

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

***«Організація та методика контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами»***

Студентки 2 курсу, 6м групи  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»

\_\_\_\_\_ Булда Євгенія Андріївна

Науковий керівник:

канд. екон. наук

\_\_\_\_\_ Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:

д-р. екон. наук, доцент

\_\_\_\_\_ Назарова Каріна Олександрівна

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

**Затверджую**

Зав. кафедри фінансового аналізу та аудиту

К.О. Назарова

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Завдання**

**на випускню кваліфікаційну роботу (проект) студентіві**

**БУЛДА ЄВГЕНІЯ АНДРІЙВНА**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту): Організація та методика контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами.

Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019 р. № 140.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи (проекту): 01.11.2019.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)

*Мета роботи (проекту)* – обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

*Об'єкт дослідження* – процес контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний».

*Предмет дослідження* – сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з контролем суб'єкта господарювання за податками та зборами.

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано
1-3	Нежива М.О.		

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ

1.1. Економічна характеристика розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання

1.2. Загальні положення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ

2.1. Особливості облікового відображення операцій за податками та зборами суб'єкта господарювання

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «АТЦ «Лівобережний»

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ

3.1. Організація і методика контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний» в умовах використання інформаційних технологій

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	15.02.2019	15.02.2019
2	Написання 1 розділу	25.06.2019	25.06.2019
3	Написання 2 розділу	06.09.2019	06.09.2019
4	Написання 3 розділу	23.10.2019	23.10.2019
5	Підготовка вступу і висновків	25.10.2019	25.10.2019
6	Оформлення та представлення роботи на кафедрі	01.11.2019	01.11.2019
7	Підготовка доповіді	04.11.2019	04.11.2019
8	Попередній захист	12.11.2019	12.11.2019

7. Дата видачі завдання «18» січня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи(проекту)

Нежива М.О.

---

(підпис)

9. Керівник проектної групи (гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

---

(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Булда Є.А.

---

(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Булди Євгенії Андріївни на тему «Організація та методика контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизну та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Булди Є. А. на тему «Організація та методика контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами» невиявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Булди Євгенії Андріївни на тему «Організація та методика контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує позитивної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Булда Є. А. заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

---

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист

---

(ПІБ, підпис, дата)

## 12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студента

---

*(прізвище, ініціали)*

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи  
(гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

---

*(підпис)*

Завідувач кафедри

Назарова К.О.

---

*(підпис)*

« \_\_\_\_\_ » 20\_\_ р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ.....	7
1.1. Економічна характеристика розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання.....	7
1.2. Загальні положення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами.....	13
Висновки до розділу 1 .....	21
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ.....	22
2.1. Особливості облікового відображення операцій за податками та зборами суб'єкта господарювання.....	22
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «АТЦ «Лівобережний».....	29
Висновки до розділу 2 .....	37
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ.....	38
3.1. Організація і методика контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний».....	38
3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний» в умовах використання інформаційних технологій.....	46
Висновки до розділу 3 .....	53
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	58
ДОДАТКИ.....	66

## ВСТУП

В умовах відкритої економіки відбуваються радикальні зміни в системі обліку та контролю з метою одержання достовірної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Тому наукове дослідження окремих напрямів реформування системи обліку та контролю є одним із найважливіших завдань науки і практики на сучасному етапі економічного розвитку держави.

Актуальність цього питання посилюється ще й тим, що в сучасних умовах здійснюється адаптація існуючої системи обліку та контролю до міжнародних стандартів, впроваджуються у практику нові підходи і методики, підвищується роль обліку та контролю в управлінні суб'єктом господарювання. Зростання ролі бухгалтерського обліку у розв'язанні економічних проблем на сучасному етапі розвитку економіки України зумовлює необхідність удосконалення обліку та контролю взаєморозрахунків з бюджетом держави в процесі формування й використання фінансових ресурсів. Чітка і прозора побудова обліку підвищує його роль як основного засобу контролю за ефективним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Проблематика пов'язана з організацією та методикою контролю розрахунків за податками та зборами, є надзвичайно актуальною. Окремі питання були предметом дослідження науковців: І.В. Алексеев, П.С. Безруких, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, С.А. Буковинський, Л.А. Буркова, В.М. Геєць, О.Д. Данілова, В.А. Дерій, В.П. Завгородній, М.А. Козоріз, М.І. Крупка, М.В. Кужельний, Л.Г. Ловінська, О.В. Лега, І.О. Луніна, О.І. Малишкін, Є.В. Мних, К.О. Назарова, О.М. Островський, В.В. Письменний, М.С. Пушкар, А.В. Ткаченко, та інші. Актуальність даної теми обумовлюється тим, що питання організації та методики контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами є досить актуальними,

досліджуються як науковцями, так і практикуючими бухгалтерами, контролерами, аудиторами й менеджерами.

*Метою* дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Для досягнення мети в роботі поставлені наступні *завдання*:

- дослідити економічну характеристику розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання;
- поглибити та узагальнити особливості методики проведення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами;
- проаналізувати особливості облікового відображення операцій за податками та зборами суб'єкта господарювання;
- оцінити стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «АТЦ «Лівобережний»;
- описати організація і розробити методику контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний»;
- вдосконалити організацію та методику контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний» в умовах використання інформаційних технологій.

Щоб досягнути поставленої мети, в процесі написання роботи важливим значенням є опрацювання нормативно-правової бази, навчально-методичної літератури. Основними *джерелами* інформації про податки та збори суб'єкта господарювання є: закони України, а також інші нормативні акти, періодичні видання з науково-дослідними роботами аналітиків і практиків, підручні матеріали, а також первинні документи суб'єкта господарювання. Перелік опрацьованої літератури наводиться в списку використаних джерел.



*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з контролем суб'єкта господарювання за податками та зборами.

*Об'єкт дослідження* – процес контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний».

*Методи дослідження.* При дослідженні теоретико-методичну базу склали загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, що ґрунтуються на діалектичному підході до розгляду економічних процесів. Для вирішення поставлених задач використовувалися: методи аналізу і синтезу – для дослідження економічної сутності податків та зборів суб'єкта господарювання; системного підходу – для визначення методологічних засад формування системи управління суб'єкта господарювання; економіко-логічні методи: методи загального аналізу (розрахунок абсолютних величин, графічний метод, метод порівняння, метод групування, метод деталізації), табличний метод, метод індукції і дедукції та ін.

*Наукова новизна одержаних результатів* полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

*удосконалено:*

– теоретико-методичні засади контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами на основі розробки імперативів контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами, що дає змогу оцінити своєчасність розрахунків за податками та зборами відповідно до потреб власників суб'єкта господарювання;

*набули подальшого розвитку:*

– організаційне та методичне забезпечення контролю, що на відміну від існуючого, враховує вплив сучасних тенденцій на контроль за податками та зборами, специфіку діяльності суб'єкта господарювання та розробляється

комплекс заходів, спрямованих на покращення якісних характеристик соціально-економічних результатів діяльності суб'єкта господарювання, що дозволить повністю формалізувати предметну сутність контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами та надасть змогу застосувати принцип інституалізації до перевірки.

*Практична значимість* дослідження полягає у впровадженні результатів контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність ТОВ «АТЦ «Лівобережний» (довідка № 52/19 від 28.10.2019).

*Публікації.* Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статей «Аналітичні та аудиторські імперативи діяльності підприємств» на тему «Контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами в умовах сталого розвитку» (2019).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

## РОЗДІЛ 1

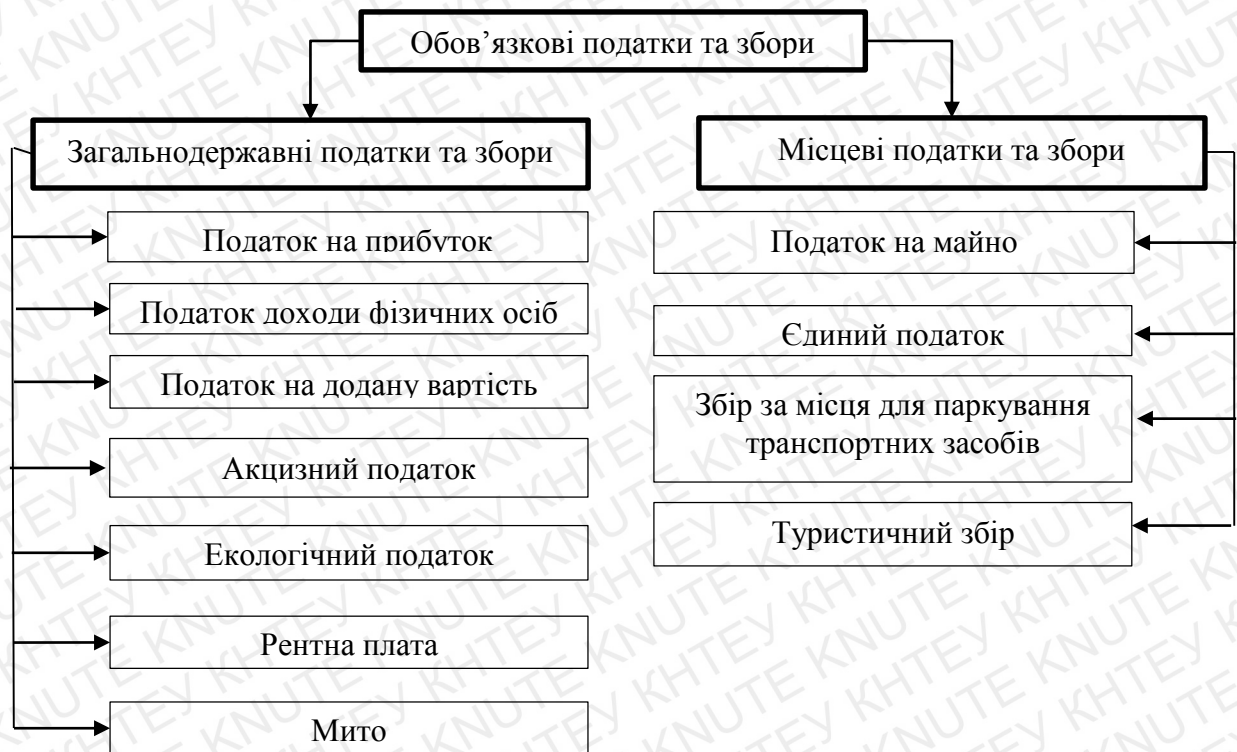
### НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ

#### 1.1. Економічна характеристика розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання

Досвід розвитку оподаткування в європейських країнах підтвердив, що багатозначна сукупність податків дає змогу не тільки більшою мірою охопити всі можливі джерела оплати, запобігши ухиленню від оподаткування, врахувати платоспроможність платників податків, тобто поліпшити виконання ними своєї фіскальної функції, а й оптимізувати їх регулюючий вплив на економічні відносини в країні.

Упродовж останніх років можна відзначити наступні тенденції у податковій сфері: посилення ролі непрямого оподаткування (у 2018 р. податкові надходження до Зведеного бюджету України зросли на 38,1 %, а непрямі податки зросли на 47,2 % [19]); ставки оподаткування в Україні є одними з найнижчих в ЄС, а отже найбільш конкурентоспроможними. Вітчизняні ставки податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток підприємств складає 18 % [51]; зниження навантаження на фонд оплати праці надає певні ознаки детінізації економіки; активне впровадження найкращого європейського досвіду у податковій сфері, зокрема під егідою Угоди про асоціацію України та ЄС а також рекомендацій МВФ, особливо при модернізації роботи митниць та реформи бюджетної децентралізації; економічний спад, що відбувся внаслідок гібридної війни проти України зумовив зменшення податкових надходжень до бюджету.

Податки і збори – це платежі, які спрямовуються виключно до бюджету і державних цільових фондів, що здійснюються платниками на умовах, визначених законодавчими актами [43]. Види обов'язкових податків і зборів (згідно ст. 8 Податкового кодексу України [51]) представлено на рис. 1.1.



**Рис. 1.1.** Найпоширеніші обов'язкові податки та збори

*Джерело: розроблено автором на основі [51]*

Податки і збори є платежами, які спрямовуються виключно до бюджету і державних цільових фондів, що здійснюються платниками на умовах, визначених законодавчими актами. Види обов'язкових податків і зборів: загальнодержавні (податок на прибуток, податок доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито) та місцеві (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір). Основні елементи податків відображено в табл. 1.1 [37, с. 856].

Більшість науковців [6, 11, 12, 15, 17, 18, 23, 25, 27, 35, 36, 39, 56, 58, 61, 64-66] визначають контроль як засіб дотримання державної законності, достовірності та ефективного витрачання ресурсів господарювання. Для забезпечення контролю важливими його характеристиками є систематичність, послідовність, всебічність і гласність, проведення аналізу його наслідків з обов'язковими висновками і реагуванням на виявлені недоліки в роботі Державної фіскальної служби України. Саме такий підхід

до контролю забезпечує йому місце серед основних функцій державного управління, спрямованих на підвищення ефективності державного управління, узгодженість управлінської діяльності та її результативність.

Таблиця 1.1

### Основні елементи податків

Елемент податку	Визначення елементів податку
Платник податку	Це фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування, на яких покладено обов'язок зі сплати податків та зборів.
Об'єкт оподаткування	Можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції із постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку.
База оподаткування	Це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання.
Ставка податку	Це розмір податкових нарахувань на одиницю виміру бази оподаткування. Під час обчислення одного і того самого податку можуть використовуватися декілька базових ставок. Існують абсолютні та відносні ставки.
Порядок обчислення податку	Це сукупність дій платника податків (податкового агента) або податкового органу з визначення суми податку, що підлягає до сплати.
Податковий період	Це період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів. Базовий податковий (звітний) період – період, за який платник податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації (звіти, розрахунки) та сплачувати їх до бюджету.
Строк та порядок сплати податку	Це період, що розпочинається з моменту виникнення податкового обов'язку платника податку із сплати конкретного виду податку і завершується останнім днем строку, протягом якого такий податок чи збір повинен бути сплачений у порядку, визначеному податковим законодавством.
Строк та порядок подання звітності	Строк та порядок подання податкової звітності встановлюється Податковим кодексом України або законами з питань митної справи для кожного податку окремо.

*Джерело: розроблено автором на основі [37]*

Контроль як функцію державного управління доцільно розглядати як єдину самостійну підсистему, що складається з трьох основних елементів:

контролюючого суб'єкта, підконтрольного об'єкта, і контрольних дій. За поточним цільовим призначенням і завданням контрольна діяльність у податковій сфері покликана вирішати досить широке коло питань [29]:

- установлювати фактичне дотримання вимог законодавства, чинного у сфері оподаткування, правильність обчислення, повноту і своєчасність сплати до бюджетів, державних цільових фондів податків та зборів;
- давати об'єктивну юридичну оцінку функціонуванню об'єкта податкового контролю;
- у разі виявлення відхилень у діяльності суб'єктів, на яких покладено обов'язок з обчислення, сплати, утримання й перерахування податків та зборів, приводити її до відповідності із законодавчо встановленою моделлю такої діяльності;
- домагатися оперативного, найбільш повного та якісного виконання рішення, прийнятого за результатами податкового контролю;
- уживати профілактичних заходів для попередження порушень.

У податковій системі України податковий контроль є основною підсистемою, що визначається контрольною функцією податків, яка, своєю чергою, реалізується через координацію та контроль фінансово-господарської діяльності платників податків із використанням державними податковими органами різних форм і методів податкового контролю. Але досліджуючи сутність податкового контролю, необхідно чітко усвідомлювати, що належить до податкової системи держави. Загалом податкова система – це сукупність установлених у країні податків та механізмів їх стягнення. Вимога системності полягає в тому, що всі податки мають бути взаємопов'язані, органічно доповнювати один одного, не мати протиріч із системою в цілому і з окремими її елементами. Системний підхід також означає, що повинні реалізовуватися головні функції податків. З огляду на функції податків як прояв їх сутності в дії та вираження їх властивостей функція вказує, яким чином реалізується суспільне призначення цієї економічної категорії як інструменту вартісного розподілу

та перерозподілу доходів. Звідси виникає головна розподільча функція податків, що виражає їх сутність як особливого централізованого (фіскального) інструменту розподільчих відносин. Але будь-яка система повинна перебувати під певним захистом. Однією з форм захисту податкової системи є податковий контроль.

Поняття податкового контролю визначено у Податковому кодексі України [51]: податковий контроль – система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням покладено на контролюючі органи.

Податковий контроль можна розглядати [1, 2, 14, 20, 24, 29, 45, 48, 63] як у широкому, так і в вузькому значенні. У широкому розумінні – це контроль держави за дотриманням податкового законодавства всіма учасниками податкових правовідносин на всіх етапах податкового процесу – від установлення податків і зборів аж до припинення податкового обов'язку. Зокрема, деякі законотворчі процедури представницьких органів з розгляду податкових законопроектів, підготовлені органами виконавчої влади, можна віднести до попереднього податкового контролю. Податковим у широкому сенсі є і відомчий контроль за дотриманням посадовими особами державних органів податкового законодавства. Варто згадати також контрольні функції Рахункової палати України за використанням розпорядниками бюджетних коштів податкових пільг, фінансових органів – за належним виконанням кредитними організаціями обов'язків щодо своєчасного і повного перерахування податкових платежів до бюджету. Контроль за дотриманням податкового законодавства у властивих їм формах здійснюють також органи прокуратури і внутрішніх справ, митні органи [49, с. 49].

