інструкцією до застосування Плану рахунків [27].

Визначений фінансовий результат за рахунком 79 «Фінансові результати» переносять на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», при

цьому дебетують рахунок 79 «Фінансові результати» і кредитують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [27].

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 рахунка відображають отримання та збільшення чистого прибутку від усіх видів діяльності, а за дебетом — збитки та використання прибутку. Облік на рахунку ведуть за субрахунками 441 «Прибуток нерозподілений», 442 «Непокриті збитки», 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» наростаючим підсумком із початку року — до його розподілу та списання після закінчення звітного року [55].

Розглянемо кореспонденцію рахунків з обліку прибутку на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «ПРОФІКС Україна». У табл. 2.2 наведено кореспонденцію рахунків з обліку господарської операції з продажу товарів зі складу оптового підприємства, та віднесення доходу від реалізації на фінансовий результат ТОВ «ПРОФІКС Україна».

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку господарської операції з продажу товарів зі складу оптового підприємства та віднесення доходу від реалізації на фінансовий результат ТОВ «ПРОФІКС Україна»

№	Назва фінансово-господарської операції	Документ	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку використовує ТОВ «ПРОФІКС Україна»	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Визнано дохід, отриманий у результаті продажу товарів	Договір, видаткова накладна	361	702	361	702
2	Зменшено дохід від реалізації на суму непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного податку)	Податкова накладна	702	641	702	641
3	Віднесено чистий дохід від реалізації товарів на фінансовий результат	Регістри б/о	702	791	702	791

Джерело: складено автором за даними підприємства [50]

На підприємстві оптової торгівлі ТОВ «ПРОФІКС Україна» визнаються доходи від реалізації товарів, з метою їх віднесення на фінансовий результат. В більшості випадків це відбувається через факт відвантаження зі складу, на основі чого формується відповідна видаткова та податкова накладна, один екземпляр яких передається покупцю. Однак, варто зауважити, що на підприємстві може також використовуватися інша схема визнання доходу, яка відноситься до операцій вільних складських приміщень в операційну оренду. У табл. 2.3 наведена кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операції з віднесення на фінансові результати підсумків операційної діяльності ТОВ «ПРОФІКС Україна» за відповідний звітний період.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операції з визначення фінансових результатів ТОВ «ПРОФІКС Україна»

№	Назва фінансово-господарської операції	Документ	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку використовує ТОВ «ПРОФІКС Україна»	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Віднесено на результат операційної діяльності витрати:					
1.1	- доходи від реалізації	Договір, видаткова накладна	702	791	702	791
1.2	- інший операційний дохід	Акт наданих послуг, видаткова накладна	710-719	79	711	791
2.	Віднесено на результат операційної діяльності витрати:					
2.1	- собівартість реалізації	Бухгалтерська довідка	791	902	791	902
2.2	- адміністративні витрати	Бухгалтерська довідка	791	92	791	92
2.3	- витрати на збут	Бухгалтерська довідка	791	93	791	93
2.4	- інші витрати операційної діяльності	Довідка-розрахунок	791	941-949	791	942
3	Визначення податку на прибуток	Регістри б/о	791	98	791	981
4	Визначено:	Регістри б/о	791	441	791	441
	- непокритий збиток	Регістри б/о	442	791	442	791

Джерело: складено автором за даними підприємства [50]

Варто відмітити, що до складу основної документації підприємства з обліку прибутку від здійснення операцій в оптовій торгівлі є довідки або бухгалтерські довідки, які складаються у довільній формі. У бухгалтерському розрахунку визначається фінансовий результат за даними рахунка 79 «Фінансові результати», отриманий прибуток в обліку (як кредитове сальдо за рахунком 79) відображають бухгалтерським записом Дебет рахунка 79 «Фінансові результати» - Кредит субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений». Натомість, дебетове сальдо рахунку 79 списується як непокриті збитки кореспонденцією Дебет субрахунку 442 «Непокриті збитки» - Кредит рахунка 79 «Фінансові результати» [19].

Отже, організація обліку прибутку в оптовій торгівлі з метою наступного його віднесення за статтями фінансової звітності передбачає виділення трьох основних видів діяльності, по відношенню до яких здійснюється облік фінансового результату – операційна (основна та інша операційна) та інших видів господарської діяльності.

Процес формування фінансового результату від основної операційної діяльності на ТОВ «ПРОФІКС Україна» може включати підсумки від проведення результатів процедур в оптовій торгівлі (закупівлі та реалізації товарно-матеріальних запасів).

На підприємстві «ПРОФІКС Україна» передбачена можливість здійснення оптової реалізації на експорт. Тому з огляду на це передбачається також врахування результатів інших операцій, до складу яких входять курсові різниці, орендні операції, тощо).

У розрізі рахунку 792 «Результат фінансових операцій» здійснюється облік підсумків ведення фінансової діяльності, яка включає в себе операції з цінними паперами, нарахування відсотків за кредитами, тощо [27].

Рахунок 793 «Результат іншої діяльності» передбачає здійснення обліку підсумків господарських операцій, що прямо не відносяться до профілю діяльності досліджуваного підприємства (оптової торгівлі на внутрішньому ринку та на експорт) [27].

Підприємство «ПРОФІКС Україна» може здійснювати продаж неліквідних активів (в т.ч. основних засобів), які будуть віднесені до іншої діяльності та результати якої будуть обліковуватися на рахунку 793.

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій оптової торгівлі

Досліджуване підприємство ТОВ «ПРОФІКС Україна» має загальну систему оподаткування, є платником податку на додану вартість та податку на прибуток. Прибуток підприємства оподатковується за ставкою 18%.

Визначимо основні характерні ознаки організації оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з оптової торгівлі на прикладі підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна». З визначення, наведеного в п. 3 П (С) БО 17 «Податок на прибуток», слідує, що бухгалтерські витрати (дохід) з податку на прибуток для підприємств оптової торгівлі (аналогічно як і для інших галузей) розраховують за формулою [69]:

$$V_{пп} = N_{пп} + \Delta ВПЗ - \Delta ВПА \quad (2.1)$$

де, $N_{пп}$ – нарахування зобов'язань з податку на прибуток за звітний період,

$\Delta ВПЗ$ - зміна суми відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік (сальдо по Кт рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» на кінець звітного періоду мінус сальдо по Кт рахунку 54 на кінець періоду).

$\Delta ВПА$ - зміна суми відстрочених податкових активів за звітний рік (сальдо по Дт рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» мінус сальдо по Дт рахунку 17 на кінець звітного періоду).

Якщо в результаті розрахунку по формулі було отримано позитивний результат, мають місце витрати з податку на прибуток (Дт 98 «Податок на прибуток»), якщо негативний - дохід (Кт 98).

Для обліку розрахунків з податку на прибуток використовують субрахунок 641 «Розрахунки з податку на прибуток». Нарахування поточного

податку на прибуток показують по кредиту цього субрахунку в кореспонденції з дебетом рахунків [46]:

- 98 - в сумі, яка не пов'язана з відстроченими податками;
- 17 - в разі нарахування поточного податку на прибуток з відображенням відстрочених податкових активів;
- 54 - в разі нарахування поточного податку на прибуток за рахунок списання раніше нарахованих відстрочених податкових зобов'язань.

Підприємства оптової торгівлі, які відстрочений податок не розраховують за правилами П(С) БО 25, нарахування податку з «прибутковою» декларації показують однією проводкою: Дт 98 - Кт 641, аналітичний рахунок «Розрахунки з податку на прибуток».

Порядок нарахування поточного податку на прибуток і відстрочених податків для підприємства оптової торгівлі проілюстровано прикладами (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку податку на прибуток і відстрочених податків

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сумма, грн.
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
Зменшення відстрочених податкових активів упродовж року:				
(сальдо по Дт 17: на 01.01.2018 г. — 30000 грн., на 31.12.2018 г. — 10000 грн.)				
1	Зменшено сальдо відстрочених податкових активів (30000 грн. - 10000 грн.)	98	17	20000
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації з податку на прибуток за 2018 рік	98	641/приб	15000
	Списано на фінансовий результат сума витрат з податку на прибуток (20000 грн. + 15000 грн.)	791	98	35000
Збільшення відстрочених податкових активів упродовж року:				
(сальдо по Дт 17: на 01.01.2018 г. — 10000 грн., на 31.12.2018 г. — 30000 грн.)				

2	Донараховано відстрочені податкові активи (30000 грн. - 10000 грн.) в межах поточного податку на прибуток	17	641/приб	20000
	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік (40000 грн. - 20000 грн.)	98	641/приб	20000
	Списано на фінансовий результат суму витрат з податку на прибуток	791	98	20000
Зменшення відстрочених податкових зобов'язань за звітний період				

Закінчення табл. 2.4

1	2	3	4	5
(сальдо по Кт 54: на 01.01.2018 г. — 30000 грн., на 31.12.2018 г. — 10000 грн.)				
3	Зменшено сальдо відстрочених податкових зобов'язань (10000 грн. - 30000 грн.) в межах поточного податку на прибуток	54	641/приб	20000
	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік (15000 грн. - 20000 грн.)	98	641/приб	5000
	Списано на фінансовий результат суму витрат з податку на прибуток	791	98	5000
Зростання відстрочених податкових зобов'язань за звітний період				
(сальдо по Кт 54: на 01.01.2018 г. — 10000 грн., на 31.12.2018 г. — 30000 грн.)				
4	Донараховано відстрочені податкові зобов'язання (30000 грн. - 10000 грн.)	98	54	20000
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік	98	641/приб	15000
	Списано на фінансовий результат суму витрат з податку на прибуток (20000 грн. + 15000 грн.)	791	98	35000

Джерело: складено автором за даними підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна»

Головними документами фінансової звітності, в яких наводяться дані про прибуток та податок на прибуток для підприємств оптової торгівлі, є:

1) Для усіх підприємств оптової торгівлі, які не відносяться до складу суб'єктів малого підприємництва, використовується форма «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (Додаток Е) за формою № 2. Даний документ відображає загальну інформацію про обсяг отриманого прибутку і нарахованого податку на прибуток упродовж відповідного періоду (кварталу, року).

2) Для суб'єктів малого підприємництва (в т.ч. мікропідприємництва) використовується форма «Звіт про фінансові результати» за формами 2-м та 2-мс відповідно. В звіті відображаються показники доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства за відповідний період [52,54].

Фрагмент Звіту про фінансові результати ТОВ «ПРОФІКС Україна» наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Фрагмент Звіту 2-м для ТОВ «Профікс Україна» за 2018 та 2017 рр.

Стаття	Код рядка	За звітний період 2018 р.	За аналогічний період попереднього 2017 року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25 523,9	23 977,3
Інші операційні доходи	2120	2 195,2	1 064,4
Інші доходи	2240	-	36,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	27 719,1	25 078,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 635,9)	(15 599,7)
Інші операційні витрати	2180	(9 601,2)	(9 236,3)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(26 237,1)	(24 836,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1 482,0	242,5
Податок на прибуток	2300	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1 482,0	242,5

Джерело: складено автором за даними підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна»

Як свідчать дані фінансової звітності підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна», обсяг оподаткованого прибутку в рядку 2290 складає 1 482,0, а податок на прибуток нараховувався в цьому році. При цьому у попередньому податковому році (2017-й рік) обсяг фінансового результату до оподаткування підприємства становив 242,5 тис. грн, а податок на прибуток не нараховувався за результатами попередньої діяльності.

Протягом року у підприємства не було змін відстрочених податкових активів та зобов'язань, які підлягають відображенню на рахунках власного

капіталу, а поточні податки на прибуток, відображені в декларації, складають 15000 грн.

Податковим (звітним) періодом з податку на прибуток є календарний рік з урахуванням положень, визначених п. 57.1 ст. 57 ПКУ [54]. Податковий (звітний) рік для платників податків починається з першого календарного дня податкового (звітного) року і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) року (п. 137.4 ст. 137 ПКУ) [54]. Платники податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році та не сплачують авансового внеску (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [54].

Платники податку, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний (податковий) період не перевищують 20 мільйонів гривень сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації, яку подають до контролюючих органів за звітний (податковий) рік (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [54].

Фрагмент податкової декларації з податку на прибуток ТОВ «ПРОФІКС Україна» за 1 квартал 2019 року наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Фрагмент податкової декларації з податку на прибуток ТОВ
«ПРОФІКС Україна» за 1 квартал 2019 р.**

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума, грн
1	2	3
Фінансовий результат до оподаткування:	01	125 334
Прибуток (рядок 2290 ф. 2 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід))	01.1	125 334
Збиток (рядок 2295 ф. 2 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід))	01.2	-
Коригування на:		
Різниця, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів збільшення прибутку (зменшення збитку)		
- на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	02.1	7 566

- на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	02.2	
- на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до НП(С)БО, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	02.3	
зменшення прибутку (збільшення збитку)		
- на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ПКУ	02.4	6 559
- на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень ст. 138 ПКУ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	02.5	

Закінчення табл. 2.6

1	2	3
- на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	02.6	
Об'єкт оподаткування (прибуток /збиток до оподаткування) (рядок 01 + Дрядок 02, рядок 03, рядок 04, рядок 05, рядок 06)-рядок 07	08	131 147
Ставка податку, %	09	18
Податок на прибуток, нарахований за результатами звітного (податкового) періоду	10	23 606

Джерело: складено автором за даними підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна»

Повна декларація з податку на прибуток за 2014-2018 рр. подана в додатках (Додаток Ж).

Платник податку, який за підсумками минулого звітного року не отримав прибутку або отримав збиток, податкові зобов'язання не нараховував і не мав базового показника для визначення авансових внесків у наступному році, а за підсумками першого кварталу отримує прибуток, має подати податкову декларацію за перше півріччя, три квартали звітного року та за звітний рік для нарахування та сплати податкових зобов'язань (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [54]. Подання квартальної податкової декларації з податку на прибуток здійснюється протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного року (пп. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 ПКУ) [54].

Платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного

строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [54].

Отже, для організації обліку розрахунків з податку на прибуток використовують субрахунок 641 «Розрахунки з податку на прибуток». Нарахування поточного податку на прибуток показують по кредиту цього субрахунку в кореспонденції з дебетом рахунків [27]: 98 - в сумі, яка не пов'язана з відстроченими податками; 17 - в разі нарахування поточного податку на прибуток з відображенням відстрочених податкових активів; 54 - в разі нарахування поточного податку на прибуток за рахунок списання раніше нарахованих відстрочених податкових зобов'язань. Обсяг оподаткованого прибутку ТОВ «ПРОФІКС Україна» в рядку 2290 складає 1 482,0, а податок на прибуток на нараховувався в цьому році. При цьому у попередньому податковому році (2017-й рік) обсяг фінансового результату до оподаткування підприємства становив 242,5 тис.грн, а податок на прибуток не нараховувався за результатами попередньої діяльності.

2.3. Управлінський облік прибутку підприємства оптової торгівлі

Для прийняття ефективних управлінських рішень, підприємству необхідно визначити і організувати управлінський облік. Управлінський облік – це процес аналізу, підготовки, інтерпретації та передачі інформації, що використовується управлінською ланкою для планування, оцінки і контролю всередині організації та для забезпечення підзвітного використання ресурсів [40].

Формування системи прийняття управлінських рішень в процесі управління прибутком в оптовій торгівлі передбачає використання звітних та планових даних щодо облікової інформації. Формування обліку варто охарактеризувати основними елементами управлінського обліку прибутку в системі управління, які визначені фахівцями та передбачає проведення таких етапів роботи (рис. 2.2) [55, 68].

Формування обліку прибутку в системі управління підприємством оптової торгівлі

Формулювання мети та завдань побудови системи управлінського обліку прибутку в оптовій торгівлі

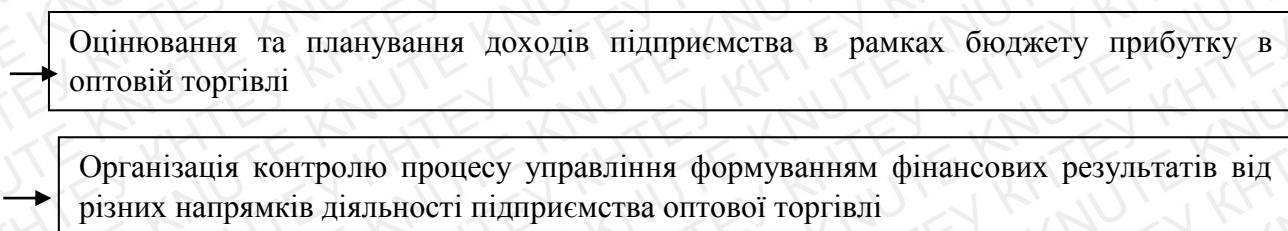


Рис. 2.2. Етапи формування обліку прибутку в системі управління підприємством оптової торгівлі ТОВ «ПРОФІКС Україна»

Джерело: складено автором за даними підприємства [55]

Основні етапи організації управлінського обліку прибутку на підприємстві, які було визначено на рис. 2.2.

На першому етапі здійснюється визначення мети та завдань формування системи управлінського обліку прибутку підприємства оптової торгівлі, що є передумовою організації системи бюджетування на підприємстві. Для цього визначають основні елементи фінансової структури підприємства, центри фінансової відповідальності за критерієм формування прибутку.

В межах сформованої фінансової структури ставляться завдання у сфері ведення управлінського обліку прибутку для кожного центру фінансової відповідальності.

Другий етап формування системи управлінського обліку прибутку передбачає формулювання методології та інформаційного забезпечення для аналізу і планування фінансових результатів підприємства. Даний етап завершується організацією процедур бюджетування фінансових результатів.

На третьому етапі здійснюється контроль процесу управління формуванням доходів від різних напрямків діяльності підприємства.

Функції контролю покладаються на фінансовий відділ підприємства, який здійснює моніторинг виконання плану доходів за визначеними центрами фінансової відповідальності.

Розкриваючи теоретичні аспекти управлінського обліку прибутку підприємства зазначимо, що в більшості випадків його функції реалізуються через створення відповідної системи бюджетування.

Бюджетування фінансових результатів передбачає формування системи планування і контролю виконання ієрархічної системи бюджетів на підприємстві ТОВ «ПРОФІКС Україна».

В сучасних умовах організація бюджетування на ТОВ «ПРОФІКС Україна» пов'язана зі значними труднощами, зумовленими, з одного боку, відсутністю відповідної системи інформаційного забезпечення та невмінням працівників різних структурних підрозділів підготувати відповідні дані для їх використання в процесі планування, а з іншого – нерозумінням керівництва переваг бюджетування.

Процес бюджетування прибутку передбачає розробку та впровадження ряду бюджетних форм, у яких відображається інформація стосовно планових показників обсягу і складу фінансових результатів у розрізі продукції, товарів, контрагентів, центрів фінансової відповідальності.

Види бюджетів формування прибутку, які можна запропонувати для системи управлінського обліку підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна», наведено на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Види бюджетів формування прибутку запропоновані для системи управлінського обліку підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна»

Джерело: складено автором

Крім того бюджети також мають включати елементи для проведення планово-фактичного аналізу, з метою аналізу і контролю виконання

поставлених завдань управління прибутком за кожним центром фінансової відповідальності. З цією метою у відповідності до системи бюджетів також розробляються форми управлінської звітності, які дозволяють оцінити рівень виконання плану у розрізі окремих статей доходів.

Оцінювання виконання плану формування прибутку ТОВ «ПРОФІКС Україна» наведено у табл. 2.7 (за 2018 рік).

Таблиця 2.7

**Приклад оцінювання виконання плану формування прибутку ТОВ
«ПРОФІКС Україна» (2018 р)**

Статті бюджету фінансових результатів	ПЛАН (тис. грн.)	ФАКТ (тис. грн.)		Абсолютна оцінка відхилень, тис.грн		Відносна оцінка відхилень, тис.грн	
	2018	2018	2017	ФАКТ 2018 / ПЛАН 2018	ФАКТ 2018 / ФАКТ 2017	ФАКТ 2018 / ПЛАН 2018	ФАКТ 2018 / ФАКТ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації продукції товарів	25 098,3	25 523,9	23 977,3	425,6	1 546,6	1,7	6,5
Інші операційні доходи	2 116,3	2 195,2	1 064,4	78,9	1 130,8	3,7	106,2
Інші доходи	-	-	36,8	-	-	-	-
<i>Разом доходи</i>	<i>27 214,6</i>	<i>27 719,1</i>	<i>25 078,5</i>	<i>504,5</i>	<i>2 640,6</i>	<i>1,9</i>	<i>10,5</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16 311,8	16 635,9	15 599,7	324,1	1 036,2	2,0	6,6
Інші операційні витрати	9 545,5	9 601,2	9 236,3	55,7	364,9	0,6	4,0
Інші витрати	-	-	-	-	-	-	-
<i>Разом витрати</i>	<i>26 237,1</i>	<i>26 237,1</i>	<i>24 836,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1 401,1</i>	<i>0,0</i>	<i>5,6</i>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	977,5	1 482,0	242,5	504,5	1 239,5	51,6	511,1
Податок на прибуток	176,0	-	-	-	-	-	-
<i>Чистий прибуток (збиток)</i>	<i>801,6</i>	<i>1 482,0</i>	<i>242,5</i>	<i>680,4</i>	<i>1 239,5</i>	<i>84,9</i>	<i>511,1</i>

Джерело: розроблено автором за даними підприємства «ПРОФІКС Україна»

З табл. 2.7, ми бачимо, що в цілому бюджетом підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна» у 2018 році було передбачено отримання прибутку до оподаткування на суму 977,5 тис.грн, а фактично підприємством було отримано 1482 тис.грн прибутку до оподаткування. Бюджетом ТОВ «ПРОФІКС Україна» у 2018 році було передбачено отримання чистого прибутку на суму 801,6 тис.грн, а фактично підприємством було отримано 1482,0 тис.грн, що на 84,9% більше порівняно з планом та на 511,1% більше порівняно з аналогічним показником за 2017 рік.

Процес управління прибутком підприємства повинен відбуватися в певній послідовності і забезпечувати реалізацію головної мети і основних завдань цього управління.

Функціональна спрямованість об'єктів управління прибутком, відповідно до загальноприйнятих підходів поділяється на певні етапи (рис. 2.4).

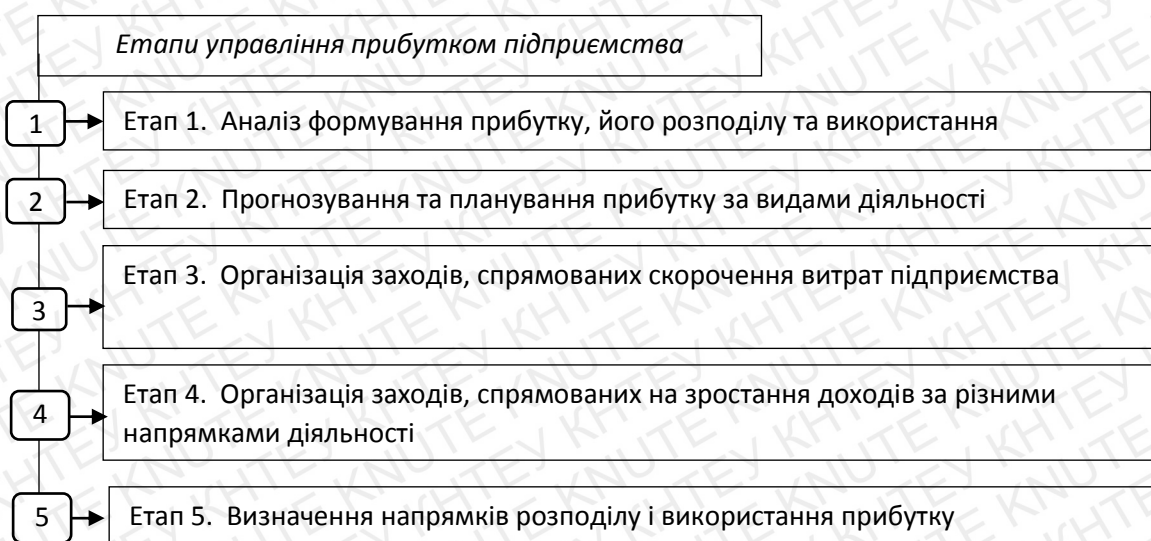


Рис. 2.4. Основні етапи управління прибутком підприємства

Джерело: [34]

Оцінка доходів та витрат здійснюється на підставі фінансової звітності і проводиться по всіх видах діяльності, які здійснює підприємство: операційної, інвестиційної та фінансової.

Розподіл прибутку здійснюється за такими напрямками: капіталізація та споживання (рис. 2.5).

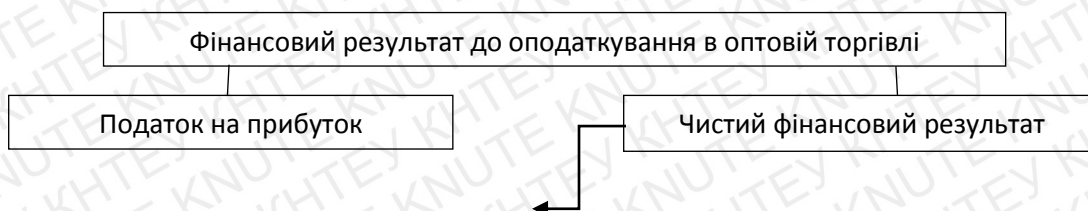




Рис. 2.5. Структурно-логічна модель розподілу прибутку підприємства оптової торгівлі
Джерело: [52; 54]

До спожитої частини чистого прибутку підприємства пропонується відносити:

- обсяг виплачених дивідендів. Дивідендами називається частина чистого прибутку, розподілена між власниками згідно із часткою їх участі у власному капіталі підприємства (п. 4 П(С)БО 15) [26];
- покриття збитку минулих років, у т. ч. списання збитку від викупу капіталу у власників;
- інші напрями споживання прибутку.

Також варто розглянути вплив маржинального доходу на операційний прибуток за 2014-2018 рр. (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Показники впливу маржинального доходу на операційний прибуток

Показники	Умовне позначення	Роки				
		2014	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід, тис.грн	ЧД	14065	14587	18533,2	23977	25523,9
Собівартість, тис.грн	СВ	(8544)	(6550)	(11559)	(15600)	(16636)
Маржинальний дохід, тис.грн	МД = ЧД - СВ	5521	8037	6974,2	8377	8887,9
Операційні витрати, тис.грн	ОВ	(4379)	(4455)	(4971,7)	(6462)	(7090)
Операційний прибуток/збиток, тис.грн	ОП = МД - ОВ	1142	3582	2002,5	1915	1797,9

Джерело: за даними підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна»

Як свідчать дані табл. 2.8, зростання маржинального доходу мало наслідком збільшення обсягу операційного прибутку підприємства. Так, у 2017-

2018 році збільшення маржинального доходу з 8377 тис.грн до 8887,9 тис.грн вплинуло на збільшення операційного прибутку з 1915 тис.грн до 1797,9 тис.грн.

Отже, в сучасних умовах організація бюджетування на ТОВ «ПРОФІКС Україна» пов'язана зі значними труднощами, зумовленими, з одного боку, відсутністю відповідної системи інформаційного забезпечення та невмінням працівників різних структурних підрозділів підготувати відповідні дані для їх використання в процесі планування, а з іншого – нерозумінням керівництва переваг бюджетування.

Висновки за розділом 2

За результатами проведеного дослідження організації прибутку та управління можемо сформулювати такі висновки:

Процес формування фінансового результату від основної операційної діяльності на ТОВ «ПРОФІКС Україна» включає підсумки від проведення результатів процедур в оптовій торгівлі (закупівлі та реалізації товарно-матеріальних запасів).

Для визначення фінансового результату та обліку прибутку чи збитку передбачено рахунок 79. Підприємство здійснює облік фінансових результатів за видами діяльності, тому для деталізації використовує субрахунок 791 «Результат від операційної діяльності», 792 «Результат фінансових інвестицій» та 793 «Результат іншої діяльності».

ТОВ «ПРОФІКС Україна» є платником податку за загальною системою оподаткування і сплачує податок на прибуток за ставкою 18%.

Підприємство для прийняття ефективних управлінських рішень використовує дані управлінського обліку і в кінці кожного року розробляє операційні та фінансові бюджети.

Отже, в цілому можна зробити висновки про те, що система фінансового обліку прибутку на підприємстві ТОВ «ПРОФІКС Україна» налагоджена добре, однак потребує подальшого удосконалення. Також можна сказати про необхідність удосконалення стандартів управлінського обліку прибутку з

метою зростання аналітичних можливостей оцінки впливу різних факторів на фінансові результати.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ПРОФІКС Україна»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку оптової торгівлі на підприємстві «ПРОФІКС Україна»

Сучасні теорії прибутку базуються на соціальних аспектах і ролі, що підвищується, політики держави, суспільних інститутів у розподілі економічних благ. Прибуток в такому випадку розглядається як сукупність економічних благ, які одержують суб'єкти господарювання в результаті своєї діяльності.

На сучасному етапі торгова діяльність в Україні залишається однією з найпопулярніших форм підприємництва. Причому дана сфера налічує майже 70 тисяч компаній, це найчисленніший напрямок діяльності.

Відповідно до Державного стандарту зазначимо, що «оптова торгівля - це вид економічної діяльності у сфері товарообігу, який охоплює купівлю-продаж товарів за договорами поставки партіями для подальшого їх продажу кінцевому споживачеві через роздрібну торгівлю, для виробничого споживання і надання пов'язаних з цим послуг»[42].

Оптова діяльність підприємства між продавцем та покупцем здійснюється відповідно до договору поставки. За умовами договору постачальник

зобов'язується передати товар у встановлений строк для використання у підприємницькій діяльності, а покупець має прийняти товар та заплатити за нього грошові кошти, які визначені у договорі.

Оптова торгівля – це складний механізм, його ефективність залежить від усіх, хто отримує вигоду від підприємства (інвестори, споживачі, постачальники та ін.).

Для удосконалення обліку прибутку оптової торгівлі необхідно виокремити центри відповідальності на підприємстві, тобто відокремити центр збуту від центру витрат, центру закупівлі та інші.

На сьогоднішній день єдиного підходу до визначення сутності «центр відповідальності» серед науковців відсутній, але існують види, які запропоновані різними авторами (табл. 3.1.).

Таблиця 3.1

Види центрів відповідальності торгівельних підприємств

№	Автор	Вид центру відповідальності
1	2	3
1	Н.В. Фірсова [68, С. 44]; Ф.Ф. Макарук	центр доходу, центр прибутку, центр витрат, центр інвестицій
2	І.П. Вознюк [53, С. 254]; Н.Б. Фірко, Й.В. Кайнак [67, С. 344], Н.В. Бондарчук [11, С. 32], Б.Б. Бокова [8, С. 20], С.Ф. Голов [17], С.Г. Вербовецька [13, С. 47]	центри витрат, центри доходів, центри прибутку, центри інвестицій центр закупівлі, центр продовження виробничих функцій в торгівлі, центр товарних запасів;

3 Н.М. Гаркуша [41, С. 115]

центри реалізації товарів і надання послуг покупцям, центр управління

Джерело: узагальнено автором

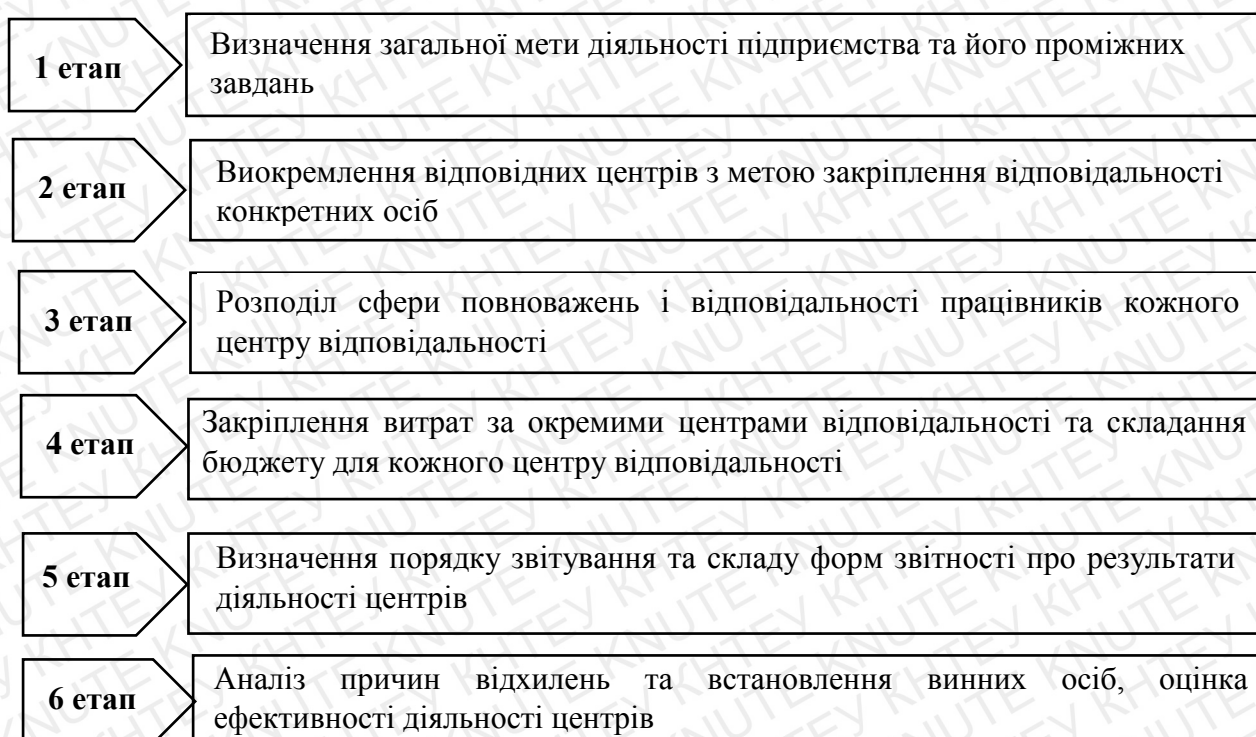
Облік за центром відповідальності – це система, що опрацьовує інформацію про витрати та результати діяльності. Цей облік орієнтований на внутрішню діяльність підприємства, тобто кожна посадова особа на підприємстві відповідає за контроль та виконання певної частини господарської діяльності.