Податковий контроль, у вузькому значенні, є владними діями уповноважених органів держави з перевірки законності обчислення,

утримання та сплати податків платниками податків та податковими агентами. Саме в такому значенні термін «податковий контроль» вживається у Податковому кодексі України. Метою ж податкового контролю є забезпечення режиму законності у сфері оподаткування. Держава повинна регулярно перевіряти, наскільки правомірно діють учасники податкових правовідносин, і за необхідності забезпечувати дотримання податкового законодавства шляхом застосування державно-правових заходів переконання і примусу. Важливим завданням податкового контролю є не тільки припинення правопорушень, але й вживання заходів, спрямованих на усунення причин і умов, що сприяють їх вчиненню.

Об'єктом податкового контролю є податкові правовідносини між контролюючими органами та платниками податків щодо правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати податків і зборів, правильності складання та своєчасності подання податкових декларацій, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства [28]. Контролюючим органом є Державна фіскальна служба України. Податковий контроль забезпечує можливість кількісного відображення податкових надходжень та їх зіставлення із потребами держави у фінансових ресурсах для підтримки її безпечного існування. Через податковий контроль оцінюється ефективність податкового механізму, забезпечується контроль за рухом фінансових ресурсів, виявляється необхідність внесення змін до податкової системи та податкової політики.

Таким чином, контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами є системою заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.



## **1.2. Загальні положення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами**

Однією з головних цілей податкового контролю є перешкоджання ухиленню від оподаткування. Контрольні дії охоплюють всю систему оподаткування, а також здійснюються щодо окремих податків, податкових груп, груп платників податків, територій тощо. Податковий контроль пронизує економіку як за вертикаллю, так і за горизонталлю, забезпечуючи дотримання законодавчих основ оподаткування, правил ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. При цьому принциповим є виконання головної вимоги до податкового контролю, яка впливає із відомих давніх принципів оподаткування, – контроль повинен забезпечувати значно більше коштів, ніж витрачається на його здійснення (принцип дешевизни та ефективності податкової системи). Водночас слід зауважити, що податковий контроль як елемент, що формує конструкцію податкового механізму, і як інструмент здійснення податкової політики, маючи великий потенціал застосування, частково залишається неефективним [52].

До основних ознак, що характеризують сучасний стан взаємовідносин між державою та платниками податків у сфері встановлення, адміністрування податків та організації податкового контролю, слід віднести [26, с. 115]:

- недостатня відпрацьованість механізму захисту законних інтересів та прав платника податків у чинному законодавстві;
- відсутність експертизи комплексного впливу на економічні інтереси суб'єктів господарювання, встановлення нових податків;
- ускладненість правового механізму взаємної відповідальності всіх учасників податкових правопорушень;
- слабка реалізація принципу гласності у здійсненні податкової політики, невідпрацьованість форм і методів участі громадян у прийнятті рішень, що безпосередньо стосуються їхніх інтересів;

- недостатня ефективність системи співробітництва громадських організацій, які діють в інтересах платників податків, з законодавчою та виконавчою владою;
- відсутність загальнодержавної комплексної програми формування податкової культури населення.

Внутрішній контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами передбачає визначення фактичного стану об'єкта контролю, порівняння фактичних даних із запланованими, оцінку виявлених відхилень та ступеню їх впливу на функціонування організації; виявлення причин відхилень; створення інформаційної бази для прийняття корегуючих рішень.

Особливістю внутрішнього контролю В. Бурцев [7, с. 52] вважає його двоїсту роль в процесі управління, а саме, що в результаті глибокої інтеграції контролю та інших елементів процесу управління на практиці неможливо визначити коло діяльності для робітника таким чином, щоб він відносився лише до одного елемента управління без його взаємозв'язку та взаємодії з контролем. Тому всі управлінські функції інтегровані з контрольною і елемент контролю присутній на кожній стадії управління.

У такий спосіб внутрішній податковий контроль дозволяє відслідковувати мультикаційний ефект не тільки від інвестиційних вкладень, але і від зміни податкових зобов'язань. Несвоєчасна сплата податків у бюджет не тільки сполучена зі штрафними санкціями. Вона перетворює боргові зобов'язання в некерований об'єкт, росте сама сума податкового зобов'язання, ростуть і суми пені і штрафів.

Розмежування внутрішнього та зовнішнього контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами також призводить до малоефективності процесу, перекладання наглядової відповідальності, що обумовлює необхідність розробки та запровадження єдиної, цілісної системи контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами в розрізі галузевої та функціональної приналежності сучасних суб'єктів господарювання. Узагальнимо основні пропозиції сучасних вітчизняних

науковців по вдосконаленню контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами за допомогою табл. 1.2.

Таблиця 1.2

**Напрями вдосконалення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами у відповідності до розробок науковців**

Автор	Окреслення пріоритетних напрямків вдосконалення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами
Васюк Ю.М. [9]	<ul style="list-style-type: none"> <li>• модернізація податкової адміністрації відповідно до Європейських стандартів;</li> <li>• проведення податкової реформи і реформи податкового адміністрування;</li> <li>• удосконалення ІТ-державного управління із запровадженням сучасних технологій, у тому числі комунікаційних;</li> <li>• створення громадянських адміністрацій, які зможуть зробити суттєвий внесок в економічну стабільність і якість рівня життя;</li> <li>• встановлення клієнт-орієнтованого підходу в діяльності податкових адміністрацій з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства</li> </ul>
Ткачик Ф.П. [62]	<ul style="list-style-type: none"> <li>• зменшити податковий тиск на платників податків і при цьому знайти шляхи розширення бази оподаткування;</li> <li>• знизити ставки податкових платежів, що може призвести до детінізації підприємницької діяльності в Україні;</li> <li>• удосконалити систему кабінетного аудиту як методу визначення напрямів та перспектив проведення контрольно-перевірочної роботи, які б дозволили оперативно реагувати на порушення податкового законодавства та ефективно їх відпрацьовувати;</li> <li>• оптимізувати використання часу на оформлення матеріалів у результаті здійснення перевірок, спростити процедуру їх оформлення;</li> <li>• покращити якість обслуговування та проведення консультаційної і масово-роз'яснювальної роботи з платниками податків;</li> <li>• здійснювати регулярний моніторинг рівня кваліфікації працівників контролюючих органів у сфері оподаткування, забезпечити кваліфікованим інспекторам гідну оплату праці</li> </ul>
Солошкіна І.В. [60]	<ul style="list-style-type: none"> <li>• привести органи податкового контролю України до Європейських стандартів;</li> <li>• дотримання Базельських принципів та запровадження існування єдиного інформаційного центру;</li> <li>• реформування податкової системи</li> </ul>

*Джерело: розроблено автором на основі [9, 60, 62]*

На основі зазначеного, нами було розроблено до запровадження Єдину систему контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами. Незрозумілість окремих положень призводить до ненавмисних помилок при

розрахунку податкових платежів. Велика кількість суб'єктів господарювання працює в умовах тіньового бізнесу, що також сприяє ухиленню від сплати податкових платежів. В більшості випадків платники уникають сплати податкових платежів приховуючи свої доходи та зменшуючи базу оподаткування. Першочерговим кроком з побудови єдиної взаємоузгодженої системи контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами є чітке визначення категоріального апарату, як основи побудови кваліфікованої методології. Співставлення категоріального апарату контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами відображено в табл. 1.3.

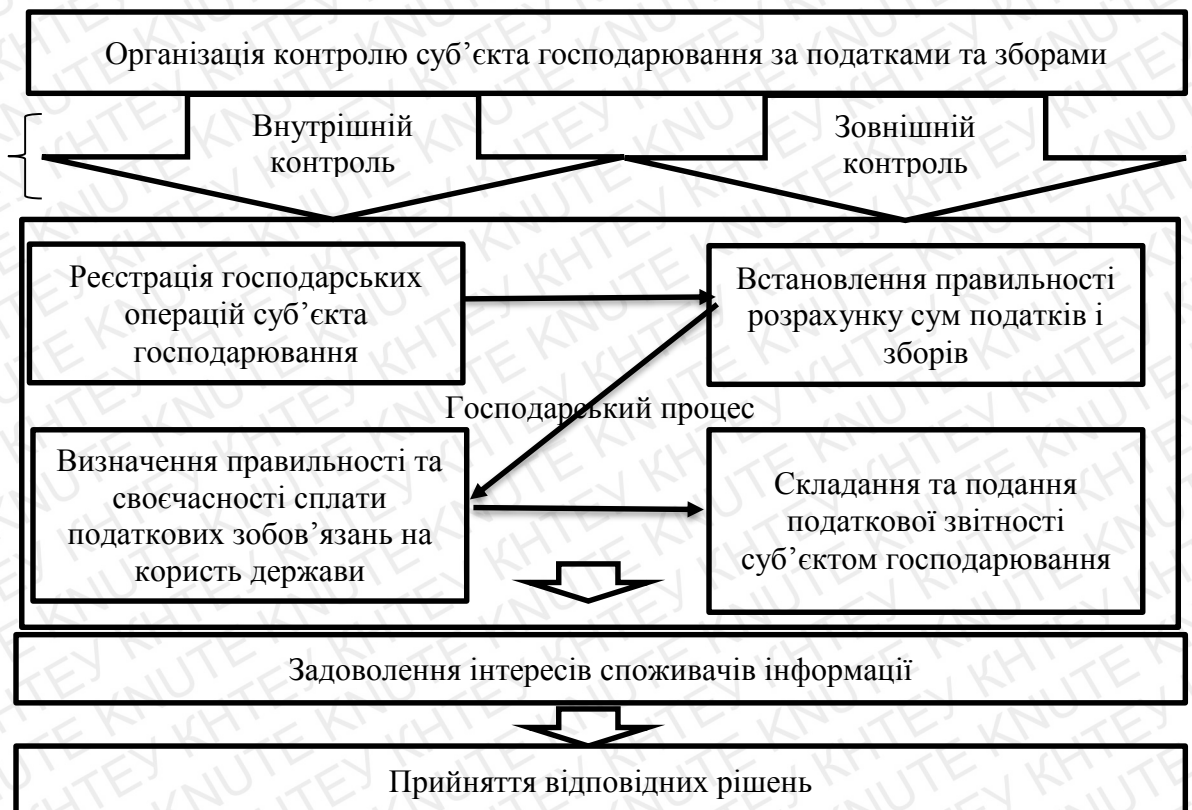
Таблиця 1.3

**Співставлення категоріального апарату зовнішнього та внутрішнього контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами**

Параметр	Внутрішній контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами	Зовнішній контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами
Об'єкт	Податкова звітність суб'єкта господарювання	
Предмет	Здійснення перевірки правильності та достовірності формування та подання податкової звітності	
Мета	Перевірка достовірності формування первинної інформації в обліковій документації щодо нарахування та сплати податкових зобов'язань з подальшим їх узагальненням в податковій звітності	Контроль за достовірністю дотримання встановлених норм щодо нарахування та сплати податкових зобов'язань на користь держави з ціллю зростання ВВП та суспільно-економічного розвитку
Завдання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• перевірка ефективності та правомірності дотримання нормативно-правових актів;</li> <li>• перевірка алгоритму та правильності розрахунку податків, належних до сплати;</li> <li>• оцінка розрахунково-платіжної дисципліни підприємства;</li> <li>• перевірка відповідності та взаємоузгодженості показників податкової звітності з первинною та зведеною документацією</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• перевірка правильності заповнення та відповідності реальній дійсності показників податкової звітності;</li> <li>• вивчення своєчасності подання податкової звітності фіскальним органам;</li> <li>• дослідження правдивості, правильності розрахунку усіх показників податкової звітності</li> </ul>
Інформаційні джерела	Первинна документація по нарахуванню та сплаті податків, облікові реєстри, бухгалтерські довідки, фінансова звітність, податкова звітність	Бухгалтерські довідки, фінансова звітність, податкова звітність

*Джерело: розроблено автором*

Запропонована система єдиного контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами передбачає, що в методологічну основу процесу перш за все необхідно закласти: єдність та тісний взаємозв'язок зовнішнього та внутрішнього контролю; орієнтацію на умови оподаткування та галузеву приналежність; встановлення жорстких термінів та максимальне висвітлення результативності проведеного контролю за податками та зборами з ціллю оперативного реагування на негативні зміни. Зовнішня і внутрішня перевірка розрахунків за податками та зборами переслідують цілю встановлення правильності та ефективності формування та подання податкової звітності з ціллю погашення власних податкових зобов'язань перед державою, що вказує на необхідність побудови єдиної системи перевірки (рис. 1.2).



**Рис. 1.2.** Система єдиного контролю за податками та зборами

*Джерело: розроблено автором*

Формуючи методику організації контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами в основу самої методології варто закласти тісну співпрацю фіскальних органів та відповідальних контролерів з суб'єкта

господарювання. Алгоритм організації єдиного контролю за податками та зборами доцільно побудувати наступним чином [40]:

- співставлення фактичних даних відносно підпорядкуванню суб'єкта господарювання сфері та виду підприємницької діяльності;
- співставлення фактичних напрямків діяльності суб'єкта господарювання із заявленими в статуті;
- перевірка порядку організації бухгалтерського та податкового обліку, а також стану відображення кінцевих результатів у звітності;
- співставлення щодо правдивості, неупередженості та правильності відображення даних щодо:
  - господарських операцій в первинній та зведеній документації; індексації та переоцінки основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей; податку на додану вартість та порядок їх відображення в бухгалтерському і податковому обліку;
  - визначення оподаткованого прибутку;
  - витрат підприємницької діяльності;
  - обліку та звітності, а також своєчасне перерахування до бюджету акцизного збору;
  - утримань, повнота відображення в обліку й своєчасність перерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб;
  - здійснення нарахувань та відрахувань у позабюджетні фонди та відображення результативних показників у звітній документації;
  - податку з власників транспортних засобів;
  - обчислення й своєчасність перерахування до бюджету місцевих податків і зборів;
  - валютних операцій і відповідність фактичних даних звітним;
  - звітних декларацій та розрахунків, а також розрахунків з податків, зборів та інших обов'язкових платежів з бюджетними й цільовими фондами;

- інші питання, що стосуються правильності обчислення, відображення в обліку та звітності й своєчасності перерахування податків та зборів, питання своєчасної сплати платежів до бюджету.

Зважаючи на роль своєчасного усвідомлення необхідності запровадження єдиної взаємоузгодженої системи контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами її втілення в практику господарських та податкових взаємовідносин дозволить:

- підвищити результативність господарської діяльності суб'єкта господарювання;
- підвищити процес економії державних коштів;
- оптимізувати механізм формування та подання податкової звітності через максимізацію відповідальності за правдивість інформації;
- ефективно управляти підприємницьким потенціалом;
- максимізувати прозорість податкових розрахунків підприємця та держави, що в кінцевому результаті призведе до зростання податкових надходжень;
- гарантувати повне дотримання інтересів суб'єктів господарювання та держави в складі податкових взаємовідносин.

Тісна та продуктивна співпраця підприємців і представників фіскальних органів в складі єдиної системи контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами підвищить рівень відповідальності та створить сприятливе середовище для розвитку системи оподаткування.

Запропоновані принципи є методологічним підґрунтям для побудови цілісної концепції контролю за ефективністю формування та подання податкової звітності суб'єкта господарювання, а їх використання дає змогу сформувати цілісну внутрішню систему контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами (рис. 1.3) [54].

Контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами доцільно здійснювати у кілька етапів, кожен з яких має відповідати нормам податкового права та проводитись у логічній послідовності.



**Рис. 1.3.** *Модель внутрішнього контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами*

*Джерело: розроблено автором на основі [54]*

Контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами має спрямовуватись на досягнення необхідного результату, а саме виявлення зловживань у сфері оподаткування та вжиття заходів для уникнення цього явища у майбутньому. Етапи здійснення контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами мають спільні цілі та завдання, оскільки процес контролю спрямований на забезпечення законності в податковій сфері.

Таким чином, на сьогоднішній день відбувається послідовне реформування податкової системи, та в основному воно є спрямованим на відповідність європейським стандартам та нормам, шляхом створення функціональної системи податкових взаємовідносин між державою та представниками підприємництва на основі добровільного виконання платниками податків норм діючого законодавства; повного, неупередженого та чесного висвітлення інформації про господарську та податкову діяльність суб'єкта господарювання у відповідних формах звітності.