Метою центрів відповідальності є підвищення ефективності управління підрозділами та виробити певний обсяг продукції при мінімальному використанні виробничих ресурсів.

Основою обліку є закріплення певних доходів, прибутків та обсягів інвестицій за їх керівниками.

Головним елементом управлінського обліку за центрами відповідальності є можливість організувати нормування, планування та власне облік витрат виробництва з метою управління та контролю.

Організація обліку на підприємстві за центрами відповідальності має здійснюватися у певній послідовності, які поділені на етапи (рис. 3.1).



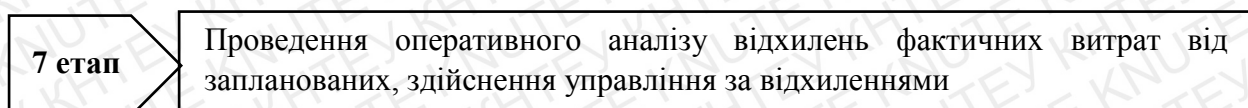


Рис. 3.1. Етапи організації обліку за центрами відповідальності підприємств оптової торгівлі
Джерело: [13]

На основі розглянутого, може бути запропонована наступна структура центрів відповідальності, яка основана на структурному підрозділі підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна» (рис.3.2).



Рис. 3.2. Структурні підрозділи підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна»

Джерело: розроблено автором

Основним завданням створення центрів відповідальності на ТОВ «ПРОФІКС Україна» є конкретизація відповідальності за доходами чи витратами, які були отримані на підприємстві оптової торгівлі. Центри відповідальності поділяються на основні та допоміжні. Відповідно основні центри займаються реалізацією товару, а допоміжні діють на обслуговування основних центрів відповідальності.

Центром доходу на підприємстві є відділи: збуту, маркетингу та оптовий склад. Керівник відділу збуту є центром доходу та відповідає за обсяги реалізації товарів та отримання доходу. Також слід відокремити як окремий відділ – відділ маркетингу. Основним його завданням є залучення нових клієнтів та збільшення обсягу реалізації товарів. Оптовий склад є підрозділом підприємства, який займається реалізацією товару і відповідно приносить дохід.

Центр витрат поділяється на основні та допоміжні витрати. До основних витрат належить відділ логістики та відділ закупівлі товару, а до допоміжних – бухгалтерська служба.

Відділ логістики відповідає за витрати на утримання товарів, транспортування, складування, витрати на пакування, експедиторські послуги тощо.

Відділ закупівлі товару контролює витрати на вивчення споживчого попиту, витрати на складання комерційної пропозиції та проведення переговорів, витрати пов'язані з контролем за виконання договорів, оформлення штрафних санкцій за порушення умов договору.

Бухгалтерська служба відповідає за витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, витрати на бланки, спеціальну літературу, довідники, тощо.

Використання центрів відповідальності висуває більш високі вимоги до організації працівників підприємства в частині дотримання фінансової дисципліни працівників. Для більшого удосконалення організації обліку за центрами відповідальності підприємств оптової торгівлі необхідно закріпити витрати за окремим центром відповідальності та скласти бюджет для кожного з них.

При формуванні бюджету доходів та витрат підприємство має передбачити необхідність формування операційних бюджетів за аналітичними ознаками, тобто за видами товарів, за підрозділами, за покупцями тощо. Виокремлюючи операційного бюджету доходу та витрат від каналів збуту дозволить проаналізувати економічну ефективність каналів розподілу, розробити стратегію розвитку, виявити обмеження щодо прибутку та рентабельності в розрізі каналів збуту продукції, встановити фінансовий результат функціонування центру відповідальності [57].

Відповідно до вищезазначеного центри відповідальності мають свої вимоги:

1. для кожного центру відповідальності визначається відповідальна особа;
2. центр відповідальності має бути пов'язаний з організаційною та виробничою структурою;
3. відповідальність за результати закріплені у положеннях, інструкціях та інших внутрішніх нормативних документах [31].

Щоб вирішити конкретні завдання з управління прибутком підприємства, то застосовують певні системи та методи аналізу формування, розподілу та використання. В залежності від використовуваних методів розрізняють такі основні системи фінансового аналізу: горизонтальний та вертикальний аналізи.

Горизонтальний аналіз передбачає дослідження витрат та доходів у розрізі їх видів на рівні підприємства (Додаток З).

Вертикальний аналіз базується на структурному розкладі показників формування прибутку, розподілу і використання (Додаток И).

В балансі (Додаток К) підприємства оцінюється структура активів і пасивів, при чому як елемент структури можна використати окремі розділи або статті.

Відповідно до вищерозглянутого аналізу, зазначимо, що головною умовою удосконалення прибутку підприємства є розрахунок потреби прибутку. Для економічного обґрунтування необхідно провести детальне планування усіх напрямків використання коштів, а також має співпадати з реальними можливостями підприємства.

Так як прибуток формується під великою кількістю взаємозалежних факторів, то для удосконалення прибутку на ТОВ «ПРОФІКС Україна» пропонуємо зробити план елементів які допоможуть збільшити отримання прибутку:

1. розробити ефективне використання ресурсів;
2. підвищити продуктивність праці;
3. збільшити асортимент продукції;
4. сформувати цільовий розподіл прибутку;

5. зменшити витрати на транспортування;
6. покращити систему збуту.

Для підвищення продуктивності праці можна ввести грошові винагороди. Наприклад, «кращий менеджер», той який реалізував більшу кількість товару покупцям або «кращий продавець», який зробив найбільшу виручку за місяць. Грошова стимуляція дозволить підвищити зацікавленість персоналу у збільшенні продажу.

Під зменшенням витрат на транспортування мається на увазі, що має бути повне завантаження автомобіля, щоб зменшити порожній пробіг, використовувати причепа.

Витрати виникають через те, що споживач по тій чи іншій причині не отримав свій товар.

Саме ABC-метод показує облік витрат за їх видами.

Розрізняють два види витрат: прямі витрати від обсягу продажу та витрати від дефекту товарів (рис. 3.3).

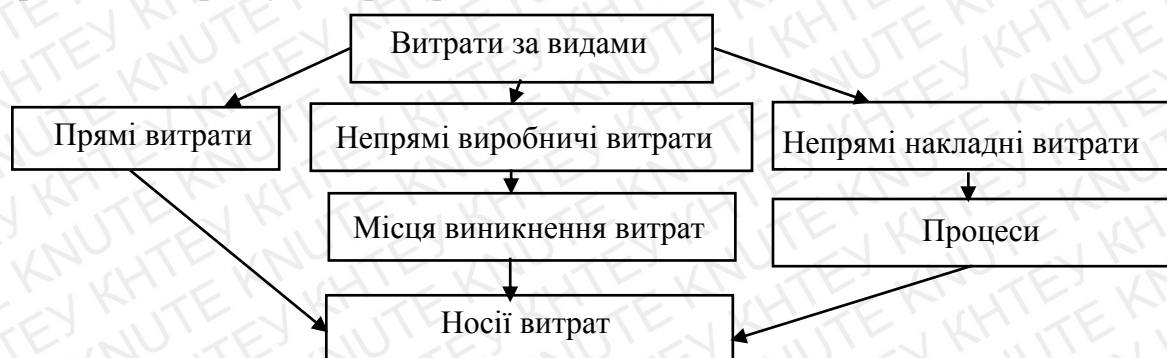


Рис. 3.3. ABC-метод

Джерело: [62]

Очевидно, що впровадження цього методу є трудомістким та вимагає фінансування. Але, без введення системи економічної відповідальності на підприємстві, а саме без створення системи управління витратами, збільшити розмір отримання прибутку неможливо [62].

Використовуючи ABC-метод можна ідентифікувати вартість невикористаних потужностей.

Отже, даний метод дає точний опис витрат і дуже гарно описує фінансовий стан підприємства.

3.2. Удосконалення обліку на підприємстві оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій

На сьогоднішній день важливим напрямом для підвищення ефективності інформаційних систем є удосконалення бухгалтерського обліку. Розвиток інформаційних технологій дозволяє значно скоротити час та кошти на прийняття рішень, оформлення документації, підвищити ефективність праці персоналу. Для нарощування отримання більших оборотів на підприємстві необхідно здійснювати шляхи підвищення ефективності праці, економити матеріальні ресурси.

ТОВ «ПРОФІКС Україна» використовує у своїй роботі такі програмні продукти, як «1С: Підприємство 8. Управління торговим підприємством для України», М.Е.Дос та електронний кабінет платника податків.

1С: Підприємство програма для автоматизації розрахунку заробітної плати, реалізації кадрової політики, застосовується бухгалтеріями, кадровими службами та підрозділами, які організують ефективну роботу персоналу.

За допомогою програми «1С: Підприємство 8. Управління торговим підприємством для України» можна виконувати такі операції, як:

- управління продажами;
- планування продажів;
- управління замовленнями покупців та внутрішніми замовленнями;
- ціноутворення;
- управління закупівлями;
- складський облік;
- управління грошовими потоками підприємствами;
- управління взаєморозрахунками;
- управління персоналом і розрахунок заробітної плати;
- регламентована звітність, вирахування регламентованих податків;
- бухгалтерський та податковий облік.

Основною метою автоматизації обліку розрахунків з контрагентами на підприємстві є:

- своєчасність та повнота відображення операцій, які виникають між партнерами;
- контроль за розрахунковими операціями;
- удосконалення організації обліку розрахунків з діловими партнерами;
- складання та подання повної звітності [33].

При досконалій автоматизації обліку від початку до кінця полегшується ведення обліку розрахунків між партнерами. Автоматизований облік є послідовним процесом отримання, узагальнення та зберігання облікової інформації. Розглянемо алгоритм формування електронної інформаційної бази бухгалтерського обліку (рис. 3.3).

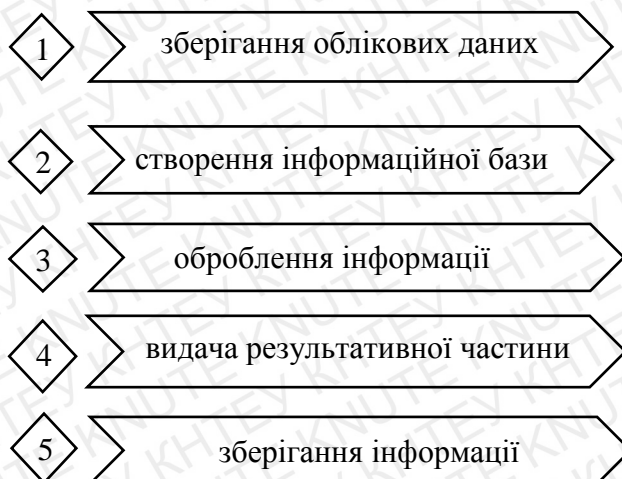


Рис. 3.3. Алгоритм формування електронної інформаційної бази бухгалтерського обліку
Джерело: [37]

Важливим моментом автоматизації обліку розрахунків з партнерами є кількість вбудованих довідників. Використання яких зменшують витрати часу на заповнення реквізитів, вибір статей та ін. Наприклад: довідник контрагентів з певними кодами, його використовують для відвантаження продукції, виписки рахунків, а також для відображення та аналізу реалізації продукції; довідник договорів, в якому відображено аналіз реалізації продукції, а також кошти, які будуть отримані за неї.

Автоматизований облік дає можливість отримати оперативні дані по кожному контрагенту. За допомогою аналізу рахунків контрагента можна контролювати здійснення платежів. Враховуючи специфіку підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна» таким чином можна автоматизувати процес продажу товару.

Головним завданням застосування програмного продукту «1С: Підприємство 8. Управління торговим підприємством для України» є застосування звіту, яке забезпечує вирішення та оптимізацію багатьох питань в процесі виникнення дебіторської заборгованості торговельних підприємств. Програмний продукт має як переваги, так і недоліки, тому розглянемо ряд недоліків, а саме:

- налаштування, впровадження та запуск повинні здійснюватися 1С-програмістом;
- необхідно замовляти послуги підтримки 1С;
- платне оновлення продукту;
- низька захищеність інформації.

Розглядаючи наведені недоліки, можна сказати, що для повного удосконалення автоматизації обліку необхідно наймати кваліфікованого спеціаліста. Так як за його допомогою буде розроблена певна конфігурація та відбуватиметься якісне обслуговування програми.

Відповідно на першому етапі це призведе до збільшення витрат, але згодом буде підвищена продуктивність персоналу та будуть скорочені витрати на забезпечення обліку.

Бенько М.М. вважає, що «для розв'язання проблеми спільного використання інформаційної системи різними користувачами створюється інформаційне забезпечення АСБО» [5].

Інформаційним забезпеченням вважають сукупність документів різних видів, нормативної бази та ін. видів документації, які використовуються в інформаційній системі під час функціонування на об'єкті. Для досягнення

гарних результатів на підприємстві інформаційне забезпечення повинно бути організовано таким чином:

- цілісно відображати господарські процеси;
- аналізувати вже наявних інформаційних потоків та обробляти облікову інформацію;
- поширювати облікову інформацію на всіх рівнях управління;
- забезпечити інформаційну сумісність з іншими автоматизованими інформаційними системами на підприємстві [5].

Для отримання гарних результатів необхідно дотримуватись певних вимог інформаційного забезпечення:

- має бути достатнім для виконання всіх функцій інформаційної системи, які автоматизуються;
- інформаційне забезпечення даної інформаційної системи має бути поєднане з інформаційним забезпеченням інших систем, з якими воно взаємодіє;
- інформаційне забезпечення має відповідати чинній нормативній базі;
- інші вимоги [5].

Бенько М.М. визначив, що «автоматизована система обліку – це вдале поєднання професійних якостей і функцій користувача з інтелектуальними можливостями комп'ютерів, які дають можливість отримати необхідну для управління і оперативного контролю інформацію»

АСБО дозволяють проводити вибірку інформації з великої кількості даних, обробляти та зберігати велику кількість даних, виконувати математичні розрахунки та ін.

Використовуючи засоби автоматизації можна вирішити проблеми точності та оперативності інформації.

Зазначимо, що для розширення господарської діяльності та отримання більш високого прибутку необхідно відкрити торгівельну точку (магазин). Відповідно ТОВ «ПРОФІКС Україна» зможе реалізувати продукцію більшої

кількості споживачів та відповідно збільшить обсяг отримання прибутку. Необхідності в купівлі програмного продукту 1С немає, так як 1С «Управління торговим підприємством України» (надалі 1С УТП) забезпечує наскрізну автоматизацію процесів продажу на підприємстві.

Способом обліку реалізації товару на підприємстві (магазині) є формування та ведення електронних таблиць Excel, які дають змогу контролювати кількість реалізованого товару за допомогою графіків, діаграм та таблиць.

Використовуючи 1С УТП можемо запропонувати скорегувати деякі аналітичні субрахунки (табл. 3.1.)

Таблиця 3.1

Аналітичні субрахунки

Назва субрахунку

Субрахунок обліку

1

2

28 «Товари»

2821 «Верхній одяг»

2822 «Теплий одяг»

2823 «Захисне взуття»

2824 «Сигнальний одяг»

2825 «Футболки»

2826 «Рукавички та окуляри»

70 «Дохід від реалізації»

7091 «Дохід операційної діяльності»

Джерело: розроблено автором

За допомогою цих рахунків ми зможемо бачити яка кількість товару була реалізована.

Використовуючи таблиці Excel, ми можемо проводити інвентаризацію на складі та контролювати кількість товарів, для подачі звітності про роботу магазину.

Висновки за розділом 3

Розглянувши напрями і заходи удосконалення обліку прибутку, можна зробити висновки, що на ТОВ «ПРОФІКС Україна» ведеться облік за центрами відповідальності та має свої структурні підрозділи.

Метою її створення є конкретизація відповідальності за доходи чи витрати.

Для удосконалення обліку кожен центр складає свій бюджет та використовує методи вертикального та горизонтального аналізу.

У своїй діяльності ТОВ «ПРОФІКС Україна» використовує такі програмні продукти, як «1С: Підприємство 8. Управління торговим підприємством для України», М.Е.Дос та електронний кабінет платника податків.

АСБО дозволяють проводити вибірку інформації з великої кількості даних, обробляти та зберігати велику кількість даних, виконувати математичні розрахунки та ін.

Використовуючи засоби автоматизації можна вирішити проблеми точності та оперативності інформації.

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження обліку і оподаткування прибутку оптової торгівлі підприємства можна зробити наступні висновки:

1. Прибуток підприємства оптової торгівлі – це показник ефективної діяльності підприємства.

2. Науковці трактують по різному сутність прибутку. Розглядаючи поняття «прибуток» дійшли до спільного висновку, що прибуток – основне джерело розвитку підприємства.

3. Ми проаналізували, що на сьогоднішній день підприємства оптової торгівлі регулюються такими нормативно-правовими документами: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий Кодекс України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, накази, постанови.