## Висновки до розділу 1

Податки і збори є платежами, які спрямовуються виключно до бюджету і державних цільових фондів, що здійснюються платниками на умовах, визначених законодавчими актами. Податок як встановлений законодавством у твердо фіксованій ставці обов'язковий, індивідуально-безвідплатний, безеквівалентний, нецільовий грошовий платіж, що справляється з юридичних і фізичних осіб в односторонньому порядку, у формі забезпеченого державним примусом законного відчуження належних їм на праві власності, господарського відання або оперативного управління коштів, із метою фінансування завдань та функцій держави та органів місцевого самоврядування, який сплачується в бюджети відповідних рівнів у терміни, визначені нормативно-правовим актом. Види обов'язкових податків і зборів: загальнодержавні (податок на прибуток, податок доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито) та місцеві (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір).

Контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами є системою заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Послідовне реформування податкової системи шляхом створення функціональної системи податкових взаємовідносин між державою та представниками підприємництва на основі добровільного виконання платниками податків норм діючого законодавства; повного, неупредженого та чесного висвітлення інформації про господарську та податкову діяльність суб'єкта господарювання у відповідних формах звітності.

## РОЗДІЛ 2

### ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ

#### 2.1. Особливості облікового відображення операцій за податками та зборами суб'єкта господарювання

Податки є важливим інструментом регулювання економічних відносин та інтересів держави, регіонів, суб'єктів господарювання і окремих громадян. Їх формування має стимулювати розвиток усього прогресивного та ефективного, що потребує господарська діяльність, регулювати суперечності, які виникають у процесі реалізації стратегії розвитку економічного потенціалу суб'єкта господарювання і держави. Роль бухгалтерського обліку в цих процесах зводиться до формування надійної та достовірної інформації про систему оподаткування суб'єкта господарювання і використання доходів на сплату податкових платежів. Натомість бізнес України зазнає значних витрат часу на підготовку, подання звітності та сплату податків. Узагальнення інформації про податкові платежі суб'єкта господарювання на рахунках бухгалтерського обліку має важливе значення [44, с. 196].

Суб'єкти господарювання для цілей оподаткування зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків та зборів, ведення яких передбачено законодавством (рис. 2.1).

Рівень перший – первинні документи. Форми первинних документів, що можуть використовуватися в обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання умовно можуть бути розділені на три групи: встановлені податковим законодавством; первинні документи обліку; розроблені суб'єктом господарювання самостійно. Первинний документ – це документ, який містить відомості про господарську операцію та підтверджує

факт її здійснення. Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності на підставі даних, не підтверджених відповідно оформленими первинними документами.



**Рис. 2.1.** Загальна концепція організації обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання

*Джерело: розроблено автором*

Другий рівень – податкові реєстри. Один з головних інструментів обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання – угруповання даних первинних документів в аналітичні реєстри згідно з вимогами податкового, а не бухгалтерського законодавства для формування та визначення об'єктів обліку, податкової бази, а також заповнення податкових декларацій та розрахунків. В обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання існують регламентовані податкові реєстри тільки за єдиним податком та податком на додану вартість. Форми реєстрів обліку розрахунків за податками суб'єкта господарювання й порядок відбиття в них даних первинних і узагальнюючих облікових документів розробляються платником податків самостійно, за винятком установлених законодавчо.

Організація системи податкових реєстрів в першу чергу представляє собою визначення сукупності показників, прямо або що побічно впливають на розмір об'єктів обліку та їх податкової бази, критеріїв їх систематизації. Виходячи з цього, при організації податкових реєстрів виникає необхідність

визначення та використання наступних додаткових категорій інших документах платника податків, що групують інформацію про об'єкти обліку розрахунків за податками суб'єкта господарювання.

Аналітичні реєстри обліку розрахунків за податками суб'єкта господарювання – сукупність показників, що використовуються для систематизації даних обліку за звітний період, згрупованих відповідно до вимог податкового законодавства, без розподілу по рахунках обліку.

Облік в розроблених податкових реєстрах організовується так, щоб забезпечити безперервне відзеркалення в хронологічному порядку фактів господарської діяльності, які відповідно до встановленого податкового законодавством порядку спричиняють за собою або можуть спричинити зміну розміру об'єкта обліку (об'єкту оподаткування) та його податкової бази. Заповнення реєстрів може здійснюватися як на паперових носіях, так й в електронному вигляді, причому останній варіант є більш привабливим виходячи з вимог податкових органів, виходячи з існуючої сьогодні тенденції подання податкових декларацій в електронному вигляді.

Важливим при організації обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання в частині впровадження та використання податкових реєстрів є організація їх зберігання наряду з податковими деклараціями та розрахунками. Необхідність зберігання податкових реєстрів в першу чергу пов'язана з тим, що саме в них міститься деталізація облікових даних, що містяться в податкових деклараціях або розрахунках.

Третім рівнем обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання є податкова звітність. Під податковою звітністю слід розуміти систему взаємопов'язаних узагальнених показників, щодо визначення податкового зобов'язання по сплаті податків, які відображають результати діяльності суб'єкта господарювання за звітний період та фіксують процес обчислення податку, а також суму, що підлягає сплаті до бюджету.

Податкова звітність (податкова декларація, розрахунок) – документ, що подається платником податків контролюючому органу в строки, встановлені

законом, на підставі якого здійснюється нарахування та сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та сплаченого податку [33, с. 19].

Виходячи з існуючої на сьогодні практики ведення обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання, під податковою звітністю розуміються документи, що подаються платниками в податкові органи в строки, установлені законодавством, в яких наводяться дані, пов'язані з обчисленням і сплатою податку [10, с. 28-33].

Практика управління доходами, витратами і фінансовими результатами суб'єкта господарювання свідчить, що в системі обліку нараховані податкові платежі необхідно відображати за рахунок [3, 4, 16, 34, 38, 47, 50, 67]:

- виробничої собівартості продукції за прямими витратами (23 «Виробництво»);
- загальновиробничих витрат (91 «Загальновиробничі витрати»);
- адміністративних витрат (92 «Адміністративні витрати»);
- витрат на збут (93 «Витрати на збут»);
- інших витрат, пов'язаних з господарською діяльністю (94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати», 99 «Надзвичайні витрати»);
- витрат на придбання і формування первісної вартості майна (15 «Капітальні інвестиції»);
- доходів від реалізації об'єктів діяльності (70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 75 «Надзвичайні доходи»);
- фінансових результатів господарської діяльності (79 «Фінансові результати»);
- доходів персоналу (66 «Розрахунки за виплатами працівникам»);

- витрат на соціальні потреби (949 «Інші витрати операційної діяльності»);
- для формування податку на прибуток використовується рахунок 98 «Податок на прибуток»;
- для узагальнення інформації про розрахунки за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з доходів працівників, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету призначено рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами».

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується в реєстрах синтетичного й аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Основне інформаційне навантаження несе рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами», до якого відкриті такі субрахунки: 641 «Розрахунки за податками»; 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»; 643 «Податкові зобов'язання»; 644 «Податковий кредит».

Для оптимізації обліку розрахунків за податками і платежами доцільно до першого і другого субрахунків відкрити субрахунки четвертого порядку. Наприклад, до субрахунку 641 «Розрахунки за податками»: 6411 «Розрахунки за податком на додану вартість», 6412 «Розрахунки за податком на прибуток підприємства», 6413 «Розрахунки за податком з доходів фізичних осіб» [33, с. 15-18]. Крім того, використовуються рахунки: 17 «Відстрочені податкові активи», 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», 98 «Податки на прибуток», 79 «Фінансові результати», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

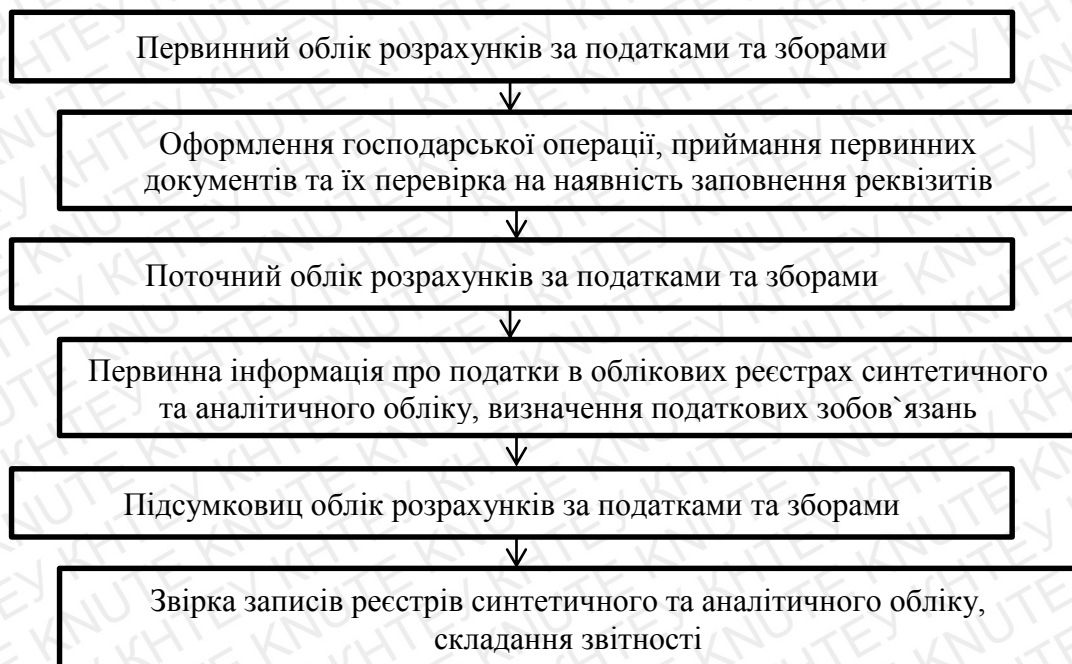
Кореспонденція рахунків [5, 30, 31, 42, 44, 57, 59, 68] для відображення в бухгалтерському обліку податкових платежів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за вересень 2019 року наведено в таблиці 2.1.

Організація облікового процесу розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання відображено на рис. 2.2 та передбачає п'ять етапів [32, с. 6-7].

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку за податковими платежами ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за вересень 2019 року**

Господарські операції	Рахунки	
	Дебет	кредит
Нараховано податковий кредит за податком на додану вартість	981	63
Нараховано суму податкового зобов'язання з податку на додану вартість	70	981
Відображено суму податкового зобов'язання, що належить до сплати в бюджет	981	64
Нараховано суму податку з доходів працівників	66	982
Відображено суму податку з доходів працівників для сплати в бюджет	982	64
Нараховано податок на прибуток	79	983
Відображено суму податку на прибуток, що належить для сплати в бюджет	983	964
Відображено суми податків за іншими об'єктами та за єдиною системою оподаткування, що належать для сплати в бюджет	79	984
Нараховано суму податків на інші об'єкти та за єдиною системою оподаткування	984	64

*Джерело: розроблено автором на основі [5, 30, 31, 42, 44, 57, 59, 68]*



**Рис. 2.2.** *Послідовність організації облікового процесу розрахунків з бюджетом за податками та зборами суб'єкта господарювання*

*Джерело: розроблено автором на основі [32]*

Раціональна організація бухгалтерського обліку повинна забезпечувати: своєчасне і достовірне відображення в обліку і звітності всіх господарських операцій; оперативний контроль за ефективністю роботи організації; дієвий контроль за раціональним і економним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів суб'єкта господарювання; своєчасне подання достовірної звітності; високу продуктивність праці облікового персоналу.

В умовах невизначеності облікова політика є тим інструментом, який дозволить згладити наслідки перманентних змін та невідповідностей чинного законодавства в частині нарахування та сплати податків. Використання такої облікової політики в обліку розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання забезпечує можливість вибору методів обліку, які впливатимуть на розмір податкових платежів шляхом формування, коригування або вибору альтернативної бази оподаткування відповідно до податкового законодавства [55, с. 160-163].

Таким чином, податки та збори, які сплачують суб'єкти господарювання впливають на фінансові результати, саме тому неповне нарахування і сплата податків, несвоєчасне складання податкової звітності, помилки при організації обліку податкових платежів передбачають застосування санкцій. У сучасних умовах ринкових відносин особливо актуальною є роль обліку, аналізу та контролю податкової звітності як невід'ємної частини системи управління діяльністю суб'єкта господарювання.



## **2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «АТЦ «Лівобережний»**

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» створено відповідно з чинним законодавством України. ТОВ «АТЦ «Лівобережний» зареєстровано 22 квітня 2010 р. за № 10661020000007206 в Деснянській районній державній адміністрації в м. Києві. Діяльність суб'єкта господарювання здійснюється відповідно з чинним законодавством України, статутом.

У статуті зазначено ТОВ «АТЦ «Лівобережний» (Додаток А): підприємство є юридичною особою, і має відокремлене майно, самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, як на території України так і за її межами, печатку з власним найменуванням, необхідні штампи з власним найменуванням, а також знак обслуговування, фірменні бланки, товарний знак та інші реквізити.

Юридична адреса ТОВ «АТЦ «Лівобережний»: Україна, 02217, м. Київ, вул. Т. Драйзера, будинок 10, офіс 37. Фактична адреса: Україна, 02217, м. Київ, вул. Т. Драйзера, будинок 10, офіс 37.

Керівником ТОВ «АТЦ «Лівобережний» є Щербюк Роман Миколайович. Власник ТОВ «АТЦ «Лівобережний»: Дихта Геннадій Віталійович (100 % акцій підприємства). Статутний капітал ТОВ «АТЦ «Лівобережний» формується за рахунок внеску засновників в розмірі 100000,00 грн.

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» є власником активів, джерелами формування яких є: грошові та майнові внески засновників, доходи від господарської діяльності, кредити банків та інших кредиторів, доходи від цінних паперів та володіння корпоративними правами, а також інших джерел.

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» створено з метою одержання прибутку. ТОВ «АТЦ «Лівобережний» проводить наступну діяльність:

- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

- виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів;
- оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення;
- інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами;
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

Спектр послуг, які надає ТОВ «АТЦ «Лівобережний»: комплексна діагностика і технічне обслуговування; ремонт ходової частини, рульового керування та трансмісії; експрес-заміна масла і технічних рідин; шиномонтажні роботи; транспортування автомобіля (евакуатор); послуги з поточного та капітального ремонту двигуна.

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» має команду висококваліфікованих фахівців, які допоможуть вирішити будь-які питання, що стосуються автомобіля. ТОВ «АТЦ «Лівобережний» забезпечений великою технічною базою, яка підтверджена сертифікатами відповідності і якості, маємо гнучку систему знижок і індивідуальний підхід до кожного клієнта.

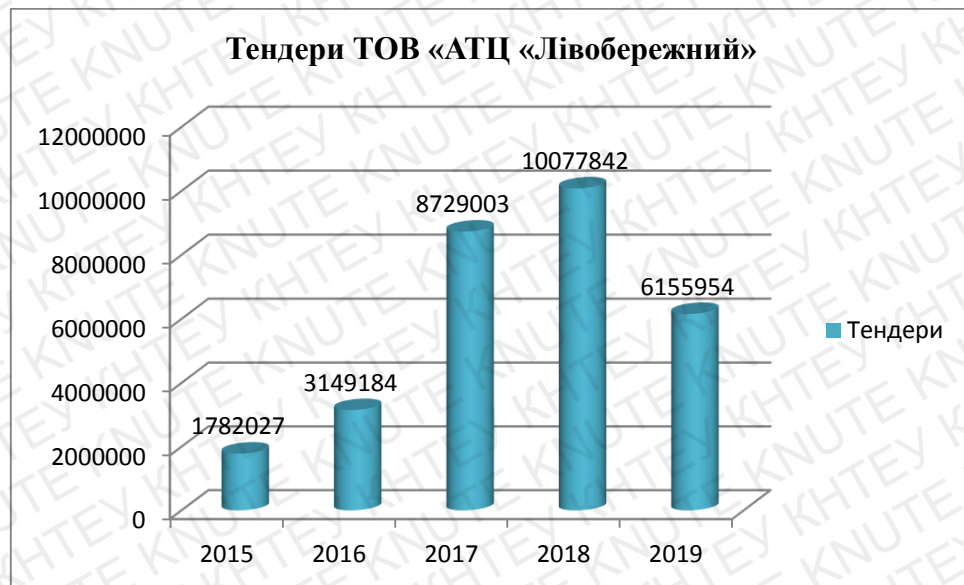
Станція технічного обслуговування ТОВ «АТЦ «Лівобережний» надає повний спектр послуг з ремонту і технічного обслуговування автомобілів усього модельного ряду Chevrolet, Daewoo, Jac, Hyundai, Skoda, Volkswagen, KIA, Honda, Nissan, Seat, Mitsubishi, Renault, Opel, Audi, Ford, Toyota, Peugeot, Mazda, Fiat, Citroen, Chery, Volvo, Geely, Great Wall, BYD, Lifan, MG, Subaru, Suzuki, ВАЗ, ГАЗ, ЗАЗ, УАЗ та інших марок. ТОВ «АТЦ «Лівобережний» надає послуги швидко з гарантією та без переплат.

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» здійснює продаж запасних частин, мастильних матеріалів, автошин, АКБ та інших супутніх товарів. Основні роботи, які здійснює ТОВ «АТЦ «Лівобережний»: технічне обслуговування автомобіля; діагностика і ремонт ходової частини автомобіля; шиномонтаж, розвал-сходження; комп'ютерна діагностика двигуна і ГБО; установка і ремонт, ТО ГБО; діагностика і ремонт електрообладнання; капітальний ремонт двигуна; ремонт підвіски, трансмісій, КПП; чистка інжектора, карбюратора.

Переваги в роботі з ТОВ «АТЦ «Лівобережний»: безкоштовна кава, чай, вода, Wi-Fi, зарядка гаджета; індивідуальний підхід до кожного клієнта; швидкий і якісний ремонт; гарантія на виконані роботи і продані запчастини; автостоянка; наявність запасних частин на складі; послуги евакуатора; доставка запчастин; індивідуальне замовлення запчастин; працюємо з безготівковими клієнтами.

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» активно приймає участь у державних тендерах (рис. 2.3): Державна організація (установа, заклад) 195 центральна база державної спеціальної служби транспорту військова частина Т0710, Військова частина 3078 Національної гвардії України, Головне управління Національної поліції у місті Києві, ДВНЗ «Національна академія Служби безпеки України», Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської державної адміністрації «Київтеплоенерго», АТ «Укрпошта», Комунальне підприємство «Київжитлоспецексплуатація», Комунальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту і утриманню автомобільних шляхів і споруд на них» Оболонського району м. Києва, Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал», Гнідинська сільська рада, ПрАТ «Київобленерго», ДП «Державне підприємство спеціального зв'язку», Печерська районна в місті Києві державна адміністрація, Державне підприємство «Національна енергетична компанія «Укренерго2, Комунальне підприємство «Київський метрополітен», ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», Національне

антикорупційне бюро України, Головне управління Державної казначейської служби України у м. Києві, Адміністрація державної спеціальної служби транспорту, Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва», ДО «Автобаза Державного управління справами», Київський національний університет імені Тараса Шевченка та інші.



**Рис. 2.3.** Динаміка державних закупівель ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2015-2019 рр.

*Джерело: побудовано автором*

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» приймало участь у державних тендерах щодо надання товарів та послуг:

- фарба, абразивні вироби;
- вироби з дроту;
- механічні запасні частини;
- електричне обладнання, акумулятори;
- послуги з ремонту і технічного обслуговування мототранспортних засобів і супутнього обладнання;
- послуги з ремонту і технічного обслуговування автомобілів;
- камери до шин та шини для транспортних засобів;

- послуги зі встановлення обладнання та інше.

Для оцінки діяльності суб`єкта господарювання, а саме ТОВ «АТЦ «Лівобережний» варто проаналізувати показники, які характеризують його ринкову привабливість (рис. 2.4-2.8).

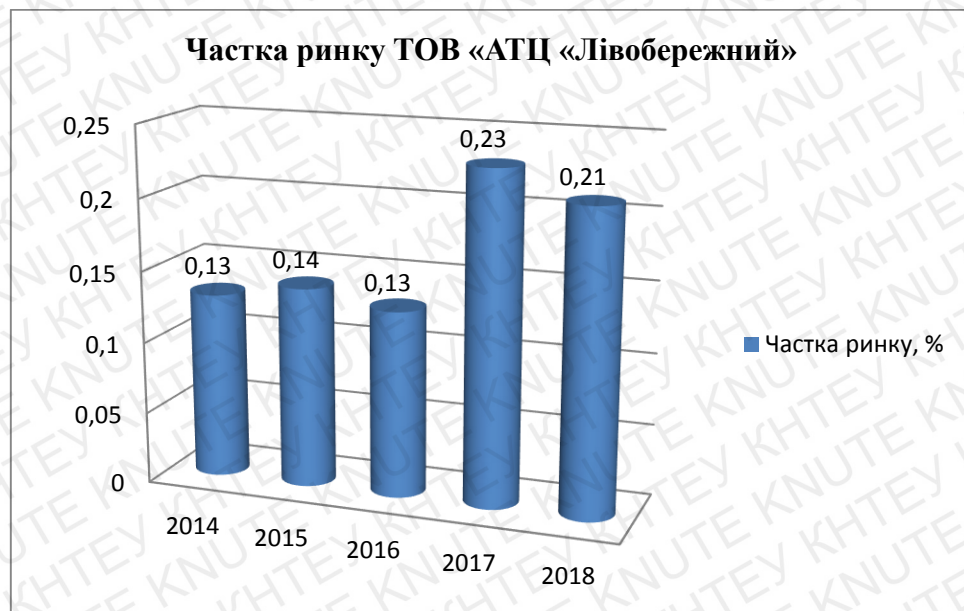
Частка ринку – відносна частка суб`єкта господарювання в межах сукупної виручки на ринку з точки зору її основної діяльності. Показник (2.1) вказує на ринкову потужність суб`єкта господарювання (рис. 2.4).

$$Ч_p = \frac{B_{сг}}{B_p} \times 100 \% \quad (2.1)$$

де  $Ч_p$  – частка ринку;

$B_{сг}$  – виручка суб`єкта господарювання;

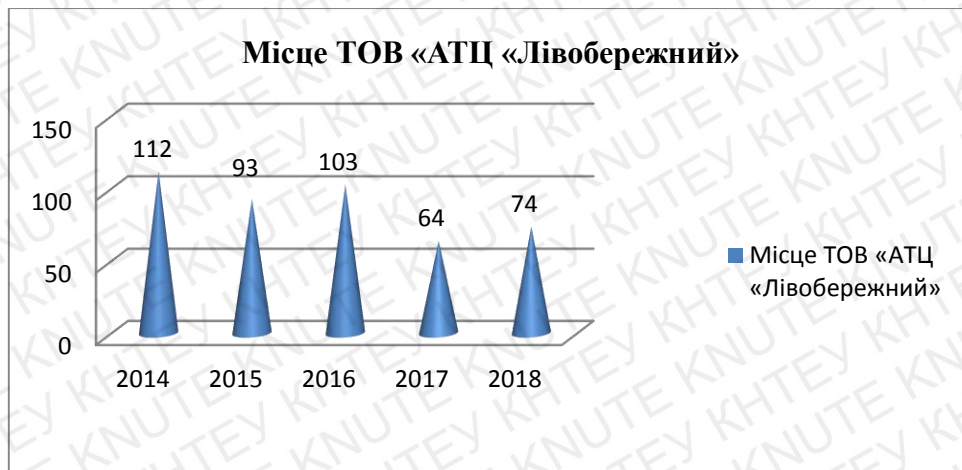
$B_p$  – виручка ринку.



**Рис. 2.4.** Динаміка частки ринку ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Місце на ринку – порядковий номер (ранг) суб`єкта господарювання серед інших фірм на ринку її основної діяльності, проранжованих по виручці. Загалом, чим менше значення, тим більший суб`єкта господарювання. Показник залежить не тільки від ринкової потужності, але і від загальної кількості суб`єктів господарювання на ринку (рис. 2.5).



**Рис. 2.5.** Динаміка місця ТОВ «АТЦ «Лівобережний» на ринку за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Абсолютний приріст виручки (2.2) характеризує збільшення або зменшення чистого доходу суб'єкта господарювання за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів, його слід зіставляти з розміром самої компанії (рис. 2.6).



**Рис. 2.6.** Динаміка абсолютного приросту виручки ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

$$A_{\Pi} = B_1 - B_0 \quad (2.2)$$

де  $A_{\Pi}$  – абсолютний приріст виручки;

$V_1$  – розмір виручки за звітний період;

$V_0$  – розмір виручки за попередній період.

Відносний приріст виручки (2.3) вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід суб'єкта господарювання за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих суб'єктів господарювання (рис. 2.7). Відносний приріст виручки слід розглядати в комплексі з абсолютним приростом.

$$V_{\text{п}} = \frac{V_1 - V_0}{V_0} \times 100 \% \quad (2.3)$$

де  $V_{\text{п}}$  – відносний приріст виручки;

$V_1$  – розмір виручки за звітний період;

$V_0$  – розмір виручки за попередній період.



**Рис. 2.7.** Динаміка відносного приросту виручки ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр.

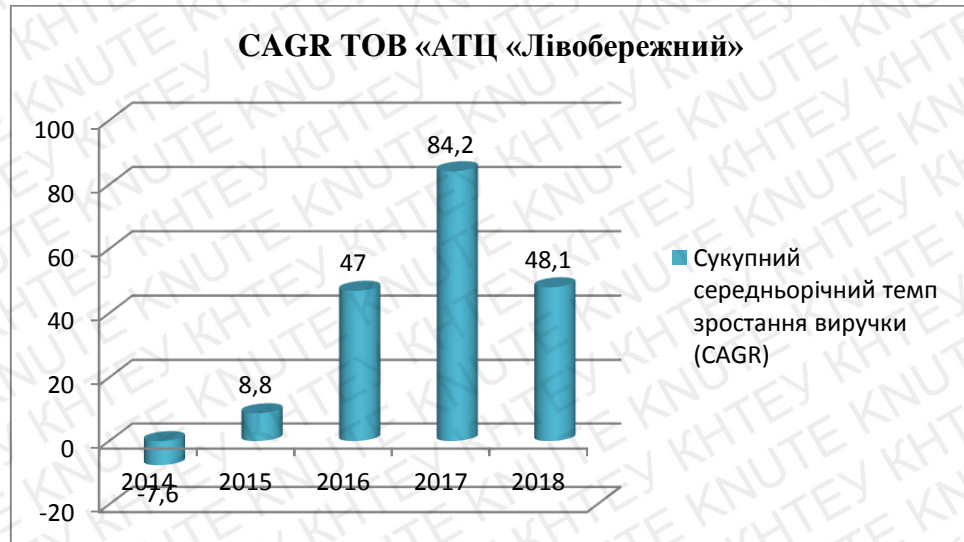
*Джерело: побудовано автором*

Сукупний середньорічний темп зростання виручки (CAGR) (2.4) характеризує стійкість розвитку суб'єкта господарювання за 3 попередні роки. Індикатор вказує, на скільки відсотків зростав в своїй діяльності суб'єкт господарювання в середньому за рік (рис. 2.8).

$$CAGR = \left( \left( \frac{B_1}{B_{-3}} \right)^{1/3} - 1 \right) \times 100\% \quad (2.4)$$

де  $B_1$  – розмір виручки за звітний період;

$B_{-3}$  – розмір виручки три роки тому.



**Рис. 2.8.** Динаміка сукупного середньорічного темпу зростання виручки (CAGR) ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище суб'єкта господарювання необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність ТОВ «АТЦ «Лівобережний» (додатки Б, В, Г, Д, Е). Детально розглянуто в пп. 3.1.

Таким чином, аналізуючи діяльність ТОВ «АТЦ «Лівобережний», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до зростання, оскільки показники діяльності суб'єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 4,68 %, а ріст прибутку склав – 66,38 %.



## Висновки до розділу 2

Податки та збори, які сплачують суб'єкти господарювання впливають на фінансові результати, саме тому неповне нарахування і сплата податків, несвоєчасне складання податкової звітності, помилки при організації обліку податкових платежів передбачають застосування санкцій. У сучасних умовах ринкових відносин особливо актуальною є роль обліку, аналізу та контролю податкової звітності як невід'ємної частини системи управління діяльністю суб'єкта господарювання. Необхідність ведення обліку в системі оподаткування обумовлена забезпеченням умов для проведення контролю розрахунків за податками суб'єкти господарювання. Організація системи обліку на суб'єкті господарювання складається з організації порядку ведення облікових записів з обліку розрахунків за податками та організації роботи бухгалтерів при веденні обліку розрахунків за податками.

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» проводить наступну діяльність: технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів; оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами; допоміжне обслуговування наземного транспорту; ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

Для оцінки діяльності ТОВ «АТЦ «Лівобережний» проаналізовано показники, які характеризують його ринкову привабливість. Аналізуючи діяльність ТОВ «АТЦ «Лівобережний», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до зростання, оскільки показники діяльності суб'єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 4,68 %, а ріст прибутку склав – 66,38 %.

## РОЗДІЛ 3

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ

#### 3.1. Організація і методика контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний»

Важливою передумовою забезпечення належної організації процесу контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами є створення середовища для партнерських відносин між контролюючими податковими органами та суб'єктами господарювання. Організація контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами передбачає управління системою заходів з контролю за виконанням податкових зобов'язань, що здійснюється посадовими особами в межах своєї компетенції шляхом використання форм податкового контролю, передбачених податковим та іншим законодавством.

Метою контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами є підтвердження або не підтвердження правильності нарахування та сплати податків та зборів до бюджету. Завдання контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами:

- перевірка первинної документації, правильність її відображення в обліку та звітності у системі оподаткування;
- перевірка правильності нарахування податків і зборів, своєчасності сплати до бюджету;
- перевірка достовірності податкової звітності.

Предметом контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами є правильність нарахування, повнота та своєчасність сплати податків і зборів, правильність складання та своєчасність подання податкових декларацій, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства.

Контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами здійснюється у п'ять етапів, проте їх кількість чітко не визначена і може відрізнятись в залежності від деталізації змісту процедур здійснених на кожному з них. На рис. 3.1. відображено організацію контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами [29].

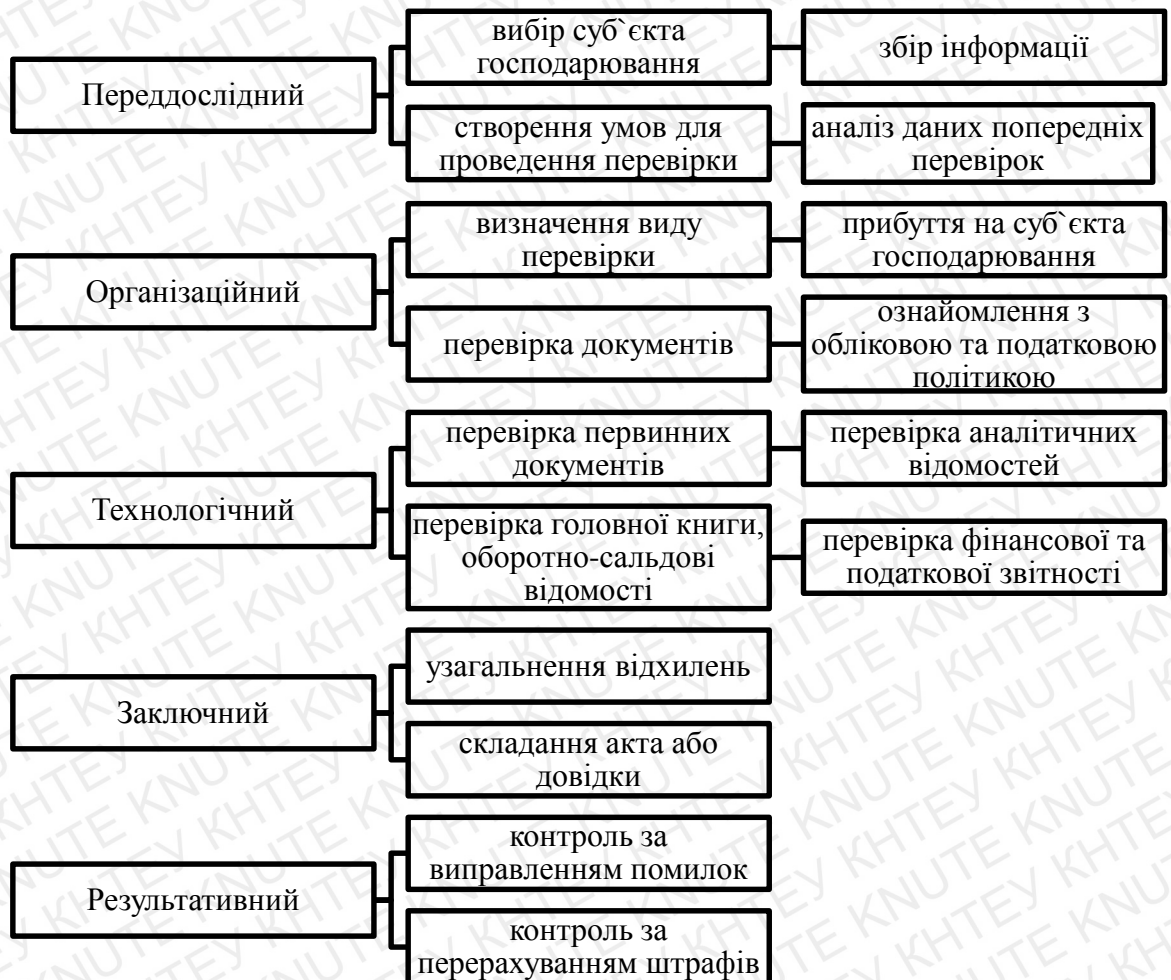


Рис. 3.1. Етапи контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами

Джерело: розроблено автором на основі [29]

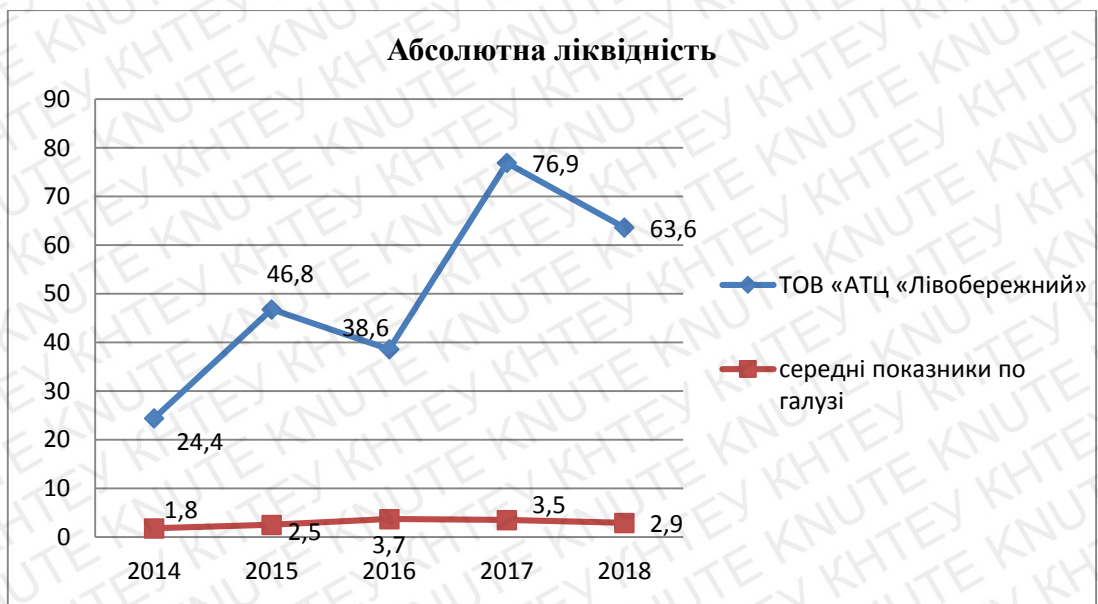
За результатами контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами було складено аудиторський звіт (додаток Ж).