4. Розглядаючи облік прибутку підприємства оптової торгівлі можемо зробити висновки, що формування прибутку на підприємстві передбачає зіставлення доходів від різних видів діяльності з відповідними витратами.

Реалізуючи товар підприємство відображає дохід на субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» (Дт 361 Кт 702), а рахунок 641 «Розрахунки за податками» зменшує дохід на суму податку (Дт 702 Кт 641), а вже чистий дохід відносимо на 791 «Результат операційної діяльності» (Дт 702 Кт 791).

У своїй діяльності ТОВ «ПРОФІКС Україна» для визначення фінансового результату використовує рахунок 79 «Фінансові результати» та його субрахунки: 791, 792, 793.

Відповідно визначений фінансовий результат за рахунком 79 переноситься на 44, при цьому 79 рахунок дебетується, а 44 кредитується.

5. На досліджуваному підприємстві ТОВ «ПРОФІКС Україна» облік здійснюється бухгалтерією.

6. Підприємство має загальну систему оподаткування, сплачує податок на додану вартість та оподатковує прибуток за ставкою 18%.

7. Основними документами, в яких наводяться дані про прибуток, є фінансова звітність, а саме форма 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупні доходи).

8. Платники податку, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний (податковий) період не перевищують 20 мільйонів гривень сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації, яку подають до контролюючих органів за звітний (податковий) рік.

9. Процес управління прибутком передбачено отримання звітних та планових даних, щодо облікової інформації. Формування та подання такої інформації є основним завданням управлінського обліку.

10. За результатами дослідження на підприємстві ТОВ «ПРОФІКС Україна» була запропонована структура центрів відповідальності. Основним завданням створення центрів відповідальності було підвищити ефективність управління підрозділами, закріплення витрат та складання бюджету за кожним окремим центром відповідальності.

11. Важливим етапом було обґрунтування пропозицій щодо удосконалення обліку прибутку оптової торгівлі на підприємстві ТОВ «ПРОФІКС Україна».

Було запропоновано наступне:

- розробити ефективне використання ресурсів;
- підвищити продуктивність праці;
- збільшити асортимент продукції;
- зменшити транспортні витрати;
- збільшити прибуток за допомогою роздрібною торгівлі, тобто відкриття магазину.

12. В роботі запропоновано формувати та вести реалізацію товарів в програмі Excel. Це надасть змогу контролювати кількість реалізованого товару за допомогою графіків, діаграм та таблиць.

13. Також було запропоновано скореговані аналітичні рахунки, для полегшення контролю реалізованого товару.

Таким чином, у випускній кваліфікаційній роботі розглянуто та проаналізовано ведення обліку та оподаткування прибутку підприємства оптової торгівлі ТОВ «ПРОФІКС Україна», що дозволило закріпити отримані знання в процесі теоретичного навчання та розробити ряд рекомендацій щодо удосконалення системи обліку на досліджуваному підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексеенко Л.М. Економічний тлумачний словник: власність, приватизація, ринок цінних паперів / Л.М. Алексеенко, В.М. Олексієнко. – Тернопіль: Астон, 2003. – 672 с.
2. Атамас П., Атамас О. //Бухгалтерський облік і аудит.- 2011.-№3.- С. 35-39.
3. Бабіч В. Оподаткування прибутку підприємств: фінансові та облікові аспекти / В.Бабіч, А. Поддєрьогін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. - №2. – С. 3 -10.
4. Баканов М.И., Рibaков И.Н., Гребнев Е.Т. Теория экономического анализа / под. ред. М.И. Баканова / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 5-ое изд., перераб. И доп. – М: Финансы и статистика, 2011.
5. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку: монографія.- КНТЕУ.- 2010.- 336с.
6. Березіна О. В. Економіка підприємства: – К.: Знання, 2009. – С. 226-234
7. Біла О.Г. Фінанси підприємств : навч. посібник / О.Г. Біла. – Львів: Магнолія, 2009. – 383 с.
8. Бокова Б.Б. Развитие управленческого учета на предприятиях оптовой торговли : автореф. ...к.э.н. : Специальность 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика/Б.Б.Бокова.-М.,2013.–25с.
9. Болдирєва К.В. / Тракткування сутності прибутку за ринкової системи господарювання / Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна .- 2010. URL: [http://ekhnuir.univer.kharkov.ua/bitstream/\[\[\[3456789/6847/2/Boldyreva.pdf](http://ekhnuir.univer.kharkov.ua/bitstream/[[[3456789/6847/2/Boldyreva.pdf)
10. Болтянська Л.О. Економіка підприємства: навчальний посібник/ Болтянська Л.О., Андреева Л.О., Лисак О.І.- Херсон: ОЛДІ-ПЛЮС, 2015. - 668 с.
11. Бондарчук Н.В. Управлінський облік як основа обліково-аналітичного забезпечення розвитку підприємств АПК / Н.В. Бондарчук // Наукові праці

- Полтавської державної аграрної академії / Економічні науки : зб. наук. пр. ; ред. кол. П.М. Макаренко (відп. ред.) та ін. – Полтава : ПДАА, 2010.– Вип. 1 (6). – Т. 1. – С. 26–34
12. Буряковський В.В. Фінанси підприємств: навч. посібник / В.В. Буряковський, В.Я. Кармазин, С.В. Каламбет / За ред. В.В. Буряковського. – Дніпропетровськ : Пороги, 2006. – 246 с.
13. Вербовецька С.Г. Формування центрів відповідальності в системі бюджетування підприємства /С.Г. Вербовецька // Вісник Хмельницького національного університету.-2011.-№3.-Т.3.-С.46–49.
14. Висока О.Є. Наукові праці КНТУ. Економічні науки / Економічна сутність прибутку та концепції його формування / Кіровоградський національний технічний університет.- 2010.- вип.17.- URL: http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_17_ekon/stat_17/44.pdf
15. Власова Н.О., Мелушова І.Ю. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: монографія.- Харківський державний університет харчування та торгівлі .- 2008 .- 258с.
16. Гарбар В.А., Наукове мислення / Гарбар В.А., Денисюк О.М., Гарбар Ж.В., Кондратова О.В. // Сучасні підходи до визначення та класифікації доходів торговельного підприємства. URL: <http://naukam.triada.in.ua/index.php/konferentsiji/44-chotirnadtsyata-vseukrajinska-praktichno-piznavalna-internet-konferentsiya/251-suchasni-pidkhodi-do-viznachennya-ta-klasifikatsiji-dokhodiv-torgovelnogo-pidpriemstva>
17. Голов С.Ф. Управлінський облік : підручник / С.Ф. Голов. – К. : Лібра, 2003. – 704 с.
18. Горбовцов С. Чи призводить перехід на МСФЗ до виникнення податкових різниць/ «Дебет-Кредит». Рубрика: Оподаткування / Податок на прибуток.-2019 // URL: <https://news.dtkr.ua/taxation/profits-tax/54889>
19. Губарик О.М. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення / О.М. Губарик, К.О. Макуха // Вісник

- Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського, 2016. - №13. – С. 52-59
20. Гудзенко Н.М. Документальне оформлення доходів від реалізації// Науковий вісник Херсонського державного університету, 2015. - №2.- С.171-174
21. Дзівінська Ю.О. Молодий вчений /Дзівінська Ю.О., Ярема Б.П. // Сучасний стан та перспективи оподаткування прибутку підприємств в Україні / Львівський національний університет імені Івана Франка .- 2017.- березень № 3(43).- С. 645
22. Економічна енциклопедія Т. 3. «П» (поручництво) - Я (японський центр продуктивності) / Редкол.: Б.Д. Гаврилишин, С.В. Мочерний (відп. ред.), О.А. Устенко (заст. ред.) та ін. -К.- Тернопіль : ВЦ «Академія» ТАНГ, 2002. - 952 с.
23. Жидєєва Л.І. Облік формування фінансових результатів та використання прибутку: проблеми та шляхи їх вирішення / Л.І. Жидєєва, К.О. Пінаєва // Економіка і суспільство, 2017. - №9. – С. 1116-1121
24. Звітність підприємств: навч. посіб./ А.В. Алексєєва, А.П. Шаповалова, Г.В. Уманців – К.:КНТЕУ, 2013.-367 с.
25. Зіберт Х.Е. Сучасний стан обліку та оподаткування прибутку оптової торгівлі на підприємстві /Зіберт Х.Е. // .-2019.-№ .- С.
26. Ілюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах // Вісник соціально-економічних досліджень, 2014. - № 2. – С. 61-64
27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999
URL: http://uazakon.com/documents/date_33/pg_gncexv/pg9.htm
28. Канак Й. В. Підходи до організації обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах гуртової торгівлі / Й. В. Канак, Н. Б. Фірко // Вісник Львівської комерційної академії. Серія : Економічна. - 2014. - Вип. 44. - С. 30-34.

29. Касич А.О. Відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліках / А.О. Касич, І.В. Ткаченко // Актуальні проблеми економіки. – 2011. - №2(116). – С. 185- 191.
30. Кириленко К.О. Прибуток підприємства: дослідження теоретичних аспектів / Кириленко К.О. // Молодий вчений. Економічні науки. / Київський національний університет культури і мистецтв – 2017. – листопад № 11 (51). – С. 1182-1185
31. Король К.Ю. Організація обліку за центрами відповідальності на підприємствах машинобудування./ Одеський національний економічний університет. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2940/1.pdf>
32. Кузнецова С.О., Чернікова І.Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Навчальний посібник. 2016.-318с.
33. Куцик П. О., Коваль Л. І., Макарук Ф. Ф. Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві. Навчальний посібник. 2010.- 504 с.
34. Куцик П.О., Бачинський В.І., Полянська О.А. Управлінський облік операційної діяльності підприємства оптової торгівлі: монографія [за заг. ред. Проф. П.О. Куцика]. – Львів : Видавництво «Растр-7», 2015.-312с.
35. Лазебник Л.Л., Економіка підприємства / Лазебник Л.Л., Гацька Л.П. // Методологічні імперативи прибутковості підприємства.- 2017.- №2.- С. 73 - 80
36. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навчальний посібник.-К.: Центр учб. літ., 2018.-608 с.
37. Лозан Б.О. Застосування ІС: Підприємства для покращення системи управління персоналом на вітчизняних підприємствах/ Вінницький національний технічний університет // URL: [file:///C:/Users/User/Downloads/4242-17435-1-PB%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/4242-17435-1-PB%20(3).pdf)
38. Мазаракі А.А. Оптова торгівля в Україні: монографія / А.А. Мазаракі, Г.М. Богославець, О.М. Трубей, А.М. Носуліч ; за ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 208 с. ISBN 978-966-629-780-1
39. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения, 2 издание, т. 25, ч. 1. / «Капитал», том третий. Часть первая (главы I — XXVIII) / М.: Издательство политической

літератури, 1961 - 1962. –

554 с. + 558 с. URL: <http://politazbuka.info/biblioteka/118-mnogotimnieizdania/727-marx-karl-engels-friedrich-sochineniya-2-e-izdanie-tom-25.html>

40. Міжнародний стандарт аудиту 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» URL: http://proaudit.com.ua/audit/audit_result/auditorskii-visnovok-pro-finansovu-zvitnist-msa-700.html

41. Мілаш І.В. Управління витратами підприємств роздрібної торгівлі за центрами відповідальності / І.В. Мілаш, Н.М. Гаркуша // Проблеми економіки. – 2011. – № 4. – С. 113–117.

42. Національний стандарт України ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля» URL: <http://www.dt-kt.com/natsionalniy-standart-ukrayini-dstu-4303-2004-rozdribna-ta-optova-torgivlya/>

43. Новікова Н.М. Тенденції розвитку оптової торгівлі в Україні / Новікова Н.М. // Видавничий дім «ТК МЕГАНОМ». Сучасність. Наука. Час. Взаємодія та взаємовплив (16-18.11.2016). – 2016. URL: <https://int-konf.org/ru/2016/suchasnist-nauka-chas-vzaemodiya-ta-vzaemovpliv-16-18-11-2016/1295-kandidat-ekonomichnikh-nauk-novikova-n-m-tendentsiji-rozvitku-optovoji-torgivli-v-ukrajini>

44. НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

45. Організація обліку: навч. посіб. для сут. вищ. навч. закл./ Т.М. Сльозко, О.І.Мазіна – К.:Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2014.-368 с.

46. Основи економічних знань: навч. посіб. / А.С.Гальчинський, П.С. Єщенко, Ю.І. Палкін. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К. : Вища школа, 2002. – 543 с.

47. Основы экономической теории: Учебник / С.В. Мочерный, В.К. Симоненко, В.В. Секретарюк, А.А. Устенко; Под общ. Ред. С.В. Мочерного. – К.: О-во «Знання», КОО, 2000. – 607 с

48. Осовська Г.В. Економічний словник / Г.В. Осовська, О.О. Юшкевич, Й.С. Завадський. – К. : Кондор, 2007. – 358 с.
49. Очеретяна О.В. Переваги здійснення бухгалтерського обліку за МСФЗ / Національний технічний університет України «Київський політехнічний інститут імені Ігоря Сікорського» // URL: <http://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/27320/1/P.30-31.pdf>
50. П (С) БО № 17 «Податок на прибуток», Наказ Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
51. П(С)БО № 9 «Запаси», Наказ Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
52. Пар'єва, О. О. Сутність процесу бюджетування і елементи його структури / О. О. Пар'єва // X Всеукраїнська науково-практична конференція «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України». - Одеса, 2016. - С. 71-74.
53. Партин Г.О. Управління витратами за центрами відповідальності та оцінювання його ефективності / Г.О. Партин, І.П. Вознюк // Управління у сфері фінансів, страхування та кредиту: Тези доповіді Всеукр. наук.-практ. конф. 8-10 листопада 2009 р. – Л. : Вид-во нац. ун-ту «Львівська політехніка», 2009. – С.255.
54. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
56. Ромашко О.М. Облік витрат за міжнародними стандартами фінансової звітності. У співавторстві з Сопко В.В. Італія, Рим, Науковий журнал «Економіка і фінанси» (Україна), Edizioni Magi, т.2, Roma, Italy, 2016. с.49-52.
57. Рудницька О.В. Управлінський облік основних бізнеспроцесів підприємств торгівлі: дисертація.- Центральна спілки споживчих товарів

- України Львівський торговельно-економічний університет, 2017.- 313с. URL: ven.ztu.edu.ua/article/download/37805/37519
58. Слюсаренко В. Практикум з бухгалтерського обліку.- Київ. Центр навчальної літератури, 2017.- 388с.
59. Сміт А. Дослідження про природу і причини багатства народів / Сміт Адам.- Київ: Ексмо, 2016. – 1056 с.
60. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
61. Сопко В. Облік фінансових результатів / Сопко В. // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету.-2016.-№4 (108)- с.138-147.
62. Стоєв В.Л. ABC-метод, як корисний важіль управління витратами підприємства / Стоєв В.Л.// Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії.-2018.- №1(13)- с. 153- 156.
63. Томас Ман. Богатство Англии во внешней торговле, или Баланс нашей внешней торговли как регулятор нашего богатства / Т. Ман // Меркантилизм. – Л. : Соцэкгиз, 1935. – 375 с
64. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник.- 7-ме вид. допов. І перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.
65. Уманців Г., Мартинів І. Облік об'єктів прав інтелектуальної власності/ Уманців Г., Мартинів І., //Вісник Київського національного торговельно-економічного університету.-2017. -№ 4 (114) – с. 139-156.
66. Філімоненков О.С. Фінанси підприємств : навч. посібник / О.С. Філімоненков. – К. : Кондор, 2007. – 400 с.
67. Фірко Н.Б. Облік доходів та результатів основної діяльності за центрами відповідальності / Н.Б. Фірко, Й.В. Кайнак // Вісник Львівської комерційної академії.- Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2013. – № 10 (4). – С. 340–347.