Елементи аналізу повинні постійно використовуватись у роботі фінансово-економічних служб суб'єкта господарювання для організації дієвої системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання за

податками та зборами за правильністю обчислення і сплатою податків та зборів.

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище ТОВ «АТЦ «Лівобережний» необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність (додатки Б, В, Г, Д, Е). Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання [43]. Розглянемо деякі з них.

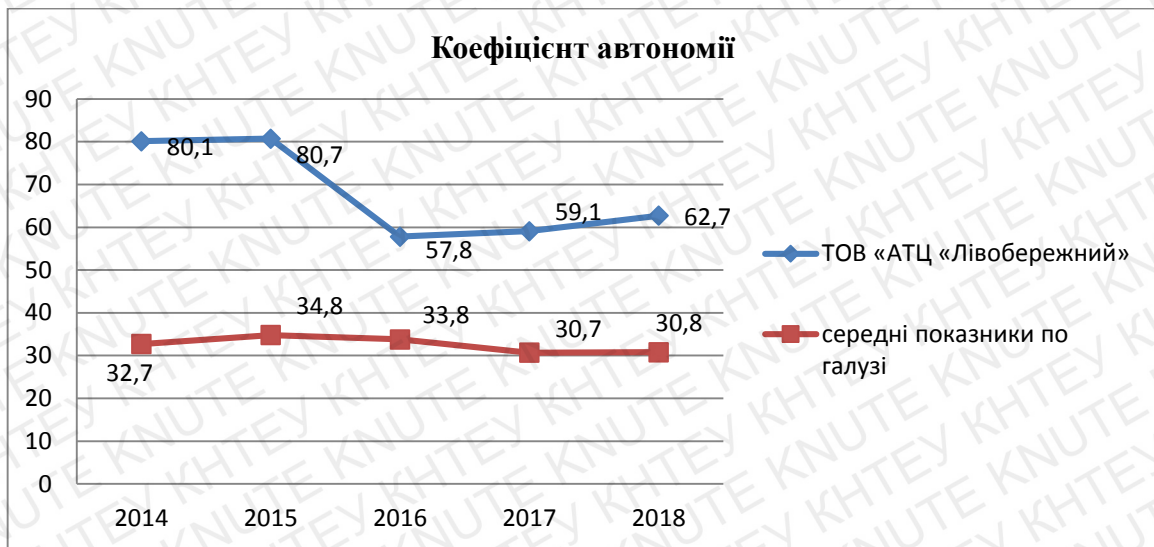
Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Динаміка зображена на рис. 3.1. Цим коефіцієнтом визначають, яку частину поточних зобов'язань суб'єкт господарювання може погасити зараз. Гранично допустиме значення цього коефіцієнта – 0,1-0,2. Через високу нестабільність він не може бути єдиним і достатнім в оцінках платоспроможності суб'єкта господарювання [41, с. 172].



**Рис. 3.1.** Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ТОВ «АТЦ «Лівобережний» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Коефіцієнт автономії. Динаміка зображена на рис. 3.2. Частина власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів повинна бути не меншою 50% [8, с. 385-386].



**Рис. 3.2.** Динаміка коефіцієнту автономії ТОВ «АТЦ «Лівобережний» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

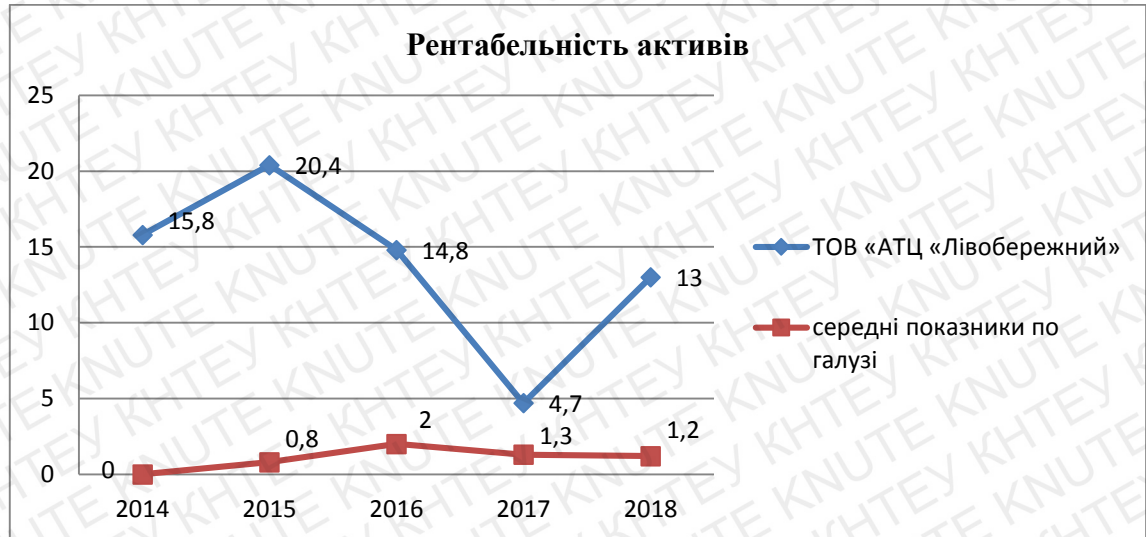
Чиста маржа є індикатором прибутковості суб'єкта господарювання, що відображає відношення чистого прибутку до загальної виручки. Чим вище чиста маржа, тим ефективнішою вважається суб'єкт господарювання з точки зору конвертації продажів в реальний прибуток (рис. 3.3).



**Рис. 3.3.** Динаміка чистої маржі ТОВ «АТЦ «Лівобережний» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Рентабельність активів є індикатором прибутковості, який показує, скільки прибутку приносить кожна гривня активів суб'єкта господарювання (рис. 3.4). Коефіцієнт дає розуміння того, наскільки ефективно менеджмент використовує активи суб'єкта господарювання для генерації прибутку.



**Рис. 3.4.** Динаміка рентабельності активів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

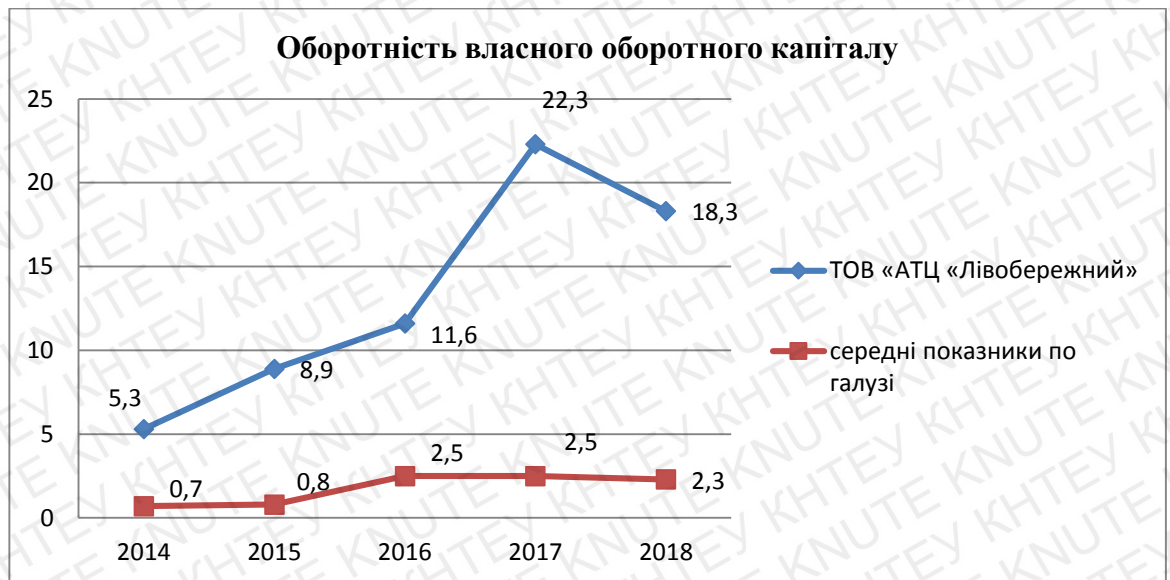
Оборотність активів є індикатором ділової активності, що дозволяє оцінити продуктивність активів суб'єкта господарювання шляхом їх порівняння з обсягом виручки (рис. 3.5).



**Рис. 3.5.** Динаміка оборотності активів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Оборотність власного оборотного капіталу є індикатором ділової активності, який показує ефективність використання капіталу суб'єкта господарювання з точки зору згенерованої виручки (рис. 3.6).



**Рис. 3.6.** Динаміка оборотності власного оборотного капіталу ТОВ «АТЦ «Лівобережний» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Показники податкової ефективності діяльності суб'єкта господарювання:

- оборотність заборгованості за податками і зборами ( $K_{по}$ ) (3.1), число оборотів:

$$K_{по} = \frac{В}{З_{пз}} \quad (3.1)$$

де  $В$  – дохід за всіма видами діяльності, тис. грн.;

$З_{пз}$  – зобов'язання за податками і зборами, тис. грн.

- коефіцієнт ефективності податкової політики ( $K_{рпв}$ ) (3.2):

$$K_{рпв} = \frac{П_{оп}}{ПВ} \quad (3.2)$$

де  $П_{оп}$  – прибуток до оподаткування, тис. грн.;

$ПВ$  – податкові витрати, тис. грн.

- рентабельність покриття податкових витрат ( $K_{рд}$ ) (3.3):

$$K_{рд} = \frac{ЧП}{ПВ} \times 100 \% \quad (3.3)$$

де ЧП – чистий прибуток, тис. грн.

- платоспроможність погашених податкових зобов'язань (Кпп)

(3.4):

$$K_{пп} = \frac{ГК}{З_{пз}} \quad (3.4)$$

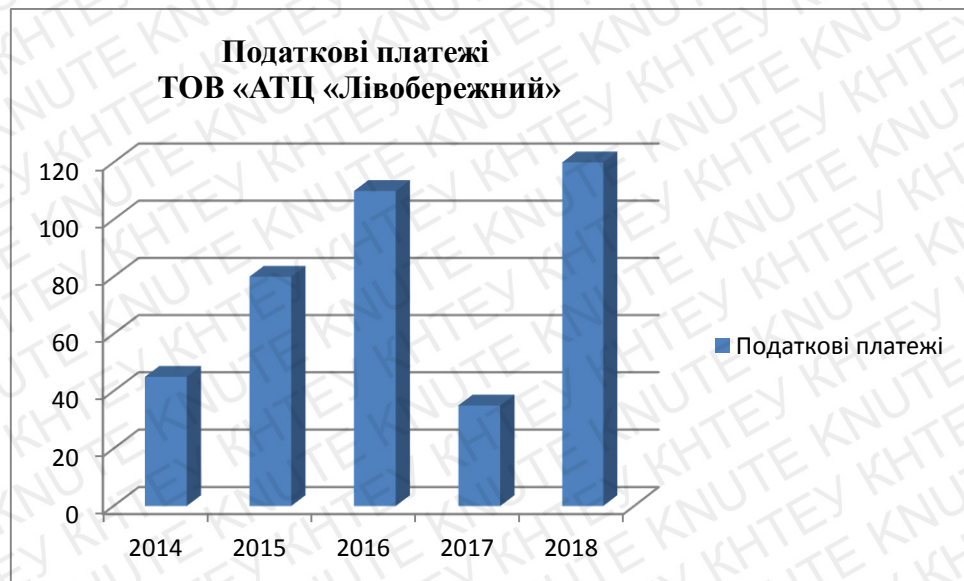
де ГК – вільні грошові кошти, що можуть бути спрямовані на погашення заборгованості за податками і зборами, тис. грн.

- коефіцієнт заборгованості (Кз) (3.5):

$$K_z = \frac{З_{пз}}{В} \quad (3.5)$$

Зменшення терміну погашення зобов'язань перед бюджетом є позитивною характеристикою обраної податкової політики [43, с. 500-501].

Податкові платежі ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр. відображено на рис. 3.7.



**Рис. 3.7.** Динаміка податкових платежі ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Рівень сукупного податкового навантаження ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр. відображено на рис. 3.8.





**Рис. 3.8.** Динаміка рівня сукупного податкового навантаження

*ТОВ «АТЦ «Лівобережний» за 2014-2018 рр.*

*Джерело: побудовано автором*

Зміна рівня податкового навантаження є характеристикою платоспроможності суб'єкта господарювання щодо своєчасності сплати податків у повному обсязі. Динаміка показує зниження даного показника на ТОВ «АТЦ «Лівобережний», що означає економічний розвиток суб'єкта господарювання.

Таким чином, застосування в методиці контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами елементів аналізу сприяє підвищенню податкової дисципліни і зміцненню фінансового благополуччя. Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання. Показники податкової ефективності діяльності суб'єкта господарювання включають: оборотність заборгованості за податками і зборами; коефіцієнт ефективності податкової політики; рентабельність покриття податкових витрат; платоспроможність погашених податкових зобов'язань; коефіцієнт заборгованості.

### **3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю за податками та зборами на ТОВ «АТЦ «Лівобережний» в умовах використання інформаційних технологій**

Розвиток автоматизованих інформаційних систем потребує проведення контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання за допомогою комп'ютерної техніки. При цьому комп'ютерні технології сьогодні використовуються на всіх стадіях контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання: під час планування, здійснення, документування, оформлення висновків. Застосування комп'ютерної техніки не змінює мети проведення процедур на кожній з цих стадій, проте суттєво впливає на способи і порядок.

Перешкоди на шляху впровадження використання комп'ютерних технологій в контролі розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання:

- контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання багато в чому має за основу так зване «професійне судження», яке ґрунтується на його досвіді та інтуїції. Бездумна комп'ютеризація контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання при цьому може призвести до такої його автоматизації, що потягне за собою ряд упущень та помилок при проведенні контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання;
- ризики, пов'язані з використанням комп'ютерних систем обробки даних, можуть бути досить значними. При цьому ймовірність неправильної обробки даних чи втрати частини інформації стає реальною загрозою правильності висновків за результатами контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання;

- розробка спеціального програмного забезпечення контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання є кропітким процесом, який потребує значних фінансових витрат.

Одним з найважливіших показників і передумов успішного ведення бізнесу є використання сучасних інформаційних технологій. Їх застосування надає нові можливості для розвитку і оптимізації бізнес-процесів, сприяє розширенню ринків збуту, скороченню витрат, підвищенню продуктивності праці, ефективному використанню ресурсів, підвищенню якості управління бізнесом і надання послуг. Інформаційні технології слід розглядати як потужний засіб вирішення бізнес-завдань і досягнення бізнес-цілей суб'єкта господарювання. Без використання сучасних комп'ютерів і програм сама бізнесова діяльність стає неможливою [22, с. 7-17].