68. Фірсова Н.В. Модель побудови управлінського обліку витрат у підприємствах споживчої кооперації / Н.В. Фірсова // Економіка АПК. – 2010. – № 3. – С. 41–46
69. Фоміна О.Ф. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: економіка, управління та адміністрування, 2016. - №3. – С. 32-38
70. Чабанюк О.М., Економіка та суспільство / Чабанюк О.М., Полянська О.А., Кальніна Г.О. // Облік та оподаткування товарів: стан та перспективи розвитку. – 2017. - № 13. – С. 1428 - 1434
71. Чернін О.Я. Розвиток методичних підходів до облікового відображення товарів в оптовій торгівлі / Чернін О.Я.// Бухгалтерський облік, аналіз та аудит : проблеми теорії, методології, організації. -2014. – №1. –С. 355-368

ДОДАТКИ

Додаток А

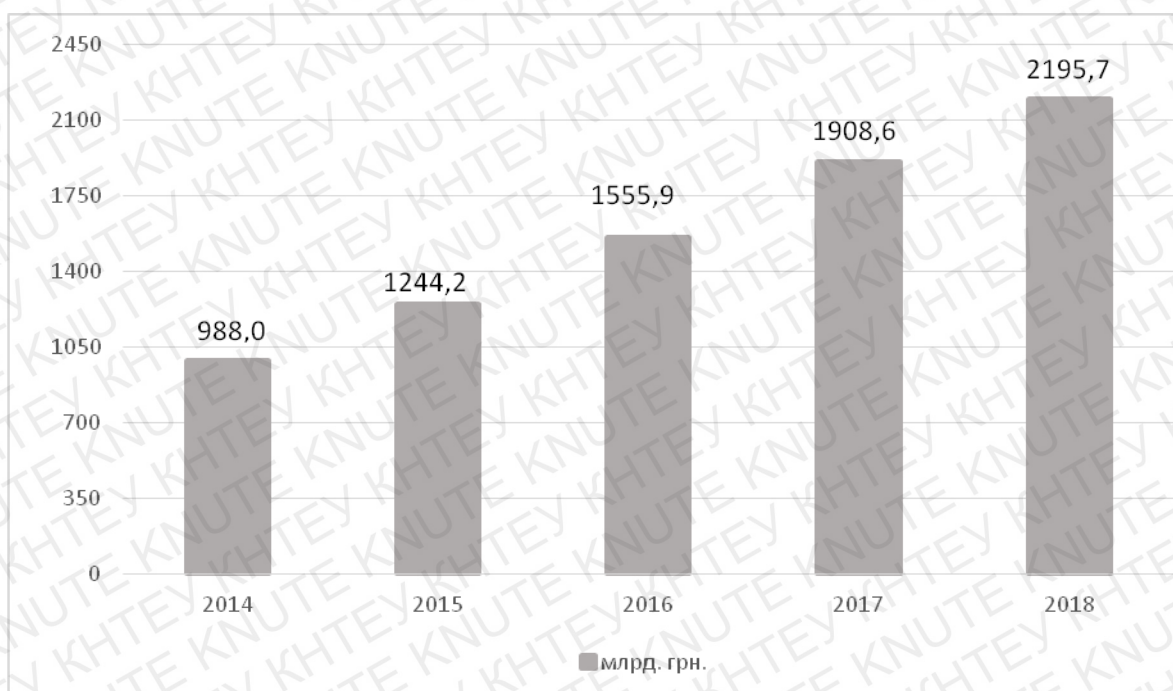


Рис. А 1.1. Динаміка оптового товарообігу підприємств торгівлі України за 2014-2018 роки

Джерело: складено за даними Державної служби статистики України

Дані рис. 1 показують, що за період 2014-2018 років відбулось збільшення показників оптового товарообігу.

Дивлячись на попередні дані, оптова торгівля України має перспективу для подальшого зростання та збільшення товарообігу. Важливу роль відіграє добре налагоджений облік товарних операцій, як передумова для відповідного оподаткування та управління.

Оптова діяльність підприємства між продавцем та покупцем здійснюється відповідно до договору поставки. За умовами договору постачальник зобов'язується передати товар у встановлений строк для використання у підприємницькій діяльності, а покупець має прийняти товар та заплатити за нього грошові кошти, які визначені у договорі.

Додаток Б

Табл. Б.1.1

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності прибутку

№ пор.	Зміст об'єкту управління	Представники наукової школи
1	2	3
1	Неокласична (маржинальна) економічна теорія ґрунтуються на теорії продуктивності капіталу. Прибуток визначали як нагороду за використання капіталу та ін. факторів виробництва в умовах невизначеності недосконалої конкуренції.	К.Менгер, Л.Вальрас, У.Джевонсон, А.Маршалл, Д.Б. Кларк, Ф.Найт [47].
2	Німецька економічна школа приймає в розрахунок не тільки економічні цілі (максимізація прибутку, зниження збитків, покриття витрат та ін.), але й технічні цілі (поліпшення якості продукції, підвищення технічного рівня), соціальні цілі (скорочення робочого часу й ін.) та екологічні цілі (зниження рівня забруднення води, повітря та ін.).	Ф.К. Беа, Е.Дихтл, М.Швайтцер [15 с. 46].
3	Школа меркантилізму. Меркантилісти вважали що джерелом прибутку є зовнішня торгівля. Прибуток створюється у сфері обігу і визначали його як різницю між продажною та покупною вартістю товару. Т. Ман стверджував, що «зовнішня торгівля приносить нам користь трьох видів: по-перше, користь	Т. Ман, А. Серра, Ж.Б. Кольбер [63].

державі... по-друге, прибуток самого купця, по-третє, доходи короля» .

Класична школа. Сміт першим охарактеризував прибуток як суму, яка може бути витрачена, не викликаючи зміни в капіталі. А. Сміт трактував прибуток як закономірний результат продуктивності капіталу:

- 4 капіталістові за його діяльність і ризик; відрахування частини неоплаченої праці найманого робітника. У зв'язку із цим він підкреслював: «...хазяїн одержує частину продукту їхньої праці, або частину вартості, що праця додає до предметів, які їм обробляються; ця частка й становить прибуток хазяїна» .

Кейнсіанська школа. Предметом економічної теорії вважала використання обмежених ресурсів в умовах ринкового господарства. Вони вважали, що прибуток-винагорода, яку приносить капітал, протягом періоду його існування .

А. Сміт, Д.Ріккардо, Д.С. Міль, Ж.Б. Сей [59 с. 64].

Кейнс [9].

Закінчення таблиці Б.1.1

1	2	3
6	Теорія додаткової вартості. Маркс вважав, що прибуток утворюється, як надлишок виручки на витрати капіталу, котрий безоплатно привласнюється власниками виробництва, тому джерелом прибутку він вважав додатковий продукт, який створений у сфері виробництва і реалізований у сфері обігу .	К. Маркс [39].

Продовження додатку Б

Табл. Б.1.2

Огляд спеціальної літератури з обліку та оподаткування

№	Ознака класифікації	Джерело інформації	Короткий зміст
1	2	3	4
1	Документальна література	Адам С. Дослідження про природу і причини багатства народів / Сміт Адам.- Київ: Ексмо, 2016. – 1056 с. [59]	Сміт трактував, що прибуток це винагорода капіталістові за його діяльність та ризик: «при обміні готового товару на гроші, працю чи інші продукти, окрім оплати ціни матеріалів та заробітної плати робітників, повинна бути ще деяка сума для прибутку підприємця, який ризикує своїм капіталом у цій справі».
2	Навчальний посібник	Атамас П. Чи дорівнює використаний прибуток розподіленому, або щодо оцінки достовірності інформації про нерозподілений прибуток у балансі / П. Атамас, О. Атамас // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. -№3. – С. 35- 39. [2]	Зроблено критичний аналіз окремих публікацій з питання відображення в обліку розподілу та використання прибутку, введення нових рахунків та зміни назви діючих субрахунків
3	Стаття	Бабіч В. Оподаткування прибутку підприємств: фінансові та облікові аспекти / В.Бабіч, А. Поддєрьогін //	Розглянуто визначення об'єкта оподаткування, оподатковуваного прибутку, склад доходів і витрат та порядок їх визначення при

- | | | | |
|---|--------|---|---|
| 4 | Стаття | Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. - №2. – С. 3 -10. [3]
Спіфанова І.Ю. Молодий вчений / Спіфанова І.Ю, Гуменюк В.С.// Фактори зростання прибутку підприємства. / Вінницький національний технічний університет. – 2016.-липень №7(34). – С. 46 | оподаткуванні, дана критична доходів і витрат
Систематизовано підходи до розуміння поняття прибутку підприємства. Проаналізовано сучасний рівень прибутковості (збитковості) промислових підприємств. |
| 5 | Стаття | Касич А.О. Відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліках / А.О. Касич, І.В. Ткаченко // Актуальні проблеми економіки. – 2011. - №2(116). – С. 185- 191. [29] | Використання прибутку підприємства відбувається відповідно до чинного законодавства та засновницьких документів. Основними напрямками розподілу чистого прибутку є: відрахування до резервного фонду, виплата дивідендів та формування прибутку |

Продовження додатку Б

Закінчення табл. Б.1.2

- | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---------------------|---|---|
| 6 | Стаття | Сопко В. Облік фінансових результатів / Сопко В. // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. -2016.-№4 (108)- с.138-147 [61]. | Досліджено особливості організації бухгалтерського обліку фінансових результатів підприємства. Визначено основні підходи до підготовки облікової інформації для забезпечення формування даних при складанні фінансової та податкової звітності. |
| 7 | Навчальний посібник | Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник.- 7-ме вид. допов. І перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с. [64]. | Розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення бухгалтерського обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази.

Наведено методики розрахунків, відповідну документацію, реєстри і наприкінці кожного розділу – зведену кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку з відповідними змінами 2014–2016 рр. |

Навчальний посібник
8

Лень В.С., Гливенко В.В. Викладені основи теорії бухгалтерського обліку та порядок ведення бухгалтерського обліку з використанням основного плану рахунків Згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. У посібник включені всі теми, що передбачаються при вивченні дисципліни Фінансовий облік.

Основи та практика: навчальний посібник.-К.: Центр учб. літ., 2018.-608 с. [36].

Визначення категорії «Прибуток»

№	Джерело	Елементи системи
1	2	3
1	Буряковський В.В [12]	Прибуток – це грошовий вираз основної частини грошових збережень, створених підприємством будь-якої форми власності.
2	Мочерний С.В. [22]	Прибуток – це перетворена, похідна форма додаткової вартості, яка з кількісного аспекту є різницею між ціною продажу і витратами капіталу на її виробництво.
3	Алексеєнко Л.М., Олексієнко В.М. [1]	Прибуток (earnings, profit, прибыль) - виражений у грошовій формі чистий дохід підприємства на вкладений капітал, який характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності і представляє собою різницю між сукупним доходом і сукупними затратами у процесі виконання цієї діяльності.
4	Гальчинський А.С. [46]	Прибуток – різниця між продажною ціною товару або послуги і витратами виробництва. Виражає вартість додаткового і частково необхідного продукту.
5	Осовська Г.В., Юшкевич О.О. [48]	Прибуток – перевищення доходів від продажу товарів та послуг над витратами на виробництво і продаж цих товарів; один із найважливіших показників фінансових результатів господарської діяльності підприємства, підприємця. Прибуток обчислюється як різниця між виручкою від реалізації продукту господарської діяльності та сумою витрат факторів виробництва на цю діяльність у грошовому вираженні.
6	Філімоненков О.С. [66]	Прибуток – це частина вартості додаткового продукту, додатковий продукт, виражений у грошах частина чистого доходу, одна з його форм.
7	Біла О.Г. [7]	Прибуток – позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства, характеризує ефективність виробництва і зрештою свідчить про рівень і якість виробленої продукції, рівень собівартості.

Продовження додатку Б

Закінчення табл. Б.1.3

1	2	3
8	Сміт А. [59]	Одна частина створеної робітниками вартості спрямовується на оплату їхньої праці, інша є прибутком підприємства. Водночас він розглядав прибуток як дохід, винагороду капіталістові за послуги капіталу (засобів виробництва).
9	Ковальов В.В. [40]	Автор вважає, що прибуток – це різниця між доходами і витратами, а тому беручи до уваги той чи інший фактор, можливо отримати декілька видів прибутку. Використання різних методів оцінок складових елементів прибутку суттєво впливає на величину прибутку. Наявність різних обмежень і рекомендацій по відношенню до того чи іншого фактору та їх комбінацій позначається на формуванні прибутку.

Продовження додатку Б

Табл. Б.1.4

Нормативно-правова база з обліку та оподаткування прибутку оптової торгівлі

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення
1	2	3
1	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV [55]	Закон про бухгалтерський облік визначає, що національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку є основним нормативно-правовим документом у системі регулювання бухгалтерського обліку, який визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам.
2	Національний стандарт України ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля»	Цей стандарт встановлює українські терміни та визначення понять у сфері торгівлі. Вимоги стандарту чинні для застосовування у роботі підприємств, установ, організацій, що діють на території України, технічних комітетів зі стандартизації, науково-технічних та інженерних товариств, міністерств (відомств).
3	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 07.02.2013р. [44]	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
4	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток» №353 від 28.12.2000р. [50]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.
5	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» № 291 від 30.11.1999 р.;	Інструкцією передбачено: призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та фінансово господарської діяльності підприємств.
6	Ухвала Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» № 419 від 28.02.2000 р.;	Фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством — іншим органам та користувачам, зокрема органам

державної статистики.

Продовження додатку Б
Закінчення таблиці Б.1.4

1	2	3
7	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [54]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
8	Розділ III Податкового кодексу України із змінами і доповненнями, внесеними Законами України [54]	Суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім юридичних осіб.
9	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку» від 31.03.1999 №87	Визначення мети, складу і принципів підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства/установи.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Основні економічні показники господарської діяльності ТОВ «ПРОФІКС Україна» наведено нижче в таблиці 1.

Таблиця 1

Динаміка фінансових результатів підприємства ТОВ «ПРОФІКС Україна» за 2014-2018 рр.

Стаття	Роки					Абсолютне відхилення, тис.грн				Відносне відхилення			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14065	14587	18533,2	23977	25523,9	522	3946,2	5443,8	1546,9	3,71	27,05	29,37	6,45
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-8544	-6550	-11559,1	-15600	-16635,9	1994	-5009,1	-4040,9	-1035,9	-23,34	76,47	34,96	6,64
Валовий: прибуток	5521	8037	6974,1	8377	8888	2516	-1062,9	1402,9	511	45,57	-13,23	20,12	6,10
Інші операційні доходи	549	6973	2071,8	1064	2195,2	6424	-4901,2	-1007,8	1131,2	1170,13	-70,29	-48,64	106,32
Адміністративні витрати	-3355	-1801	-2187,4	-3335	-3857,5	1554	-386,4	-1147,6	-522,5	-46,32	21,45	52,46	15,67
Витрати на збут	-1024	-2654	-2784,3	-3127	-3232,5	-1630	-130,3	-342,7	-105,5	159,18	4,91	12,31	3,37
Інші операційні витрати	-6591	-12697	-4297	-2775	-2511,1	-6106	8400	1522	263,9	92,64	-66,16	-35,42	-9,51
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток	-4900	-2172	-222,8	204	1482,1	2728	1949,2	426,8	1278,1	-55,67	-89,74	-191,56	626,52
Дохід від участі в капіталі	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0,00	
Інші фінансові доходи	4	3	3	0	0	-1	0	-3	0	-25,00	0,00		
Інші доходи	0	0	0	37	0	0	0	37	-37				-100,00
Дохід від благодійної допомоги	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Фінансові витрати	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

Втрати від участі в капіталі	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Інші витрати	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток	-4896	-2169	-219,8	241	1482,1	2727	1949,2	460,8	1241,1	-55,70	-89,87	-209,65	514,98
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Чистий фінансовий результат: прибуток	0	0	0	241	1482,1	0	0	241	1241,1				514,98
Чистий фінансовий результат: збиток	-4896	-2169	-219,8	0	0	2727	1949,2	219,8	0	-55,70	-89,87	-100,00	

Надалі проаналізуємо показники фінансово-майнового потенціалу підприємства

Виходячи з даних табл. 2 слід зазначити, що загальний обсяг активів ТОВ «ПРОФІКС Україна» протягом 2014-2018 років зменшувався.