Складові контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання в умовах застосування комп'ютерної інформаційної системи суб'єкта господарювання (рис. 3.9).



**Рис. 3.9.** Складові контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами в умовах застосування комп'ютерної інформаційної системи

*Джерело: розроблено автором*

При використанні методів контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання необхідно враховувати технічну структуру програмного забезпечення (рис. 3.10).



**Рис. 3.10.** Архітектура програмного забезпечення в контролі суб'єкта господарювання за податками та зборами

*Джерело: розроблено автором*

Необхідність контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання в ринковій економіці обумовлена об'єктивними факторами:

- складність і заплутаність бухгалтерської інформації про економічні процеси;
- віддаленість джерел економічної інформації від осіб, які приймають управлінські рішення;
- неспівпадіння інтересів працівників, які складають звіти, і осіб, яким ця інформація потрібна;
- тісний взаємозв'язок різноманітних сфер економіки, які потребують об'єктивної інформації.

Для проведення контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання в комп'ютерному середовищі необхідно:

- володіти додатковими знаннями в сфері систем обробки економічної інформації;
- мати уявлення про технічне, програмне, математичне та інші види забезпечення комп'ютерної інформаційної системи суб'єкта

господарювання;

- володіти термінологією в галузі комп'ютеризації; чітко знати особливості технології і послідовність процедур комп'ютерної обробки облікової інформації;
- знати організацію роботи бухгалтерії в умовах комп'ютерної інформаційної системи суб'єкта господарювання;
- мати практичний досвід роботи з різними системами обліку, аналізу, контролю, з правовими і довідковими системами, зі спеціальними інформаційними системами контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання.

Враховуючи різноманітність і складність комп'ютерних технологій перевіряючому необхідно бути першокласним фахівцем як в питаннях контролю розрахунків за податками та зборами суб'єкта господарювання, так і в питаннях автоматизації та використання сучасних програмних продуктів [22, с. 17-101].

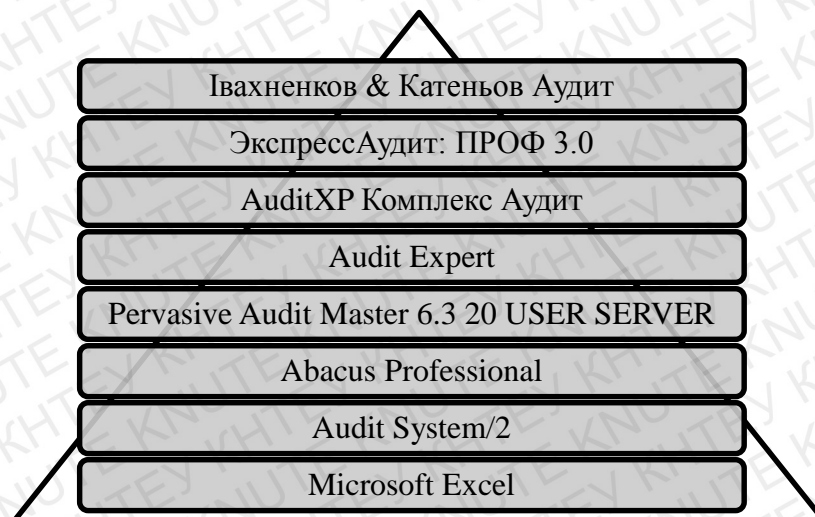
Основні інформаційні системи контролю, що представлені на ринку України спрямовані на автоматизацію контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання. Важливі зміни в контролі за податками та зборами суб'єкта господарювання повинні торкнутися технології ведення перевірок, насамперед на основі застосування комп'ютерних програм.

Комп'ютерна програма повинна бути забезпечена можливістю коригування запропонованої методики за допомогою програми-конструктор. Крім того, необхідно, щоб така комп'ютерна програма мала здатність імпортувати інформацію. Імпорт таких даних повинен адаптувати їх до бази даних комп'ютерної програми, в робочі документи, або, навіть, на основі певного алгоритму формувати висновки, з яким контролер може погодитися або ні, адже аналізувати створене легше, ніж створювати власне. Це значно зменшило б витрати робочого часу безпосередньо на робочу документацію. Разом з тим це надало б можливість зосередитися на більш важливих етапах та процедурах контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання,

які сьогодні комп'ютер не здатен задовольнити, зокрема таких, як професійне судження, що ґрунтується на його інтуїції [46, с. 39].

Безперервний контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання надає внутрішньої й зовнішньої впевненості, котра швидко розвивається, оскільки останні досягнення в галузі інформаційних технологій зробили звітування в реальному часі практичним і економічним, а воно вимагає відповідного забезпечення надійності відомостей. Потужність безперервного контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання полягає в інтелектуальному й ефективному безперервному тестуванні та контролі ризиків, спрямованих на своєчасне повідомлення про недоліки, щоб одразу ж їх дослідити й виправити [21, с. 87-88, 92].

Сучасний ринок програмного забезпечення дозволяє суб'єктам господарювання вибрати один з двох шляхів комплексної автоматизації. Перший полягає у розробці власного програмного забезпечення. Другий шлях – це вибір і придбання універсальної програми, генерування і налагодження її основних процедур відповідно до потреб суб'єкта господарювання. Програмні продукти для контролю податків та зборів суб'єкта господарювання наведено на рис. 3.11 [46, с. 42-44].



**Рис. 3.11.** Програмні продукти для цілей контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання

*Джерело: розроблено автором*

В рамках контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання виділюють [22]:

- фінансово-аналітичні системи – це системи, які дозволяють автоматизувати і взаємопов'язати всі ланки технологічного ланцюга управління виробництвом (планування, обліку, аналізу і управління бізнес-процесами). Представники: «Інвестор» – фірма ІНЕК, «Альт-Фінанси2 – Альт-Інвест, Project Expert – [PRO-SNVEST Consulting], «Руфаналайзер» – Руфаудит, R/3 – [SAP AG, Німеччина);
- програми управління проектами – призначені для промислового управління проектами. Представники: Symantec TimeLine, Microsoft Project, Бізнес-Експерт – розробка бізнес-планів, Prima Vega – для великих суб'єктів господарювання класу корпорації.

Що стосується контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання, то завдяки автоматизації робота полегшується. До інформаційних систем контролю належать: Івахненков & Катеньов Аудит, Експрес Аудит Проф 3.0, Аудит XP, Аудит Експерт, Abacus Professional. Для аналізу найпростіше і найзручніше використовувати Microsoft Excel. Програм насправді є дуже велика кількість, але основна проблема для суб'єкта господарювання та перевіряючих – вибір оптимальної.

Альтернативним варіантом програмного продукту в контролі за податками та зборами суб'єкта господарювання є програмне рішення CaseWare, яке використовується для автоматизації процесу формування звітності згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності, посилення процесів внутрішнього контролю, синхронізація великої кількості документів з різних форматів. CaseWare включає в себе всі етапи перевірки від прийняття клієнта та планування до складання звітів, здійснює імпорт та експорт інформації в формати Word, Excel, PDF та інші; можливість завантаження даних клієнта з 60 бухгалтерських пакетів, в тому числі 1С, SAP. Крім того, надає можливість отримувати загальний зведений баланс згідно необхідного формату [69].

Для вирішення проблем автоматизації контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання необхідно:

- законодавчо зобов'язати керівників суб'єкта господарювання здійснювати підвищення кваліфікаційного рівня спеціалістів в області комп'ютерних технологій;
- здійснювати заходи, які передбачали б інтенсивний розвиток та застосування новітніх технологій;
- забезпечити доступний рівень цін на програмне забезпечення;
- проведення постійного оновлення автоматизованих програм контролю;
- забезпечити сталість нормативно-правової бази;
- мотивування розвитку новітніх технологій, які б повністю відповідали особливостям діяльності суб'єкта господарювання;
- провести заходи стимулювання комп'ютеризації суб'єкта господарювання.

В сьогоденнішніх умовах, можна говорити про перспективи його подальшого зростання, що проявляються не лише в зростанні необхідності проведення контрольної роботи в діяльності суб'єкта господарювання, а й в поступовому переході автоматизації контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання з використанням зарубіжного досвіду.

Таким чином, розвиток автоматизованих інформаційних систем потребує проведення контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання за допомогою комп'ютерної техніки. При цьому комп'ютерні технології використовуються на всіх стадіях контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання: під час планування, здійснення, документування, оформлення висновків. Програмних продуктів для проведення контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання є велика кількість, але основна проблема для суб'єкта господарювання та перевіряючих є вибір оптимальної.



### Висновки до розділу 3

Застосування в методиці контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами елементів аналізу сприяє підвищенню податкової дисципліни і зміцненню фінансового благополуччя. Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання. Показники податкової ефективності діяльності суб'єкта господарювання включають: оборотність заборгованості за податками і зборами; коефіцієнт ефективності податкової політики; рентабельність покриття податкових витрат; платоспроможність погашених податкових зобов'язань; коефіцієнт заборгованості.

Розвиток автоматизованих інформаційних систем потребує проведення контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання за допомогою комп'ютерної техніки. При цьому комп'ютерні технології сьогодні використовуються на всіх стадіях контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання: під час планування, здійснення, документування, оформлення висновків. Програмних продуктів для проведення контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання є дуже велика кількість, але основна проблема для суб'єкта господарювання та перевіряючих є вибір оптимальної, так як всі вони мають практично однаковий алгоритм дії. Незважаючи на певні труднощі в здійсненні автоматизації, суб'єкти господарювання прагнуть до оптимізації свого бізнесу, підвищенню ефективності функціонування організації, фінансової прозорості, збільшенні інвестиційної привабливості, і в кінцевому підсумку до ефективного контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Податок як встановлений законодавством у твердо фіксованій ставці обов'язковий, індивідуально-безвідплатний, безеквівалентний, нецільовий грошовий платіж, що справляється з юридичних і фізичних осіб в односторонньому порядку, у формі забезпеченого державним примусом законного відчуження належних їм на праві власності, господарського відання або оперативного управління коштів, із метою фінансування завдань та функцій держави та органів місцевого самоврядування, який сплачується в бюджети відповідних рівнів у терміни, визначені нормативно-правовим актом. Основні елементи податків: платник податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Усю сукупність типових ознак податку поділити на три групи: цільові (компетентні органи управління; цільове призначення податку; цільове призначення наданих пільг), організаційні (об'єкт податку; джерело виплати податку; база податку; ставка податку; суб'єкт оподаткування; платник податку) та системні (частка податку в бюджетних надходженнях; частка в загальному податковому тиску на платника податків; ступінь задоволення податком фінансових потреб сфери його призначення; ступінь збирання податку; економічні наслідки наданих пільг щодо сплати податку; витрати на збір податку).

Податки і збори – це платежі, які спрямовуються виключно до бюджету і державних цільових фондів, що здійснюються платниками на умовах, визначених законодавчими актами. Види обов'язкових податків і зборів: загальнодержавні податки та збори (податок на прибуток, податок доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито) та місцеві податки та збори (податок на майно,

єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір).

Контроль суб'єкта господарювання за податками та зборами є системою заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Особливості контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами: спеціальний вид контролю; включає контроль за дисципліною у сфері оподаткування, що припускає широкий підхід до змісту контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами; характеризується чіткою цілеспрямованістю; пов'язаний не тільки із грошовими, але й з матеріальними ресурсами; відображає відносини центральної та місцевої влади, що базуються на фіскальних функціях держави, особливістю реалізації яких є чітко виражений імперативний характер; реалізується через сукупність активних дій як зобов'язаних, так і владних суб'єктів.

Метою контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами є підтвердження або не підтвердження правильності нарахування та сплати податків та зборів до бюджету, а також підтвердження того, що податкова звітність, надана до контролюючих органів, точно відображає усі аспекти господарської діяльності, а сама діяльність відповідає вимогам чинного законодавства. Завданням контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами є встановлення достовірності нарахування та сплати податкових платежів; встановлення відповідності нормам податкового законодавства податкової звітності; виявлення порушень чинного податкового законодавства.

У сучасних умовах ринкових відносин особливо актуальною є роль обліку, аналізу та контролю податкової звітності як невід'ємної частини

системи управління діяльністю суб'єкта господарювання. Необхідність ведення обліку в системі оподаткування обумовлена забезпеченням умов для проведення контролю розрахунків за податками суб'єкти господарювання. Організація системи обліку на суб'єкті господарювання складається з організації порядку ведення облікових записів з обліку розрахунків за податками та організації роботи бухгалтерів при веденні обліку розрахунків за податками.

Практика управління доходами, витратами і фінансовими результатами суб'єкта господарювання свідчить, що в системі обліку нараховані податкові платежі необхідно відображати за рахунок: 23 «Виробництво»; 91 «Загальновиробничі витрати»; 92 «Адміністративні витрати»; 93 «Витрати на збут»; 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 96 «Витрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати», 99 «Надзвичайні витрати»; 15 «Капітальні інвестиції»; 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 75 «Надзвичайні доходи»; 79 «Фінансові результати»; 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»; 949 «Інші витрати операційної діяльності»; 98 «Податок на прибуток»; 64 «Розрахунки за податками й платежами».

ТОВ «АТЦ «Лівобережний» проводить діяльність: технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів; оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами; допоміжне обслуговування наземного транспорту; ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування. Для оцінки діяльності ТОВ «АТЦ «Лівобережний» проаналізовано показники, які характеризують

його ринкову привабливість. Аналізуючи діяльність ТОВ «АТЦ «Лівобережний», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до зростання, оскільки показники діяльності суб'єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 4,68 %, а ріст прибутку склав – 66,38 %.

Застосування в методиці контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами елементів аналізу сприяє підвищенню податкової дисципліни і зміцненню фінансового благополуччя. Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання. Показники податкової ефективності діяльності суб'єкта господарювання включають: оборотність заборгованості за податками і зборами; коефіцієнт ефективності податкової політики; рентабельність покриття податкових витрат; платоспроможність погашених податкових зобов'язань; коефіцієнт заборгованості.

Розвиток автоматизованих інформаційних систем потребує проведення контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання за допомогою комп'ютерної техніки. При цьому комп'ютерні технології сьогодні використовуються на всіх стадіях контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання: під час планування, здійснення, документування, оформлення висновків. Програмних продуктів для проведення контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання є дуже велика кількість, але основна проблема для суб'єкта господарювання та перевіряючих є вибір оптимальної. Незважаючи на певні труднощі в здійсненні автоматизації, суб'єкти господарювання прагнуть до оптимізації свого бізнесу, підвищенню ефективності функціонування організації, фінансової прозорості, збільшенні інвестиційної привабливості, і в кінцевому підсумку до ефективного контролю за податками та зборами суб'єкта господарювання.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Артюх О. В. Концепція суттєвості в практиці податкового аудиту / О. В. Артюх // Науковий журнал «Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління». – 2018. – № 1. – С. 114-118.
2. Аудит : підручник / М.О. Никонович, К.О. Редько; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 748 с.
3. Безверхий К. Облік і звітність розрахунків за податком на доходи фізичних осіб / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 5. – С. 27-37.
4. Безверхий К. Особливості обліку і звітності за податком на додану вартість в контексті законодавчих інновацій / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 1. – С. 26-33.
5. Білуха М. Методологія бухгалтерського обліку в електронному середовищі / М. Білуха, Т. Микитенко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 8. – С. 50-54.
6. Бондаренко Н. М. Податкова звітність: економічна сутність та її класифікація / Н. М. Бондаренко, В. В. Ільченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2018. – № 21. – С. 639-644.
7. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. – 2017. – №4. – С. 38.
8. Бутко А. Д. Теорія економічного аналізу / А.Д. Бутко. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 411 с.
9. Васюк Ю. М. Податковий контроль в умовах реформ в Україні / Ю.М. Васюк // Аспекти публічного управління. – 2015. – № 3. – С. 27-36.
10. Власова О. Є. Податковий облік і звітність / О. Є. Власова. – Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2016. – 160 с.

11. Городецька Т. Е. Податок на доходи фізичних осіб як форма прибуткового оподаткування / Т. Е. Городецька, К. О. Засядько, В. Г. Яременко // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 3. – С. 6-8.
12. Данілов І. Зміни в оподаткуванні доходів / І. Данілов // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2017. – № 17. – С. 42-44.
13. Даценко Г. Стан та проблемні аспекти державного фінансового контролю за сплатою податку на прибуток в Україні / Г. Даценко, І. Левченко // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер.: Економічні науки. – 2014. – № 36. – С. 83-90.
14. Державний фінансовий аудит: методологія і організація: монографія / Є.В. Мних, М.О. Никонович, Н.С. Барабаш та ін.; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2009. – 319 с.
15. Диха М.В. Податки в системі забезпечення економічної безпеки та розвитку національної економіки / М. В. Диха, Г. М. Колісник // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2017. – № 4. – С. 49-53.
16. Драчук В. Ю. Розрахункові операції за податковими платежами як об'єкт обліку та аудиту / В. Ю. Драчук // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. – 2016. – № 3. – С. 185-188.
17. Ерфан Є. А. Загальнодержавні податки і збори як основні джерела формування державних доходів / Є. А. Ерфан, Х. Я. Гук // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2019. – № 24(2). – С. 9-16.
18. Задорожня Л. А. Звітні аспекти адміністрування податку на доходи фізичних осіб в Україні / Л. А. Задорожня // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – № 15. – С. 26-31.

- 19.Звіт Міністерства фінансів про виконання бюджету за 2018 рік. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://agropolit.com/blog/248-zvit-ministerstva-finansiv-pro-vikonannya-byudjet-u-na-2018-rik>.
- 20.Зінкевич А.В. Теоретичні аспекти та методика здійснення аудиту податку на додану вартість / А.В. Зінкевич // Економіка і суспільство. – 2017. – № 13. – С. 1359-1364.
- 21.Івахненко С. В. Контроль фінансової інформації: сучасні технології // Фінанси України. – 2010. – № 1 (170). – С. 87-97.
- 22.Івахненко С.В. Комп'ютерний аудит: контрольні методики і технології / С.В. Івахненко. – К.: Знання, 2005. – 286 с.
- 23.Ілюхіна Н. Адаптація міжнародних практик оподаткування та обліку нематеріальних активів до вітчизняних стандартів / Н. Ілюхіна, І. Аскерова // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – 2019. – № 4. – С. 59-73.
- 24.Кармазіна Н.В. Генерування аудиторських процедур у контексті аудиту розрахунків із бюджетом за податками та платежами / Н.В. Кармазіна // Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2018. – № 1. – С. 119-122.
- 25.Качула С. В. Податки як основа реалізації соціальної функції держави / С. В. Качула, Д. А. Бодня, А. О. Поривай // Економічний вісник університету. – 2017. – № 34. – С. 251-259.
- 26.Князькова В. Я. Фіскальна ефективність податкового контролю та напрями його покращення / В. Я. Князькова // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2014. – № 3. – С. 116-123.
- 27.Коба О. В. Оподаткування доходів фізичних осіб: закордонний та вітчизняний досвід / О. В. Коба, Я. О. Горбенко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2018. – № 22. – С. 931-935.
- 28.Ковальчук К.Ф. Актуальні питання вдосконалення податкового контролю в Україні / К.Ф. Ковальчук, Л.В. Петрова // Економічний вісник. – 2017. – № 4. – С. 100-106.



- 29.Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства: монографія / Є.В. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін.; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.
- 30.Коритник Л. П. Новації бухгалтерського обліку бюджетних установ щодо розрахунків з приводу обов'язкових платежів / Л. П. Коритник, О. В. Клименко // Економічний форум. – 2016. – № 3. – С. 304-311.
- 31.Коцан О.П. Порядок удосконалення облікового відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / О.П. Коцан // Економіка. – 2014. – № 9. – С. 263-270.
- 32.Крупей Н. С. Деякі аспекти формування облікової політики для цілей оподаткування / Н. С. Крупей // Економічні науки. Сер.: Економіка та менеджмент. – 2012. – № 9. – С. 231-240.
- 33.Куцик П. О. Облік і звітність в оподаткуванні : навчальний посібник / П. О. Куцик, О. А. Полянська. – Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. – 508 с.
- 34.Лега О. Використання податкової інформації в розрахунках з бюджетом / О. Лега // Agricultural and resource economics: international scientific e-journal. – 2017. – № 3. – С. 63-74.
- 35.Лубковський С. А. Модель гармонізації податкового перерозподілу доходів фізичних осіб / С. А. Лубковський // Економіка та держава. – 2018. – № 3. – С. 88-99.
- 36.Лук'янець С. Ознаки податку: теоретичний та прикладний аспект / С. Лук'янець // Підприємництво, господарство і право. – 2017. – № 9. – С. 160-164.
- 37.Малкіна Я. Д. Економічний зміст податків, їх роль та сучасний стан податкової системи України / Я. Д. Малкіна // Вісник Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського. – 2015. – № 6. – С. 854-858.
- 38.Малкіна Я. Д. Нормативно-правове забезпечення системи обліку податкових розрахунків комерційних банків України / Я. Д. Малкіна //

- Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. – 2016. – № 2. – С. 88-103.
39. Марущак В. Правовий механізм державного регулювання податків / В. Марущак, О. Марущак // Актуальні проблеми державного управління. – 2018. – № 2. – С. 92-96.
40. Марущак О. Держава і податки в регулюванні економічного циклу / О. Марущак // Актуальні проблеми державного управління. – 2018. – № 1. – С. 78-82.
41. Мних Є. В. Економічний аналіз / Є.В. Мних. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.
42. Мних Є. В. Ефективність інтегрованих обліково-аналітичних систем / Є.В. Мних // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2013. – № 1. – С. 109-116.
43. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.
44. Мороз Ю. Ю. Облік податкових платежів підприємства / Ю. Ю. Мороз // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2013. – № 1. – С. 196-207.
45. Назарова К.О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність : монографія / К.О. Назарова. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 464 с.
46. Несходовський І. С. Інформаційні системи і технології фінансового контролю: навч. посіб. / І. С. Несходовський. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 231 с.
47. Обліково-аналітичні аспекти основних операцій акціонерного товариства: теорія і практика : монографія / Н. С. Акімова, О. О. Говоруха, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш. – Харків, 2016. – 306 с.
48. Овчарик Р. Ю. Аудит на базі комп'ютерних програм: продуктивність, рентабельність та тенденції розвитку / Р. Ю. Овчарик // Міжнародний

- науковий журнал «Інтернаука». Серія: Економічні науки. – 2017. – № 1. – С. 68-72.
- 49.Онищенко В. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки / В. Онищенко // Регіональна економіка. – 2002. – № 1. – С. 213-218.
- 50.Очеретько Л. М. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість / Л. М. Очеретько, О. В. Підлужна // Сталий розвиток економіки. – 2013. – № 3. – С. 270-273.
- 51.Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
- 52.Потернак Ю.П. Податковий контроль у системі забезпечення економічної безпеки держави / Ю.П. Потернак // Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. – 2013. – № 1. – С. 105-112.
- 53.Рева Д. М. Метод податкового контролю як спосіб контрольного впливу / Д. М. Рева // Право та інновації. – 2013. – № 4. – С. 137-149.
- 54.Рейнська В. Б. Сучасні податки: концептуальні підходи до аналізу сутності та форм / В. Б. Рейнська // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. – 2018. – № 2. – С. 95-99.
- 55.Савченко Ю. О. Організація податкового обліку та складання податкової звітності суб'єктами господарювання / Ю. О. Савченко // Тези доповідей XV Всеукраїнська студентська наукова конференція «Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту : теорія, методологія, організація». – 2017. – С. 160-163.
- 56.Саєнко О. Р. Податкове навантаження як оцінка ефективності системи оподаткування в Україні / О. Р. Саєнко // Агросвіт. – 2019. – № 11. – С. 30-34.

- 57.Скорнякова Ю. Б. Проблемні аспекти відображення в обліку та звітності розрахунків з бюджетом за податком на прибуток в умовах річного звітного періоду / Ю. Б. Скорнякова // Економіка та держава. – 2013. – № 11. – С. 38-41.
- 58.Слепцова Н. В. Зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб та реалії адміністрування ПДФО в Україні / Н. В. Слепцова, Л. В. Кочура // Економіка та держава. – 2019. – № 4. – С. 82-85.
- 59.Сліпченко Г. М. Особливості бухгалтерського обліку податку на додану вартість в Україні / Г. М. Сліпченко // Молодий вчений. – 2016. – № 5. – С. 161-166.
- 60.Солошкіна І. В. Шляхи удосконалення податкового контролю в Україні / І. В. Солошкіна // Вісник Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна. – 2014. – № 18. – С. 77-80.
- 61.Стрілець В. Ю. Обґрунтування репрезентативної системи показників оцінювання впливу оподаткування на розвиток суб'єктів малого підприємництва / В. Ю. Стрілець // Інвестиції: практика та досвід. – 2019. – № 10. – С. 44-48.
- 62.Ткачик Ф. П. Удосконалення податкового контролю в Україні у контексті протидії ухиленню від оподаткування / Ф. П. Ткачик // Економічний часопис-XXI. – 2017. – №4. – С. 133-137.
- 63.Ткачик Ф. Податковий контроль у сфері виявлення ризиків з ПДВ / Ф. Ткачик, Х. Хома // Світ фінансів. – 2016. – № 2. – С. 113-122.
- 64.Толочко В. М. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу / В. М. Толочко, Т. Ф. Музика / Современная фармация. – 2016. – № 1. – С. 71-74.
- 65.Тучак Т. В. Благодійні податки на доходи: зарубіжний досвід / Т.В. Тучак // Економічний вісник. Серія: Фінанси, облік, оподаткування. – 2019. – № 3. – С. 242-249.

- 66.Хатнюк Н.С. Теоретичні засади визначення сучасних податкових правовідносин в Україні / Н.С. Хатнюк // Наше право. – 2017. – №1. – С. 178-183.
- 67.Чирва А. А. Облік податку на прибуток: проблеми та шляхи їх вирішення / А. А. Чирва // Облік і фінанси. – 2014. – № 4. – С. 82-86.
- 68.Шот А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України / А. Шот, Ю. Платонова // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. – 2018. – № 2. – С. 151-160.
- 69.CaseWare Ukraine. Офіційна сторінка. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://caseware.com.ua/>.

**ДОДАТКИ**

”ЗАТВЕРДЖЕНО”

Протоколом Загальних Зборів Учасників  
№ 16 від 07.12.2018 р.

# СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
”АТЦ ”ЛІВОБЕРЕЖНИЙ”  
(Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 37053849)  
(нова редакція)

м. КИЇВ  
2018 р.

## Стаття 1 ВСТУП

1.1. Цей Статут регулює діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТЦ «ЛІВОБЕРЕЖНИЙ» /надалі – Товариство/, яке продовжує діяльність відповідно до законодавства України. Діяльність Товариства регулюється чинним законодавством України, а саме Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та цим Статутом.

## Стаття 2 НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Повне найменування Товариства:

2.1.1. Українською мовою: Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЦ «ЛІВОБЕРЕЖНИЙ»;

2.1.2. Російською мовою: Общество с ограниченной ответственностью «АТЦ «ЛЕВОБЕРЕЖНИЙ»;

2.1.3. Англійською мовою: Limited Liability Company «АТЦ «LIVOBEREZHNIY».

2.2. Скорочене найменування Товариства:

2.2.1. Українською мовою: ТОВ «АТЦ «ЛІВОБЕРЕЖНИЙ»;

2.2.2. Російською мовою: ООО «АТЦ «ЛЕВОБЕРЕЖНИЙ»;

2.2.3. Англійською мовою: «АТЦ «LIVOBEREZHNIY» LLC.

## Стаття 3 МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

3.1. Місцезнаходження та адреса Товариства: 02217, Україна, місто Київ, вул. Драйзера, будинок 10, квартира 37.

## Стаття 4 УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА. ЇХ ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ

4.1. Єдиним Учасником Товариства є:

**Громадянин України Дихта Геннадій Віталійович** паспорт серія ЕО № 104586, виданий Первомайським МВ УМВС України в Миколаївській області 11.03.1996 р. реєстраційний номер облікової картки платника податків 2907422415, місце проживання зареєстровано за адресою: 04212, Україна, м. Київ, вул. Тимошенка Маршала, буд. 16, кв. 99, який володіє 100% Статутного (складеного) капіталу Товариства.

4.2. Учасниками Товариства можуть бути юридичні особи (підприємства (господарські товариства) всіх форм власності), а також фізичні особи, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

4.3. Іноземні громадяни, особи без громадянства, іноземні юридичні особи, а також міжнародні організації, які можуть бути Учасниками Товариства нарівні з громадянами та юридичними особами України, крім випадків, встановлених чинним законодавством України.

4.4. Учасники Товариства мають такі права:

- брати участь в управлінні Товариством у порядку передбаченому законом та цим Статутом Товариства;
- отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства;
- брати участь у розподілі прибутку Товариства;
- отримати у разі ліквідації Товариства частину майна, що залишилася після розрахунку з кредиторами, або його вартість.

4.5. Учасники Товариства зобов'язані:

- дотримуватись Статуту;
- виконувати рішення Загальних Зборів Учасників Товариства.

## Стаття 5 МЕТА, ПРЕДМЕТ ТА ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

5.1. Метою Товариства є задоволення соціальних та економічних інтересів Учасників і членів трудового колективу Товариства на основі одержаного прибутку.



5.2. Предметом діяльності Товариства є надання послуг, торгівля, виробництво товарів, а також інша підприємницька діяльність, у тому числі зовнішньоекономічна, з метою одержання відповідного прибутку.

5.3. Товариство здійснює діяльність у таких напрямках:

- технічне обслуговування та ремонт автомобілів;
- технічне забезпечення, ремонт та переустаткування автомобілів;
- капітальний ремонт вантажних, легкових автомобілів та автобусів;
- оптова та роздрібна торгівля запасними частинами, вузлами, агрегатами до автомобілів та механізмів;
- експортні та імпорتنі операції з оптової та роздрібною торгівлі запасними частинами, вузлами, агрегатами до автомобілів та механізмів;
- виробництво запасних частин, вузлів, агрегатів до автомобілів та механізмів;
- автотранспортні послуги юридичним та фізичним особам по перевезенню вантажів по Україні та зарубіжжю;
- технічне обслуговування та ремонт вантажних та легкових автомобілів, іншої самохідної техніки, а також вузлів та агрегатів;
- діяльність автомобільного вантажного транспорту;
- діяльність інших видів наземного вантажного транспорту;
- діяльність транспортних агентств;
- здавання під найм автомобілів;
- загальні механічні операції;
- посередництво в торгівлі різними товарами;
- загальне будівництво будівель (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення);
- надання послуг по зберіганню нафтопродуктів;
- будівництво та експлуатація оптових баз нафтопродуктів, власної мережі автозаправних комплексів;
- постачання промислового обладнання, технологічного устаткування, комп'ютерної техніки та іншої техніки для нафтопереробних та нафтодобувних підприємств, металургійних комбінатів, підприємств енергетичного, хімічного та машинобудівного комплексів, а також сільськогосподарських підприємств на території України та за її межами;
- надання споживачам послуг по перевезенню нафтопродуктів та інших вантажів власним та орендованим транспортом;
- створення та експлуатація магазинів оптової та роздрібною торгівлі, а також торгівельних баз та складів для реалізації будь-яких товарів, продуктів харчування, техніки й матеріалів;
- організація та експлуатація автогосподарств, автозупинок та автосервісних центрів, автопрокату;
- виробництво та реалізація будівельних матеріалів;
- організація торгівлі автомобілями, автотракторами, будівельною та сільськогосподарською технікою вітчизняного та іноземного виробництва;
- оптова торгівля автомобілями;
- оптова та роздрібна торгівля новими та уживаними автомобілями: пасажирськими автомобілями, включаючи спеціалізовані, такі як автомобілі швидкої допомоги, мікроавтобуси тощо; вантажними автомобілями, причепами та напівпричепами; туристичними транспортними засобами, такими як житлові автофургони та причепа;
- аукціону торгівлю автомобілями, у т. ч. через Інтернет оптову та роздрібною торгівлю автомобілями-всюдиходами (джипами) тощо;
- оптову та роздрібною торгівлю через посередників;
- роздрібна торгівля автомобілями;
- посередництво в торгівлі автомобілями;
- оптову торгівлю-перепродаж (продаж без переобладнання) нових або уживаних товарів роздрібною торгівцям, підприємствам та організаціям або іншим оптовикам, яка здійснюється оптовими торговцями, оптовими фірмами зі збуту промислових товарів, оптовими базами, власниками складів, експортерами, імпортерами, корпоративними організаціями, які

займаються заготівлею та збутом сільськогосподарської продукції, іншими заготівельними організаціями тощо;