Таблиця 2

Показники обсягу та складу активів на ТОВ «ПРОФІКС Україна» за 2014-2018 роки

Актив	Станом на дату, тис.грн					Абсолютне відхилення, тис.грн				Відносне відхилення			
	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Необоротні активи													
Нематеріальні активи:	23	19	16	14	11	-4	-3	-2	-3	-17,39	-15,79	-12,5	-21,43
первісна вартість	31	31	31	28	28	0	0	-3	0	0,00	0,00	-9,6774	0,00
накопичена амортизація	-8	-12	-15	-15	-17	-4	-3	0	-2	50,00	25,00	0	13,33
Незавершені капітальні інвестиції	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Основні засоби:	331	268	157	116	152	-63	-111	-41	36	-19,03	-41,42	-26,11	31,03
первісна вартість	496	511	425	406	481	15	-86	-19	75	3,02	-16,83	-4,47	18,47
знос	-165	-243	-269	-289	-330	-78	-26	-20	-41	47,27	10,70	7,43	14,19
Довгострокові фінансові інвестиції:	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

інші фінансові інвестиції		0	0	0	-	0	0	0					
Довгострокова дебіторська заборгованість		0	0	0	-	0	0	0					
Відстрочені податкові активи	0	0	0	0	0	0	0	0					
Інші необоротні активи		0	0	0	0	0	0	0					
Усього за розділом I	354	287	173	130	163	-67	-114	-43	33	-18,93	-39,72	-24,86	25,38
II. Оборотні активи						0	0	0	0				
Запаси	2050	2694	2164	3021	3476	644	-530	857	455	31,41	-19,67	39,60	15,06
Виробничі запаси	0	0	13	61	37	0	13	48	-24			369,23	-39,34
Товари	2049	2694	2151	2961	3438	645	-543	810	477	31,48	-20,16	37,66	16,11

Актив	Станом на дату, тис.грн					Абсолютне відхилення, тис.грн				Відносне відхилення			
	01.01.201 4	01.01.2 015	01.01.20 16	01.01.20 17	01.01.2 018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7405	7895	9248	10970	13242	490	1353	1722	2272	6,62	17,14	18,62	20,71
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						0	0	0	0				
за виданими авансами	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
з бюджетом	37,23	99	312	223	370	61,77	213	-89	147	165,91	215,15	-28,53	65,92
у тому числі з податку на прибуток		98	118	118	118	98	20	0	0		20,41	0,00	0,00
з нарахованих доходів		0	0	0	0	0	0	0	0				
із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	81	185	61	68	84	104	-124	7	16	128,40	-67,03	11,48	23,53
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0	0	0	0	0					
Гроші та їх еквіваленти	49	30	264	305	564	-19	234	41	259	-38,78	780,00	15,53	84,92
Рахунки в банках	49	0	264	305	564	-49	264	41	259	-100,00		15,53	84,92
Готівка	0	30	0	0	0	30	-30	0	0		- 100,00		
Витрати майбутніх періодів	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Інші оборотні активи	1	23	0	0	7	22	-23	0	7	2200,00	- 100,00		
Усього за розділом II	9586	10926	12049	14587	17742	1340	1123	2538	3155	13,98	10,28	21,06	21,63
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		0	0	0	0	0	0	0					
Баланс	9940	11213	12222	14717	17904	1273	1009	2495	3187	12,81	9,00	20,41	21,66

Пасив	Станом на дату, тис.грн					Абсолютне відхилення, тис.грн				Відносне відхилення			
	01.01.201 4	01.01.2 015	01.01.20 16	01.01.20 17	01.01.2 018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Власний капітал						0	0	0	0				
Зареєстрований (пайовий) капітал	3995	3995	3995	3995	6654	0	0	0	2659	0,00	0,00	0,00	66,56
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-321	-5217	-7462	-7682	-7440	-4896	-2245	-220	242	1525,23	43,03	2,95	-3,15
Усього за розділом I	3674	-1222	-3467	-3687	-786	-4896	-2245	-220	2901	-133,26	183,72	6,35	- 78,68
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						0	0	0	0				
Довгострокові кредити банків	0	0	0	0	-	0	0	0					
Інші довгострокові зобов'язання	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

Актив	Станом на дату, тис.грн					Абсолютне відхилення, тис.грн				Відносне відхилення			
	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Довгострокові забезпечення	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Усього за розділом II	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						0	0	0	0				
Короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Векселі видані	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Поточна кредиторська заборгованість:	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
за товари, роботи, послуги	6202	12405	15684	18395	18679	6203	3279	2711	284	100,02	26,43	17,29	1,54
за розрахунками з бюджетом	65	31	0	0	0	-34	-31	0	0	-52,31	-100,00		
за у тому числі з податку на прибуток	31	0	0	0	0	-31	0	0	0	-100,00			
за розрахунками зі страхування	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
за розрахунками з оплати праці	0	-1	0	6	0	-1	1	6	-6		-100,00		-100,00
за одержаними авансами	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
за розрахунками з учасниками	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Інші поточні зобов'язання	0	0	5	9	11	0	5	4	2			80,00	22,22

Усього за розділом III	6266	12435	15689	18404	18690	6169	3254	2715	286	98,45	26,17	17,31	1,55
Баланс	9940	11213	12222	14717	17904	1273	1009	2495	3187	12,81	9,00	20,41	21,66

Проаналізуємо основні показники та коефіцієнти фінансового стану підприємства Розглянемо коефіцієнти забезпеченості ліквідними активами, швидколіквідними активами та готовими засобами платежу на ТОВ «ПРОФІКС УКРАЇНА» за 2014 – 2018 роки (таблиця 3).

Таблиця 3

Динаміка показників ліквідності на ТОВ «ПРОФІКС Україна» за 2014 – 2018 роки

Показники	На дату					Абсолютні відхилення , +/-						
						базисним методом				ланцюговим методом		
	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,002	0,017	0,017	0,030	-0,005	0,009	0,009	0,022	0,014	0,000	0,014
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,208	0,668	0,638	0,635	0,769	-0,540	-0,571	-0,574	-0,439	-0,030	-0,003	0,135
3. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1,536	0,887	0,776	0,799	0,956	-0,649	-0,760	-0,737	-0,580	-0,111	0,023	0,157
4. Загальний коефіцієнт ліквідності	1,59	0,91	0,79	0,81	0,96	-0,682	-0,805	-0,786	-0,628	-0,123	0,019	0,159

Стан поточної платоспроможності визначається обсягом грошових коштів, що знаходяться в розпорядженні підприємства на певну дату порівняно з розміром зобов'язань та платежів, які на цю дату необхідно здійснити.

Ліквідність підприємства визначається можливість та тривалістю перетворення в грошову форму своїх обігових активів, що є у підприємства для виконання зовнішніх зобов'язань.

Стан ліквідності характеризує можливість виконання зобов'язань з повернення позикового капіталу за рахунок наявних обігових активів, та час, потрібних для цього.

Управління ліквідністю та платоспроможністю відбувається шляхом дотримання певних пропорцій між обсягом формування матеріальних обігових активів, дебіторською заборгованістю та грошовими коштами підприємства.

Коефіцієнт забезпеченості ліквідними активами протягом всіх чотирьох років перебуває на досить низькому рівні, так як оборотні активи складають 15 – 20 % від загальної кількості активів. Слід також зазначити, що цей показник поступово знижується – за чотири роки він знизився на 0,063. Далі здійснимо оцінку рівня платоспроможності на основі методики, розробленої за методичними рекомендаціями Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.

Динаміка показників платоспроможності ТОВ «ПРОФІКС Україна» за 2014 – 2018 роки

Назва показника	Алгоритм розрахунку	Показники на дату				
		01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Коефіцієнт забезпеченості власними коштами	(Власний кап. – Необор.активи)/поточні зобов.	0,530	-0,121	-0,232	-0,207	-0,051
Коефіцієнт покриття	Обор.активи / Поточн.зобов.	1,530	0,879	0,768	0,793	0,949

На основі отриманих результатів розрахунку показників, запропонованих методичними рекомендаціями Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, відповідно до встановленої Міністерством методики, можна зробити наступні висновки:

- Рівень поточної платоспроможності підприємства є позитивним, оскільки загальний обсяг високоліквідних активів для покриття поточних зобов'язань є більшими від нуля. Це дає йому змогу вчасно розраховуватися по основній частині поточних зобов'язань.

- Досить високі значення коефіцієнтів забезпеченості власними коштами ($>0,1$) та покриття свідчать ($>1,5$), що підприємство здатне здійснити погашення боргових зобов'язань за рахунок власних коштів, обсяг яких є достатнім.

Досить неадекватним є розраховане значення коефіцієнту Бівера, відповідно до якого можна зробити висновок про те, що підприємство фактично недалеко від ситуації банкрутства. Але насправді ситуація є полярно протилежною. Неточність використання коефіцієнта Бівера та його недолік полягає у тому, що при його розрахунку ми спираємося на показник чистого прибутку, який з позиції автора коефіцієнта (Бівера У.) виступає чи не єдиним основним джерело фінансування виробничого розвитку підприємства. такий підхід є не виправданим та помилковим, оскільки не враховує практичного аспекту управління фінансовими ресурсами на реально діючих підприємствах. Справа в тім, що основним джерелом покриття короткострокових та довгострокових зобов'язань, кредиторська заборгованість товарного характеру, отримані аванси, фінансова допомога та поручительства (вони обліковуються в іншій кредиторській заборгованості, а кредиторка при цьому переходить у нову кредиторку). Вартість залучених позикових ресурсів, що перелічені вище, є меншою за вартість власних оборотних коштів (приросту власного оборотного капіталу – в тому числі і за рахунок прибутку), що робить некоректним розгляд чистого прибутку як потенційного резерву покриття зобов'язань.

Надалі проаналізуємо показники ділової активності підприємства (табл. 5).

Таблиця 5

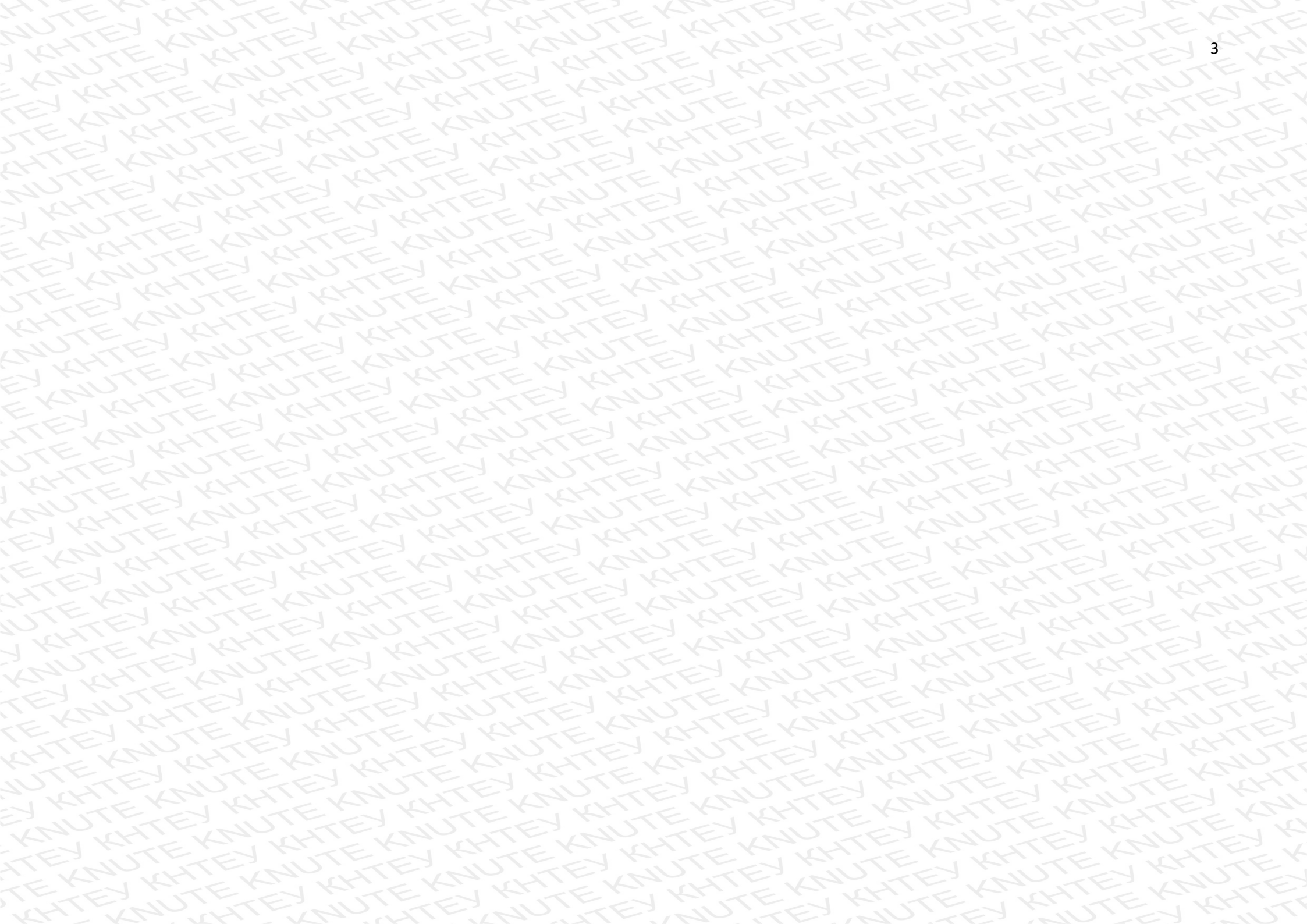
Показники ділової активності ТОВ «ПРОФІКС Україна» за 2014-2018 рр.

Показник	Значення по рокам					Абсолютне відхилення			
						2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
	2014	2015	2016	2017	2018				
Коефіцієнт оборотності активів	3809	3099,5	5215,2	7812,5	7030,9	-709,50	2115,70	2597,30	-781,60
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	-0,9	-0,5	-0,7	-0,8	-1,8	0,45	-0,21	-0,16	-0,94

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	1,81	1,64	1,77	1,92	3,72	-0,17	0,12	0,15	1,80
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	-3,60	-2,70	-4,46	-4,80	-9,57	0,91	-1,76	-0,34	-4,77

Коефіцієнт оборотності активів, у 2017 році порівняно з 2016-м роком зріс на 2597,3 пункти, а у 2018 році порівняно з 2017-м роком – зменшився на -781,6 пункти. Аналогічну тенденцію мав коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості, що свідчить в цілому про скорочення тривалості фінансового циклу.

Таким чином, нами було проаналізовано основні показники фінансового стану підприємства. Визначено, що обсяги доходів мають тенденцію як до зростання так і до зменшення. Обсяги витрат також зростали паралельно з обсягами доходів.



Наказ № 01-з

м. Київ

01 березня 2012 року

Про облікову політику підприємства

Відповідно до Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі - Закон № 996), Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також із метою дотримання єдиних методів оцінки, обліку та процедур, використовуваних підприємством для складання і подання фінансової звітності,

НАКАЗУЮ:

1. Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності здійснювати відповідно до норм національних П(С)БО. Норми МСФЗ не застосовувати.

2. Для визнання об'єктів необоротними активами, визначення дати їх уведення в експлуатацію, строку корисного використання (у т.ч. за об'єктами, отриманими у фінансову оренду) і ліквідаційної вартості створити постійно діючу виробничу комісію у складі:

Голова комісії - директор Костенко П.П.

Члени комісії:

- Березенко Т.К.;
- Кирпа О.А.;
- Пазиніч Н.О.

3. Метою зближення бухгалтерського та податкового обліку встановити, що строк корисного використання встановлюватися комісією з урахуванням факторів, викладених у пп. 145.1.3 ПК, не менше мінімального строку, передбаченого податковим законодавством (п. 145.1 і пп. 145.1.1 ПК) для основних засобів і нематеріальних активів відповідної групи.

3. Визнавати основними засобами (далі - ОЗ) матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість перевищує 2 500 грн.

4. Установити методи нарахування амортизації ОЗ (у т.ч. отриманих на умовах фінансової оренди) згідно з таким переліком:

- будівлі, споруди, передавальні пристрої будь-якого призначення - прямолінійний метод;
 - машини та обладнання - прямолінійний метод;
 - транспортні засоби - прямолінійний метод;
 - інші основні засоби, інші необоротні матеріальні активи - прямолінійний метод.
5. Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 2 500 грн., відносити до МНМА.

6. Амортизацію МНМА нараховувати в розмірі 100 % у першому місяці використання об'єкта (тобто в місяці його введення в експлуатацію).

7. Переоцінку об'єктів ОЗ проводити за умов, передбачених в абзацах першому і другому п. 16 П(С)БО 7, у разі якщо залишкова вартість окремого об'єкта більш ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

8. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта ОЗ над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об'єкта включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу при вибутті такого об'єкта.

9. Здійснювати нарахування амортизації нематеріальних активів прямолінійним методом.

10. Переоцінку НМА проводити, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більш ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

11. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта НМА над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об'єкта включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу при вибутті такого об'єкта.

12. Неподільний об'єкт нерухомості, більше 50 % загальної площі якого передано в операційну оренду, визначати як інвестиційну нерухомість (далі - ІН). Порядок оцінки об'єктів ІН (за первісною або за справедливою вартістю), строк корисного використання об'єктів ІН, що оцінюються за первісною вартістю, а також метод визначення справедливої вартості для ІН, що оцінюється за справедливою вартістю, визначати за кожним об'єктом ІН комісією у складі, указаному в п. 2 даного наказу. Амортизацію об'єктів ІН, що оцінюються за первісною вартістю, здійснювати за прямолінійним методом.

13. Одиницею бухгалтерського обліку запасів уважати їх найменування.

14. Облік транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ), пов'язаних із придбанням запасів, вести окремо на субрахунок 289 (за товарами) і списувати щомісячно на витрати за середнім відсотком ТЗВ пропорційно до суми вибутих запасів.

15. Використовувати метод ФІФО для оцінки вибуття запасів.

16. Резерв сумнівних боргів (далі - РСБ) за дебіторською заборгованістю за реалізовані продукцію, товари, роботи і послуги нараховувати в кінці звітного року. Розрахунок РСБ здійснювати за методом застосування коефіцієнта сумнівності. Даний коефіцієнт визначати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення. Для цього виділяються три групи заборгованості:

- група 1 - заборгованість, за якою строк оплати не настав;
- група 2 - заборгованість, прострочена на строк від 1 до 90 днів;
- група 3 - заборгованість, прострочена на строк понад 90 днів.

Як період спостереження прийняти чотири попередніх звітних роки.

17. За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією продукції і товарів, РСБ не створювати.

18. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнавати на дату укладення контракту.

19. Витрати, пов'язані з декількома операціями з інструментами власного капіталу, розподіляти між цими операціями, використовуючи як базу розподілу суму операції.

20. Дохід від надання послуг визнавати виходячи зі ступеня завершеності операції на дату балансу. Оцінку ступеня завершеності такої операції здійснювати за питомою вагою обсягу послуг, наданих на конкретну дату, у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані згідно з договором. У такому ж порядку визначати ступінь завершеності послуг із довгостроковим циклом виробництва (більше 1 року) для цілей застосування п. 137.3 ПК.

21. Установити розмір добових витрат на відрядження згідно з вимогами пп. 140.1.7 ПК:

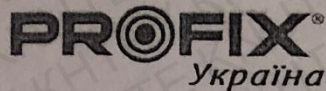
- 100 грн. по Україні - незалежно від вартості харчування, указаної в рахунках готелів;
- 80 дол. США на відрядження за кордон.

Витрати на відрядженнях, визнані підприємством до відшкодування, відносити на той же вид витрат, куди відносяться інші витрати на утримання підрозділу, у якому числиться відряджений працівник (без урахування мети відрядження).

22. Для цілей капіталізації фінансових витрат на створення кваліфікаційних активів істотним часом створення активу вважати період більше 3 місяців.

23. Оцінку активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснювати за методом балансової вартості. Перелік пов'язаних сторін:

- ТОВ «Інструментальний центр»;



ТОВ «ПРОФІКС УКРАЇНА»
Код ЄДРПОУ 38013655
вул. Червоноткацька, 10, 54 | Київ | Україна, 02100

- ТОВ «ЮКО Україна».
24. Затвердити такі принципи ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках між структурними підрозділами при взаємному відпуску матеріальних цінностей:
- товарів - за ціною придбання (купівельною вартістю);
 - основних засобів - за балансовою вартістю;
 - інших матеріальних цінностей - за первісною вартістю придбання (виготовлення).
25. Відстрочені податкові активи (ВПА) і відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) визначати станом на 31 грудня звітного року. У проміжній фінансовій звітності відображати їх у балансі в сумі, яка визначена за такими ВПА і ВПЗ на 31 грудня попереднього року.
26. Використовувати круглі печатки такі як Головна, №1 та №2 що матимуть однакову юридичну силу.
27. Проводити інвентаризації товарів на складах. Починаючи з наступного календарного року (2013) проводити інвентаризації відповідно до затверджених наказів на один календарний рік. У випадку виявлення недостач або надлишків що не перевищують у грошовому еквіваленті 200(двісті) гривень 00 копійок, не застосовувати штрафні санкції до відповідальних осіб.
28. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника директора з фінансових питань підприємства.

Директор
ТОВ «ПРОФІКС УКРАЇНА»



П.П. Костенко

Графік документообігу

Назва первинного документа	Складання та передавання документа		Виконавець або користувач даних			Надходження документа до бухгалтерії, обробка та узагальнення		
	Відповідальний	Строк передавання	Служба, яка приймає документ	Операції над документом	Кому і коли передають	Час приймання документа	Обробка документа і узагальнення даних	Кому та в які строки подають документи
Рахунок постачальника	Касир щодня	У день одержання в банку	Відділ матеріально-технічного забезпечення	Контроль-акцепт	Бухгалтерії	Щодня до 16:00	Оплата або підготовка до відмови від оплати	На другий день після одержання завідувачеві складу
Прибутковий ордер	Комірник у момент надходження	Кожного 5,10,15 числа	Те саме	Контроль плану забезпечення	Бухгалтерії	Щодня до 17:00	Контроль за змістом, цінами	Обчислювальному центру, не пізніше від другого дня після одержання
Лімітно-забірна картка	Комірник у момент відпустки	Кожного 11, 21, 1 числа	Відділ матеріально-технічного забезпечення	Контроль за лімітами видачі	Те саме	Щодня до 17:00	Запис в облікові реєстри	У поточний архів, 6 числа кожного місяця
Разові вимоги на видачу матеріалів та ін.	Те саме	16 і 30 числа	Те саме	Те саме	Те саме	Щодня до 16:00	Те саме	Те саме

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
38013655		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"ПРОФІКС УКРАЇНА"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 р.

Форма №2

Код за
ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 065	16 823
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 544)	(10 924)
Валовий :			
прибуток	2090	5 521	5 899
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	549	147
Адміністративні витрати	2130	(3 355)	(3 632)
Витрати на збут	2150	(1 024)	(825)
Інші операційні витрати	2180	(6 591)	(1 094)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	495
збиток	2195	(4 900)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4	2
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	497
збиток	2295	(4 896)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(118)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	379
збиток	2355	(4 896)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 896)	379

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	300	337
Витрати на оплату праці	2505	1 257	1 338
Відрахування на соціальні заходи	2510	475	476
Амортизація	2515	111	130
Інші операційні витрати	2520	8 827	3 269
Разом	2550	10 970	5 550

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

КИРПА О.А.

Головний бухгалтер

ПАЗИНІЧ Н.О.

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
38013655		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"ПРОФІКС УКРАЇНА"
(найменування)**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**
за 2015 р.

Форма №2

Код за
ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 587	14 065
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 550)	(8 544)
Валовий :			
прибуток	2090	8 037	5 521
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 943	549
Адміністративні витрати	2130	(1 801)	(3 355)
Витрати на збут	2150	(2 654)	(1 024)
Інші операційні витрати	2180	(12 697)	(6 591)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 172)	(4 900)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	4
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 169)	(4 896)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 169)	(4 896)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2 169)	(4 896)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	181	300
Витрати на оплату праці	2505	1 041	1 257
Відрахування на соціальні заходи	2510	319	475
Амортизація	2515	86	111
Інші операційні витрати	2520	15 525	8 827
Разом	2550	17 152	10 970

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

КИРПА О.А.

Головний бухгалтер

ПАЗИНИЧ Н.О.

Продовження додатку Е

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Коди		
2017	01	01
38013655		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУПідприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС
УКРАЇНА"
(найменування)**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 р.**

Форма №2

Код за
ДКУД 1801003**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 533,2	14 587,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 559,1)	(6 549,8)
Валовий :			
прибуток	2090	6 974,1	8 037,5
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 071,8	6 943,3
Адміністративні витрати	2130	(2 187,4)	(1 801,3)
Витрати на збут	2150	(2 784,3)	(2 653,5)
Інші операційні витрати	2180	(4 297,0)	(12 696,8)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(222,8)	(2 170,8)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3,0	2,7
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(219,8)	(2 168,1)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(219,8)	(2 168,1)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(219,8)	(2 168,1)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	266,9	180,6
Витрати на оплату праці	2505	1 521,0	1 041,1
Відрахування на соціальні заходи	2510	332,7	319,1
Амортизація	2515	47,4	85,6
Інші операційні витрати	2520	7 100,7	15 525,3
Разом	2550	9 268,7	17 151,7

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

КИРПА О.А.

Головний бухгалтер

ПАЗИНІЧ Н.О.

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
38013655		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"ПРОФІКС УКРАЇНА"
(найменування)**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**
за 2017 р.

Форма №2

Код за
ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23 977	18 533
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 600)	(11 559)
Валовий :			
прибуток	2090	8 377	6 974
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 064	2 072
Адміністративні витрати	2130	(3 335)	(2 187)
Витрати на збут	2150	(3 127)	(2 784)
Інші операційні витрати	2180	(2 775)	(4 297)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	204	-
збиток	2195	-	(222)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	3
Інші доходи	2240	37	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	241	-
збиток	2295	-	(219)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	241	-
збиток	2355	-	(219)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	241	(219)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	331	267
Витрати на оплату праці	2505	1 935	1 521
Відрахування на соціальні заходи	2510	423	333
Амортизація	2515	63	47
Інші операційні витрати	2520	6 484	7 101
Разом	2550	9 236	9 269

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

КИРПА О.А.

Головний бухгалтер

ПАЗІНІЧ Н.О.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
38013655		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"ПРОФІКС УКРАЇНА"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 р.

Форма №2

Код за
ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25 523,9	23 977,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 635,9)	(15 599,7)
Валовий :			
прибуток	2090	8 888,0	8 377,6
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 195,2	1 064,4
Адміністративні витрати	2130	(3 857,5)	(3 334,9)
Витрати на збут	2150	(3 232,5)	(3 126,6)
Інші операційні витрати	2180	(2 511,1)	(2 774,9)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 482,1	205,6
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	36,8
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 482,1	242,4
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 482,1	242,4
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 482,1	242,4

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	251,6	330,9
Витрати на оплату праці	2505	2 449,7	1 935,0
Відрахування на соціальні заходи	2510	535,9	423,0
Амортизація	2515	53,3	63,1
Інші операційні витрати	2520	6 310,7	6 484,4
Разом	2550	9 601,2	9 236,4

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

КИРПА О.А.

Головний бухгалтер

ПАЗИНІЧ Н.О.

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого
подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств		
2	Звітний (податковий) період року 2014 року 20__	I квартал	Півріччя
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	I квартал	Півріччя
4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)		
5	Код за ЄДРПОУ ¹	38013655	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
6	Податкова адреса 02100, м. Київ, вул. Червоноткацька буд.№10, кв.54	Поштовий індекс	
		Телефон	
		Моб.тел.	
		Факс	
		E-mail	
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)	
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)	
8	ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М. КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:		
	виробника сільськогосподарської продукції		
	банку		
	страховика		
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів		
	суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів		
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою		
	постійного представництва нерезидента		
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		
ПОКАЗНИКИ			
1			

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)		
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) x	18,00	² /100)
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:		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x	-	³ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей		
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x	-	⁴ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x	-	⁴ /100)
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів		
Сума виплачених виплат гравцю		
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	-	⁵ /100)
Зменшення нарахованої суми податку		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)		
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)		⁶
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)		⁷
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		
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)		⁶
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)		⁷
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період		
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)		⁶
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)		⁷

Розрахунок щомісячного авансового внеску з податку на прибуток підприємств										
Авансовий внесок ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств – ((позитивне значення) рядок 16.3 – рядок 16.3.1 додатка ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)/12), що підлягатиме сплаті щомісяця										
Виправлення помилок ¹⁰										
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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)										
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств										
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств										
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів										
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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)										
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств										
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств										
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств										
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)										
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств										
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств										

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
						+		+	

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)
------------------------------------	--

	№ з/п 1	Зміст доповнення
--	------------	------------------

Додатки на _____ - арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності	14	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Звіт про результати діяльності підприємства»
		+	+	+	+	+	+

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

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

Керівник (уповноважена особа)

3	0	7	9	0	1	5	2	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

16

(підпис)

КИРПА О.А.

(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	7	4	1	0	0	4	2	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

16

(підпис)

ПАЗИНІЧ Н.О.

(ініціали та прізвище)

Дата подання	0	1	.	0	2	.	2	0	1	6
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 1 Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.
- 2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 7 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20, 23) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 8 Заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за рік (крім виробників сільськогосподарської продукції, інститутів спільного інвестування, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують двадцяти мільйонів гривень).
- 9 У декларації за звітний період 2015 року при розрахунку значення рядка 26 декларації також враховується у зменшення сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів, яка залишилась не зарахованою у зменшення податкового зобов'язання з цього податку за підсумками 2014 року.
- 10 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 11 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ПН”, у якій проставляється кількість поданих додатків „ПН” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 13 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 14 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”.

Продовження додатку Ж

- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення) об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

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

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності.		" " "	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))			
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (підприємства)			
порушень (помилоч) не виявлено		складено акт від " " "	
" " 20 року		(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого
подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств
---	---

2	Звітний (податковий) період року 2015 20__	I квартал	Півріччя	
---	--	-----------	----------	--

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	I квартал	Півріччя	
---	--	-----------	----------	--

4	Платник: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ ¹	38013655	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
6	Податкова адреса 02100, м. Київ, вул. Червоноткацька буд.№10, кв.54		Поштовий індекс
			Телефон
			Моб.тел.
			Факс
			E-mail
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____		Назва країни резиденції не світу, українською мовою) Код країни резиденції (за країн світу)
8	ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М. КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:		
	виробника сільськогосподарської продукції		
	банку		
	страховика		
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів		
	суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів		
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою		
	постійного представництва нерезидента		
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		

ПОКАЗНИКИ
1

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)		
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) x	18,00	² /100)
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:		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x	-	³ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей		
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x	-	⁴ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x	-	⁴ /100)
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням автоматів		
Сума випланих виплат гравцю		
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	-	⁵ /100)
Зменшення нарахованої суми податку		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)		
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 По декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)		⁶
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)		⁷
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		
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)		⁶
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)		⁷
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період		
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)		⁶
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)		⁷

Розрахунок щомісячного авансового внеску з податку на прибуток підприємств	
Авансовий внесок ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств – ((позитивне значення) рядок 16.3 – рядок 16.3.1 додатка ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)/12), що підлягатиме сплаті щомісяця	9
Виправлення помилок	10
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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів	
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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	

Наявність додатків	11	АВ	ЗП	ПН	ТЦ	12	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
								+		+	

Наявність доповнення	13	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)
----------------------	----	--

	№ з/п		Зміст доповнення
	1		

Додатки на _____ - арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»
14	+	+	+	+	+
Наявність рішення	15 Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці				

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

Керівник (уповноважена особа)

3	0	7	9	0	1	5	2	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

16

(підпис)

КИРПА О.А.

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	7	4	1	0	0	4	2	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

16

М. П. (за наявності)

(підпис)

ПАЗИНИЧ Н.О.

(ініціали та прізвище)

Дата подання	0	1	.	0	2	.	2	0	1	6
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 1 Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.
- 2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 7 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20, 23) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 8 Заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за рік (крім виробників сільськогосподарської продукції, інститутів спільного інвестування, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують двадцяти мільйонів гривень).
- 9 У декларації за звітний період 2015 року при розрахунку значення рядка 26 декларації також враховується у зменшення сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів, яка залишилась не зарахованою у зменшення податкового зобов'язання з цього податку за підсумками 2014 року.
- 10 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відомою до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 11 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ПН”, у якій проставляється кількість поданих додатків „ПН” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 13 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 14 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

Продовження додатку Ж

¹⁶ Серія та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовим контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності.		"	"
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))			
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств			
порушень (помилочек) не виявлено		складено акт від	
" " 20__ року		(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого
подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств		
2	Звітний (податковий) період року 2016 20__	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input type="checkbox"/>
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Платник: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)		
5	Код за ЄДРПОУ ¹	38013655	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
6	Податкова адреса 02100, м. Київ, вул. Червоноткацька буд.№10, кв.54		Поштовий індекс Телефон Моб.тел. Факс E-mail
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____		Назва країни резиденції н світу, українською мовою) Код країни резиденції (за країн світу)
8	ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М. КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:		
	<input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції		
	<input type="checkbox"/> банку		
	<input type="checkbox"/> страховика		
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів		
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів		
	<input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою		
	<input type="checkbox"/> постійного представництва нерезидента		
	<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		

ПОКАЗНИКИ

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 ПІ) (+, -)		
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x	18,00	² /100)
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:		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x	-	³ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей		
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x	-	⁴ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x	-	⁴ /100)
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням автоматів		
Сума виплачених виплат гравцю		
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	-	⁵ /100)
Зменшення нарахованої суми податку		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)		
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 По декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)		⁶
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)		⁷
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		
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)		⁶
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)		⁷
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період		
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)		⁶
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)		

Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток

Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁸ або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року	9
Виправлення помилок ¹⁰	
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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів	
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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
						+		+	

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)
	№ з/п
	Зміст доповнення

	1	
--	---	--

Додатки на _____ - арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності 14	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки річної фінансової звітності»
---	--------------------	---	--	--------------------------------------	--

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

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

Керівник (уповноважена особа)

3	0	7	9	0	1	5	2	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(підпис)

КИРПА О.А.

(ініціали та пр

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	7	4	1	0	0	4	2	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(підпис)

ПАЗИНИЧ Н.О.

(ініціали та пр

Дата подання	0	6	.	0	2	.	2	0	1	7
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 1 Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.
- 2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 7 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарна декларація з податку на прибуток підприємств.
- 8 Розрахунок щомісячного авансового внеску (1/12 податку на прибуток) заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток року та 2014 року.
- 9 Розрахунок авансового внеску в розмірі 2/9 податку на прибуток, що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року, заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток року.
- 10 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 11 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ПН”, у якій проставляється кількість поданих додатків „ПН” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 13 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 14 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення) об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

16

Серія та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовим контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності.		" _____ "
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))		
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств		
порушень (помилочек) не виявлено		складено акт від " _____ "
" _____ " 20__ року		(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого
подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств		
2	Звітний (податковий) період 2016 року 20__.	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя
		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input type="checkbox"/>
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя
4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)		
5	Код за ЄДРПОУ ¹	38013655	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
6	Податкова адреса 02100, м. Київ, вул. Червоноткацька буд.№10, кв.54		Поштовий індекс
			Телефон
			Моб.тел.
			Факс
			E-mail
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____		Назва країни резиденції н світу, українською мовою) Код країни резиденції (за країн світу)
8	ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М. КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:		
	виробника сільськогосподарської продукції		
	банку		
	страховика		
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів		
	суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів		
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою		
	постійного представництва нерезидента		
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		

ПОКАЗНИКИ

1

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 ПІ) (+, -)		
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x	18,00	² /100)
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:		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x	-	³ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей		
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x	-	⁴ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x	-	⁴ /100)
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням автоматів		
Сума виплачених виплат гравцю		
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	-	⁵ /100)
Зменшення нарахованої суми податку		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)		
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 По декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)		⁶
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)		⁷
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		
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)		⁶
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)		⁷
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період		
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)		⁶
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)		

Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток

Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁸ або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року	9
Виправлення помилок ¹⁰	
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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів	
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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	
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 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
						+		+	

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)
	№ з/п
	Зміст доповнення

	1	
--	---	--

Додатки на _____ - арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки річної фінансової звітності»
15	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці				

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

Керівник (уповноважена особа)

3	0	7	9	0	1	5	2	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

¹⁶

(підпис)

КИРПА О.А.

(ініціали та пр

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	7	4	1	0	0	4	2	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

¹⁶

(підпис)

ПАЗИНИЧ Н.О.

(ініціали та пр

Дата подання	0	6	.	0	2	.	2	0	1	7
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 1 Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.
- 2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 7 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарна декларація з податку на прибуток підприємств.
- 8 Розрахунок щомісячного авансового внеску (1/12 податку на прибуток) заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток року та 2014 року.
- 9 Розрахунок авансового внеску в розмірі 2/9 податку на прибуток, що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року, заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток року.
- 10 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 11 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ПН”, у якій проставляється кількість поданих додатків „ПН” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 13 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 14 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення) об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Продовження додатку Ж

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовим контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності.		"	"
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))			
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств			
порушень (помилоч) не виявлено		складено акт від " " -	
" " 20__ року		(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого
подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
20 жовтня 2014 року
(у редакції наказу
від 28 квітня 2015 року)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств
---	---

2	Звітний (податковий) період року 2018 20__	I квартал	Півріччя	
		Базовий звітний період квартал		X

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	I квартал	Півріччя	
---	--	-----------	----------	--

4	Платник: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ ¹	38013655	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
6	Податкова адреса Поштова адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоноткацька, буд.91, 01001, м. Київ, а/с В-329, Юридична адреса: 02660, м. Київ, вул. Червоноткацька, буд.91		Поштовий індекс Телефон Моб.тел. Факс E-mail
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____		Назва країни резиденції світу, українською мовою Код країни резиденції (за країн світу)
8	ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М. КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація)		
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:		
	виробника сільськогосподарської продукції		
	банку		
	страховика		
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей		
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів		
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів		
	постійного представництва нерезидента		
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою		
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		

ПОКАЗНИКИ

1		
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 ПІ) (+, -)		
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x	18,00	² /100)
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07-рядок 07.1-рядок 07.2) x	-	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:		
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):		
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї		
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення		
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x	-	⁴ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період	(рядок 11 x	-
⁵ /100)		
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням автоматів		
Сума виплачених гравцю виплат		
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	-	⁶ /100)
Зменшення нарахованої суми податку		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)		
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 По декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)		
⁷		
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)		
⁸		
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)		
⁷		
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)		
⁸		

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)
Виправлення помилок ⁹
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 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств
Виправлення помилок з податку на прибуток, який
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ
						+		+		+

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

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)
	№ з/п

Зміст доповнен

	1	
--	---	--

Додатки на _____ арк.

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

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

Керівник (уповноважена особа)

3	0	7	9	0	1	5	2	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(підпис)

КИРПА О.А.

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	7	4	1	0	0	4	2	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(підпис)

ПАЗИНІЧ Н.

Дата подання	0	3	.	0	5	.	2	0	1	9
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 1 Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.
- 2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 7 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 8 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 9 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 10 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 11 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 12 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- 13 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- 14 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється контролюючим органом, до якого подається Податкова декларація з

	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності.	
	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
	За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	
	порушень (помилек) не виявлено	складено акт від
	“ ” _____ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

Горизонтальний аналіз активів та пасивів підприємства, тис.грн.

Показники	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	Абсолютне відхилення,+,-				Відносне відхилення, %			
						2015 від 2014	2016 від 2015	2017 від 2016	2018 від 2017	2015 від 2014	2016 від 2015	2017 від 2016	2018 від 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Активи													
Нематеріальні активи:	23	19	16	14	11	-4	-3	-2	-3	-17,39	-15,79	-12,50	-21,43
первісна вартість	31	31	31	28	28	0	0	-3	-3	0,00	0,00	-9,68	0,00
накопичена амортизація	-8	-12	-15	-15	-17	-4	-3	0	-2	50,00	25,00	0,00	13,33
Основні засоби:	331	268	157	116	152	-63	-111	-41	36	-19,03	-41,42	-26,11	31,03
первісна вартість	496	511	425	406	481	15	-86	-19	75	3,02	-16,83	-4,47	18,47
знос	-165	-243	-269	-289	-330	-78	-26	-20	-41	47,27	10,70	7,43	14,19
Запаси:			2164	3021	3 476	0	2164	857	455			39,60	15,06
виробничі запаси			13	61	37	0	13	48	-24			369,23	-39,34
товари	2049	2694	2151	2961	3 438	645	-543	810	-477	31,48	-20,16	37,66	16,11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7405	7895	9248	10970	13 242	490	1353	1722	2272	6,62	17,14	18,62	20,71
Дебіторська заборгованість за розрахунками:													
за виданими авансами													
з бюджетом	37,23	99	312	223	370	61,77	213	-89	147	165,91	215,15	-28,53	65,92
у тому числі з податку на прибуток		98	118	118	118	98	20	0	0		20,41	0,00	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	81	185	61	68	84	104	-124	7	16	128,40	-67,03	11,48	23,53
Гроші та їх еквіваленти :	49	30	264	305	564	-19	234	41	259	-38,78	780,00	15,53	84,92
рахунки в банках	49	30	264	305	564	-19	234	41	259	-38,78	780,00	15,53	84,92
Інші оборотні активи	1				7	-1	0	0	7	-100,00			
Баланс	9940	11213	12222	14717	17904	1273	1009	2495	3187	12,81	9,00	20,41	21,66
Пасиви													

Зареєстрований (пайовий) капітал	3995	3995	3995	3995	6654	0	0	0	2659	0	0,00	0,00	66,56
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-320	-5217	-7462	-7682	-7439	-4897	-2245	-220	243	1530,31	43,03	2,95	-3,16
Поточна кредиторська заборгованість за:													
товари, роботи, послуги	6202	12405	15684	18395	18679	6203	3279	2711	284	100,02	26,43	17,29	1,54
розрахунками з бюджетом	65	31				-34	-31	0	0	-52,31	-		100,00

Вертикальний аналіз активів та пасивів підприємства, тис.грн.

Показники	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	Абсолютне відхилення, +,-			
						2015 від 2014	2016 від 2015	2017 від 2016	2018 від 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Активи									
Нематеріальні активи:	0,23	0,17	0,13	0,10	0,06	-0,06	-0,04	-0,03	-0,04
Основні засоби:	3,33	2,39	1,28	0,79	0,85	-0,94	-1,11	-0,50	0,06
Запаси:									
виробничі запаси			0,11	0,41	0,21		0,11	0,31	-0,20
товари	20,61	24,03	17,60	20,12	19,2	3,41	-6,43	2,52	-0,92
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	74,50	70,41	75,67	74,54	73,96	-4,09	5,26	-1,13	-0,58
Дебіторська заборгованість за розрахунками:									
за виданими авансами									
з бюджетом	0,37	0,88	2,55	1,52	2,07	0,51	1,67	-1,04	0,55
у тому числі з податку на прибуток		0,87	0,97	0,80	1,49	0,87	0,09	-0,16	0,69
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,81	1,65	0,50	0,46	0,47	0,83	-1,15	-0,04	0,01
Гроші та їх еквіваленти :	0,49	0,27	2,16	2,07	3,15	-0,23	1,89	-0,09	1,08
рахунки в банках	0,49	0,27	2,16	2,07	3,15	-0,22	1,89	-0,09	1,08
Інші оборотні активи	0,01				0,03	-0,01			0,03
Баланс	100	100	100	100	100	0,00	0,00	0,00	0,00
Пасиви									

продовження табл. И.1.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зареєстрований (пайовий) капітал	40,19	35,63	32,69	27,15	37,16	-4,56	-2,94	-5,54	10,02
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-3,22	-46,53	-61,05	-52,20	-41,55	-43,31	-	14,53	8,86
Поточна кредиторська заборгованість за:						0,00	0,00	0,00	0,00
товари, роботи, послуги	62,39	110,63	128,33	124,99	104,33	48,24	17,70	-3,33	-20,66
розрахунками з бюджетом	0,65	0,28				-0,38	-0,28	0,00	
у тому числі з податку на прибуток	0,31					-0,31			
розрахунками з оплати праці		-0,01				-0,01	0,01		
Інші поточні зобов'язання				0,06	0,06			0,06	0,00
Баланс	100	100	100	100	100	0,00	0,00	0,00	0,00

Відповідно до вертикального аналізу підприємства, яке наведене в додатку ми бачимо, що в 2014 році найбільш важливими елементами активів були товари (20,61% від загальної суми активів), дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (74,50 % від загальної вартості) та основні засоби, які склали 3,33% (від загальної суми активів).

В 2015 та 2016 роках ми бачимо що важливими залишаються ті ж елементи активів. В 2017 та 2018 роках важливими елементами активів були товари (20,12% та 19,2% від загальної суми активів), виробничі запаси (0,41% та 0,021% від загальної вартості), дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (74,54 % та 73,96% від загальної вартості) та основні засоби, які склали 3,33% (від загальної суми активів), дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (1,52% та 2,07%), рахунки в банках (2,07% та 3,15% від загальної суми).

Щодо структури пасивів протягом досліджуваного періоду, то в 2014 році пасиви склалися на 40,19% із зареєстрованого капіталу та 62,39% із поточної кредиторської заборгованості за товари. Непокритий збиток склав -43,31% від загальної суми пасивів.

Надалі показники залишаються приблизно на одному рівні. В 2016 та 2017 нерозподілений прибуток почав зменшуватись, у відсотках це 8,86% та 10,65% від загальної суми.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"

Територія М.КИЇВ

Організаційно-правова
форма господарювання

Вид економічної
діяльності Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і
опалювальним устаткуванням і приладдям до нього

Середня кількість
працівників 1

20

Адреса, телефон 02100, м. Київ, вул. Червоноткацька буд.№10, кв.54, +38 (044) 597-04-33

Одиниця виміру: тис. грн. без
десятьового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з
копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	23	19
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	(8)	(12)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	331	268
первісна вартість	1011	496	511
знос	1012	(165)	(243)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	354	287
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 050	2 694
Виробничі запаси	1101	-	-
Товари	1104	2 049	2 694
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 405	7 895
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	37,23	99
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	98
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	81	185
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	49	30
Рахунки в банках	1167	49	30
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	23
Усього за розділом II	1195	9 586	10 926
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 940	11 213

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 995	3 995
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-320654,66	(5 217)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	3 674	(1 222)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 202	12 405
розрахунками з бюджетом	1620	65	31
у тому числі з податку на прибуток	1621	31	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	(1)
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	6 266	12 435
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 940	11 213

Керівник

Головний
бухгалтер

КИРПА О.

ПАЗИНІЧ

1

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"

Територія

М.КИЇВ

Організаційно-правова
форма господарювання

Вид економічної
діяльності

Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним
устаткуванням і приладдям до нього

Середня кількість
працівників

1

13

Адреса,
телефон

02100, м. Київ, вул. Червоноткацька буд.№10, кв.54, +38 (044) 597-04-33

Одиниця виміру: тис. грн. без
десятьового знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	19	16
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	(12)	(15)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	268	157
первісна вартість	1011	511	425
знос	1012	(243)	(269)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	287	173
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 694	2 164
Виробничі запаси	1101	-	13
Товари	1104	2 694	2 151
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 895	9 248
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	99	312
у тому числі з податку на прибуток	1136	98	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	185	61
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	264
Рахунки в банках	1167	30	264
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	23	-
Усього за розділом II	1195	10 926	12 049
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 213	12 222

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 995	3 995
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 217)	-7462362,52
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 222)	(3 467)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12 405	15 684
розрахунками з бюджетом	1620	31	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	(1)	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	5
Усього за розділом III	1695	12 435	15 689
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 213	12 222

Керівник

КИРПА О.А.

1

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"

Територія

М.КИЇВ

Організаційно-правова
форма господарювання

Вид економічної
діяльності

Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним
устаткуванням і приладдям до нього

Середня кількість
працівників

14

Адреса,

телефон

02100, м. Київ, вул. Червоноткацька буд.№10, кв.54, +38 (044) 597-04-33

Одиниця виміру: тис. грн. без

десятькового знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	16	14
первісна вартість	1001	31	28
накопичена амортизація	1002	(15)	(15)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	157	116
первісна вартість	1011	425	406
знос	1012	(269)	(289)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	173	130
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 164	3 021
Виробничі запаси	1101	13	61
Товари	1104	2 151	2 961
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 248	10 970
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	312	223
у тому числі з податку на прибуток	1136	118	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61	68
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	264	305
Рахунки в банках	1167	264	305
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	12 049	14 587
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 222	14 717

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 995	3 995
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-7462362,52	7682157,39
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(3 467)	(3 687)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15 684	18 395
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5	9
Усього за розділом III	1695	15 689	18 404
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	12 222	14 717

Керівник

КИРПА О.А.

1

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого
подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
20 жовтня 2017 року

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств
---	---

2	Звітний (податковий) період 2017 року 20__	<input type="checkbox"/>	I квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	
		<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал				<input type="checkbox"/>

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/>	I квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>
---	--	--------------------------	-----------	--------------------------	----------	--------------------------

4	Платник: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ ¹	38013655	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
6	Податкова адреса Поштова адреса: 01001, м. Київ, а/с В-329, Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоноткацька, буд.91		Поштовий індекс
			Телефон
			Моб.тел.
			Факс
			E-mail
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____		Назва країни резиденції у світі, українською мовою _____ Код країни резиденції (країн світу) _____
8	ДП У ДНІПРОВСЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М. КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація)		
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:		
	виробника сільськогосподарської продукції		
	банку		
	страховика		
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів		
	суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів		
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою		
	постійного представництва нерезидента		
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		

ПОКАЗНИКИ

1

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 П1) (+, -)		
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 П3) x	18.00	² /100)
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:		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x	-	³ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей		
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x	-	⁴ /100)
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x	-	⁴ /100)
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням автоматів		
Сума випланих виплат гравцю		
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	-	⁵ /100)
Зменшення нарахованої суми податку		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)		
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 По декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)		⁶
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)		⁷
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		
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)		⁶
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)		⁷
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період		
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)		⁶
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)		

Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток

Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁸ або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року										
Виправлення помилок ¹⁰										
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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)										
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств										
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств										
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів										
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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)										
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств										
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств										
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств										
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)										
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 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)										
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств										
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств										

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
						+		+	

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)									
	№ з/п									

	1	
--	---	--

Додатки на _____ - арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Звіт про фінансові результати»
--	--------------------	---	--	--------------------------------------	---

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

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

Керівник (уповноважена особа)

3	0	7	9	0	1	5	2	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(підпис)

КИРПА О.А.

(ініціали)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	7	4	1	0	0	4	2	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(підпис)

ПАЗИНІЧ Н.О.

(ініціали)

Дата подання	2	4	.	0	1	.	2	0	1	8
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 1 Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.
- 2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 7
- 8 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік.
- 9 Розрахунок щомісячного авансового внеску (1/12 податку на прибуток) заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств.
- 10 Розрахунок авансового внеску в розмірі 2/9 податку на прибуток, що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року, заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств.
- 11 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 12 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ПН”, у якій проставляється кількість поданих додатків „ПН” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 13 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 14 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 15 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”.
- 16 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення) об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 17 Серія та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності.		"	"
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація) (підпис, ініціали, прізвище)			
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств			
порушень (помилки) не виявлено		складено акт від	
" " 20__ року		(посадова особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація) де	

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	Коди	
	2019	01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОФІКС УКРАЇНА"

Територія

М.КИЇВ

Організаційно-правова
форма господарювання

Вид економічної
діяльності

Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним
устаткуванням і приладам до нього

Середня кількість
працівників

1
16

Адреса,
телефон

Поштова адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоноткацька, буд.91, 01001, м. Київ,
а/с В-329, Юридична адреса: 02660, м. Київ, вул. Червоноткацька, буд.91, +38
(044) 597-04-33

Одиниця виміру: тис. грн. без
десятьового знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11	9
первісна вартість	1001	28	28
накопичена амортизація	1002	(17)	(20)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	17
Основні засоби	1010	152	114
первісна вартість	1011	481	495
знос	1012	(330)	(381)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	163	140
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 476	3 214
Виробничі запаси	1101	37	-
Товари	1104	3 438	3 214

Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 242	15 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	370	217
у тому числі з податку на прибуток	1136	118	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	84	74
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	564	227
Рахунки в банках	1167	564	227
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	7	6
Усього за розділом II	1195	17 742	19 244
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	17 904	19 384
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 654	6 654
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-7439664,3	(5 958)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(786)	696
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	18 679	18 653
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11	35
Усього за розділом III	1695	18 690	18 688
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	17 904	19 384

Керівник

КИРПА О.А.

**Головний
бухгалтер**

ПАЗИНИЧ Н.І.

1

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.