- придбання та реалізація моторних та інших мастил, автомобільних лаків, фарб та інших засобів автомобільної косметики;
- виробництво та реалізація науково-технічної продукції, продукції виробничо-технічного призначення, товарів народного походження;
- лізинг всіх видів обладнання для промислового, сільськогосподарського та іншого виробництва, а також автомобілів, транспортних засобів і засобів малої механізації;
- виробництво, проведення спеціальних робіт, налагодження випробування, ремонт, обслуговування газового обладнання;
- переобладнання автотранспорту для роботи на газовому паливі;
- будівництво станцій технічного обслуговування, автостоянок, заправних станцій;
- виготовлення та ремонт побутової техніки;
- здійснення проектно-конструкторських, будівельно-монтажних, ремонтно-будівельних та інших (у тому числі підрядних) робіт у галузі будівництва і реконструкції виробничих будівель і споруд, житла, індивідуального і дачного будівництва (у тому числі проведення комплексу робіт по проектуванню і покладанню інженерних комунікацій);
- виробництво автомобілів;
- виробництво автомобільного транспорту;
- виробництво пасажирських автомобілів;
- виробництво вантажних автомобілів: автофургонів, відкритих вантажних машин, шосейних тягачів, напівтягачів, двоколісних самоходів, призначених для руху поза дорогами, тощо;
- виробництво платформ обладнаних двигуном;
- виробництво двигунів для автомобілів;
- виробництво інших видів автомобілів: бетономішалок, снігоходів, голофкатів, амфібій, пожежних машин, сміттєзбиральних машин, мобільних бібліотек, спортивних автомобілів, мобільних банківських автомобілів, тощо;
- виробництво електроустаткування для автомобілів;
- технічне забезпечення, ремонт та переустаткування автомобілів;
- виробництво корпусів для автомобілів та причепів;
- виробництво кузовів, включаючи кабіни для автомобілів та шасі;
- обладнання для всіх видів автомобілів, причепів та напівпричепів;
- виробництво причепів та напівпричепів: цистерн, туристичних причепів типу «дача»;
- виробництво каркасів та контейнерів, призначених та обладнаних для перевезення одним або декількома видами транспорту;
- виробництво устаткування автомобілів;
- виробництво причепів та напівпричепів для використання в сільському господарстві;
- виробництво різних деталей та аксесуарів для устаткування автомобілів, гальм, коробок передач, осей, ходових коліс, амортизаторів, підвісок, радіаторів, глушників, вихлопних труб, каталізаторів, стартерів, рульових коліс, рульових колодок, крательових рульових коробок;
- виробництво деталей та належностей для обладнання автомобілів: ременів безпеки, дверей, бамперів;
- виробництво батарей для автомобілів;
- монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки;
- вантажопідіймні крани та в. п. до 50 т та підйомники до 10 т;
- зберігання балонів із стисненим, зрідженим, отруйним, вибухонебезпечним газом;
- монтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування устаткування підвищеної небезпеки;
- посудин, що працюють під тиском понад 0,05 МПа (встановлення газобалонних систем на автотранспорті (легкові, вантажні, автобуси та мікроавтобуси) для його роботи на зрідженому газі (пропан-бутан) та системному природному газі (метан);
- надання побутових послуг фізичним та юридичним особам;

- організація і здійснення заготівлі, переробки та реалізації вторинної сировини та відходів виробництва;
- організація та проведення аукціонів, ярмарок, виставок, семінарів і конференцій, фестивалів, здійснення аудіо- відео бізнесу, створення й утримання ігорних закладів, організація та проведення азартних ігор та лотерей у встановленому законом порядку, шоу-бізнес;
- торговельно-посередницька, маклерська, брокерська діяльність;
- маркетинг;
- роздрібна та комісійна торгівля;
- організація господарських зв'язків між підприємствами, організаціями, установами з питань виробництва та реалізації продукції;
- надання посередницьких, комерційних, дилерських та дистриб'юторських послуг виробничого та невиробничого характеру, здійснення угод по експорту-імпорту;
- надання робіт на контрактній основі фізичним особам України з іноземними суб'єктами господарської діяльності, як на території України, так і за її межами;
- надання робіт іноземним фізичним особам на контрактній основі з суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності, як на території України, так і за її межами;
- виконання представницьких функцій і конкретних доручень підприємств, організацій та приватних осіб, надання агентських послуг;
- надання маркетингових, консультативних, інформаційних, посередницьких послуг;
- надання практичної допомоги підприємствам в розвитку зовнішньоекономічних зв'язків; розробка і практичне здійснення спільних з іноземними інвесторами проєктів і комерційних ініціатив;
- проведення операцій з придбання, продажу та обміну валют на валютних аукціонах, валютних біржах та на міжбанківському валютному ринку; сприяння залученню іноземних інвестицій на територію України;
- створення спільних підприємств в різних галузях економіки;
- організація підприємств лізингового типу;
- здійснення будівельно-монтажних, ремонтно-будівельних та підрядних робіт;
- оренда та надання у користування рухомого, нерухомого майна;
- виробництво засобів автоматизації, зв'язку, іншого обладнання та виробів з електронними компонентами;
- закупівля, поставка, оптова та роздрібна торгівля медикаментами та товарами медичного призначення;
- закупівля та реалізація промислових товарів народного споживання, агропромислової та господарської продукції народних промислів та ремесл;
- рекламно-видавнича діяльність;
- виробництво автомобілів з використання базових шасі вітчизняного та закордонного виробництва;
- інші види діяльності, що випливають з предмету діяльності.

5.4. Ліцензування окремих видів діяльності Товариства провадиться в порядку, встановленому чинним законодавством України.

## Стаття 6

### ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

6.1. Товариство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність як в Україні, так і за її межами у порядку та за умов, визначених законом.

6.2. Товариство має право здійснювати будь-які види зовнішньоекономічної діяльності, якщо це прямо не заборонено чинним законодавством України, зокрема:

6.2.1. експорт та імпорт товарів, капіталів;

6.2.2. надання послуг іноземним фізичним та юридичним особам з усіх напрямків діяльності Товариства;

6.2.3. кооперація з іноземними фізичними та юридичними особами, навчання та підготовка фахівців;

- 6.2.4. спільна підприємницька діяльність Товариства та іноземних партнерів відповідно з предметом діяльності Товариства;
- 6.2.5. організація та проведення виставок, ярмарок, торгів, аукціонів, конференцій, семінарів та інших заходів спільно з іноземними партнерами;
- 6.2.6. товарообмінні (бартерні) операції, інші форми зустрічної торгівлі;
- 6.2.7. орендні (лізингові) операції;
- 6.2.8. міжнародні фінансові операції.
- 6.3. При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство має всі права учасника зовнішньоекономічних відносин, у тому числі Товариство має право:
- 6.3.1. володіти, користуватись та розпоряджатись майном (коштами, майновими і немайновими правами) та іншими результатами своєї зовнішньоекономічної діяльності;
- 6.3.2. відкривати свої представництва та створювати юридичні особи на території інших держав відповідно до чинного законодавства цих держав;
- 6.3.3. брати участь у створенні та роботі міжнародних економічних організацій;
- 6.3.4. здійснювати без обмежень посередницькі операції, за яких право власності на товар не переходить до посередника (на підставі комісійних, агентських договорів, договорів доручення та ін.);
- 6.3.5. самостійно підписувати зовнішньоекономічні договори (контракти) всіх видів, крім тих, які прямо заборонені законодавством;
- 6.3.6. самостійно визначити форму розрахунків за зовнішньоекономічними операціями, якщо це не суперечить чинному законодавству України та відповідає міжнародним правилам та звичаям ділового обороту;
- 6.3.7. вільно обирати банківсько-кредитні установи, які будуть вести валютні рахунки Товариства та розрахунки з іноземними партнерами, користуватися іншими послугами цих установ;
- 6.3.8. самостійно визначати порядок аналітичного обліку зовнішньоекономічної діяльності;
- 6.3.9. одержувати будь-яку інформацію, необхідну для здійснення цієї діяльності, якщо вона не становить державної, комерційної чи іншої охоронюваної законом таємниці;
- 6.3.10. реекспортувати товари, крім випадків, прямо заборонених законом.
- Товариство може мати інші права, що не суперечать чинному законодавству України.
- 6.4. Товариство веде бухгалтерський та оперативний облік зовнішньоекономічних операцій, а також веде статистичну звітність.
- 6.5. Ревізія (аудит) зовнішньоекономічної діяльності відображається у річних фінансових звітах Товариства та здійснюється контрольним органом Товариства або незалежними аудиторськими організаціями.

## Стаття 7

### СТАТУС, ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ ТОВАРИСТВА

- 7.1. Товариство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, поточний та інші, в т. ч. і валютний, рахунки в установах банків. Товариство набуває прав юридичної особи з моменту його державної реєстрації в порядку, встановленому чинним законодавством України.
- 7.2. Товариство має право від свого імені укладати будь-які угоди, не заборонені законодавством, набувати майнові та особисті немайнові права, нести зобов'язання, бути позивачем та відповідачем в суді.
- 7.3. Товариство може бути учасником господарських товариств, асоціацій та інших об'єднань згідно закону.
- 7.4. Товариство має право засновувати дочірні підприємства, благодійні організації, інші організації з правами юридичної особи. Товариство має право створювати філії, відділення та представництва, інші відокремлені підрозділи без прав юридичної особи відповідно до чинного законодавства України.
- 7.5. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, а держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.
- Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями всім своїм майном, на яке відповідно до чинного законодавства України може бути звернено стягнення.

- 7.6. Партнерами та/або клієнтами Товариства можуть бути українські та іноземні фізичні або юридичні особи.
- 7.7. У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством України.
- 7.8. Товариство має круглу печатку та штампи зі своїм найменуванням, фірмові бланки, торговельні марки (знаки для товарів і послуг), зразки яких затверджуються директором Товариства.

## Стаття 8

### МАЙНО ТОВАРИСТВА. ПРАВО ВЛАСНОСТІ

- 8.1. Джерелами формування майна Товариства є:
- 8.1.1. Грошові та матеріальні внески (майно) Учасників, що передані у власність Товариства як вклад до Статутного капіталу Товариства.
- 8.1.2. Доходи, одержані Товариством в результаті його діяльності на території України та за її межами.
- 8.1.3. Майно, придбане Товариством в процесі його діяльності, а також безкоштовно передане Товариству юридичними та фізичними особами у встановленому законодавством України порядку.
- 8.1.4. Доходи від цінних паперів.
- 8.1.5. Кредити банків та інших кредиторів.
- 8.1.6. Продукція, вироблена Товариством у результаті господарської діяльності.
- 8.1.7. Інше майно, набуте на підставах, що не заборонені законом.
- 8.2. Майно Товариства становить його власність.
- 8.3. Товариство має право здійснювати щодо свого майна будь-які дії та укладати угоди, у рамках закону.
- 8.4. Товариство має право випускати, продавати та купувати цінні папери відповідно до законодавства.
- 8.5. Гарантії щодо непорушності права власності Товариства встановлюються законом.

## Стаття 9

### ФОНДИ

- 9.1. Для діяльності Товариства створюються такі фонди:
- 9.1.1. Статутний (складений) капітал.
- 9.1.2. Резервний фонд.
- 9.1.3. Інші фонди.
- 9.2. Порядок формування та зміни розміру Статутного (складеного) капіталу Товариства визначаються статтею 10 Статуту.
- 9.3. Розмір резервного фонду складає двадцять п'ять відсотків Статутного (складеного) капіталу. Формування резервного фонду здійснюється шляхом щорічних відрахувань, розмір яких не може бути менше п'яти відсотків від суми прибутку.
- 9.4. Розмір, порядок формування та використання коштів інших фондів визначається рішенням уповноважених на це органів Товариства.

## Стаття 10

### СТАТУТНИЙ (СКЛАДЕНИЙ) КАПІТАЛ

- 10.1. Для забезпечення виробничо-господарської та іншої діяльності Товариства за рахунок вкладу Учасників у вигляді:

- грошових коштів в розмірі 100 000,00 грн. (сто тисяч гривень 00 копійок),

створений Статутний (складений) капітал Товариства. Учасники володіють наступною кількістю часток:

Учасники	Розмір частки у %	Вартість вкладу Учасника в гривнях
Дихта Геннадій Віталійович	100 %	100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок)

**10.2.** Рішення про зміни часток Учасників у Статутному (складеному) капіталі Товариства приймається вищим органом Товариства і оформлюється у вигляді протоколу, який підписується всіма Учасниками.

**10.3.** Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір Статутного (складеного) капіталу в порядку, встановленому законом. Рішення Товариства про зміни розміру Статутного (складеного) капіталу набирає чинності з дня внесення цих змін до державного реєстру.

**10.4.** Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів Товариства виявиться меншою від Статутного (складеного) капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого Статутного (складеного) капіталу і зареєструвати відповідні зміни до Статуту в установленому порядку, якщо Учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру Статутного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

**10.5.** Зменшення Статутного (складеного) капіталу Товариства допускається після повідомлення в порядку, встановленому законом, усіх його кредиторів. У цьому разі кредитори мають право вимагати дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Товариства та відшкодування їм збитків.

**10.6.** Збільшення Статутного (складеного) капіталу Товариства допускається після внесення усіма його учасниками вкладів у повному обсязі. Порядок внесення додаткових вкладів встановлюється законом і Статутом.

**10.7.** Статутний (складений) капітал Товариства може бути збільшений без додаткових вкладів за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

У разі збільшення Статутного (складеного) капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства без залучення додаткових вкладів склад Учасників Товариства та співвідношення розмірів їхніх часток у Статутному (складеному) капіталі Товариства не змінюється.

**10.7.** Статутний (складений) капітал Товариства може бути збільшений за рахунок додаткових вкладів Учасників та/або третіх осіб за рішенням Загальних Зборів Учасників

**10.8.** При збільшенні Статутного (складеного) капіталу за рахунок додаткових вкладів номінальна вартість частки Учасника Товариства може бути збільшена на суму, що дорівнює або менша за вартість додаткового вкладу такого Учасника.

**10.9.** Додаткові вклади можуть вноситися у грошовій формі. У такому разі рішенням Загальних Зборів Учасників визначаються Учасники Товариства та/або треті особи, які вносять майно, та його грошова оцінка.

**10.10.** Строк внесення вкладів/додаткових вкладів до Статутного (складеного) капіталу Учасниками Товариства складає 6 (шість) місяців з дня державної реєстрації відповідних змін про Товариство у ЄДРПОУ.

**10.11.** Збільшення Статутного (складеного) капіталу Товариства, яке володіє часткою у власному Статутному (складеному) капіталі – не допускається.

## Стаття 11

### РОЗПОДІЛ, ВІДЧУЖЕННЯ, ЗВЕРНЕННЯ СТЯГНЕННЯ, КОНВЕРТАЦІЯ ТА ПЕРЕХІД ЧАСТОК УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

**11.1.** Учасник може відступити свою частку (її частину) оплатно або безоплатно одному чи кільком Учасникам цього ж Товариства або третім особам.

Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) Учасника, який її відступив, пропорційно до розміру їх часткам у Статутному (складеному) капіталі Товариства.

**11.2.** Передача частки (її частини) третім особам можлива тільки після повного внесення вкладу Учасником Товариства, який її відступає та такий Учасник отримав письмову відмову від інших Учасників Товариства скористатися переважним правом придбання такої частки. Частка Учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено. При передачі частки (її частини) третій особі відбувається одночасний перехід до неї всіх прав та обов'язків, що належали Учаснику, який відступив її повністю або частково.

**11.3.** Частка Учасника Товариства, який її відчужує, після повного внесення ним вкладу може бути придбана самим Товариством. У цьому разі воно зобов'язане передати її іншим Учасникам

або третім особам у строк, що не перевищує одного року. Протягом цього періоду розподіл прибутку, а також голосування і визначення кворуму у вищому органі Товариства проваляться без урахування частки, придбаної Товариством.

**11.4.** Якщо продаж частки (її частини) у Статутному (складеному) капіталі Товариства здійснюється на аукціоні (публічних торгах) відповідно до закону, переважне право Учасника Товариства не застосовується.

**11.5.** Відчуження частки (її частини) та надання її в заставу допускається лише за згодою інших Учасників Товариства.

**11.6.** Звернення стягнення на частку (її частину) Учасника Товариства здійснюється на виконання виконавчого документа про звернення стягнення з Учасника Товариства грошових коштів або на підставі виконавчого документа про звернення стягнення на частку (її частину) майнового поручителя, яка передана у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи, відповідно до закону. Кожний з Учасників Товариства має право скористатися своїм переважним правом придбання частки боржника, після розрахунку виконавцем її вартості.

**11.7.** У разі смерті або припинення Учасника Товариства його частка (її частина) переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди інших Учасників Товариства.

**11.8.** правонаступникам юридичних осіб, які припинилися, не можуть належати частки у власному Статутному (складеному) капіталі.

**11.9.** Конвертація часток Учасників Товариства у Статутному (складеному) капіталі Товариства, що припиняється внаслідок поділу, в частки у Статутному (складеному) капіталі Товариства- правонаступників здійснюється із збереженням співвідношення між частками Учасників Товариства у капіталі Товариства та кожного Товариства- правонаступника.

**11.10.** Частки Учасників Товариства у Статутному (складеному) капіталі Товариства, що припиняється внаслідок злиття або приєднання, конвертуються в частки у Статутному (складеному) капіталі Товариства- правонаступника із збереженням співвідношення між частками Учасників Товариства, яке існувало в Товаристві, що припинилося, у межах сукупної частки таких Учасників Товариства у Статутному (складеному) капіталі Товариства- правонаступника.

**11.11.** У разі виділу Товариства частки у Статутному (складеному) капіталі Товариства, з якого здійснюється виділ, конвертуються частки цього Товариства і Товариства, що виділилося, та розподіляються між Учасниками Товариства із збереженням співвідношення часток Учасників Товариства, що існувало до виділу.

**11.12.** У разі перетворення Товариства частки у Статутному (складеному) капіталі Товариства, що перетворюється, конвертуються в частки Товариства- правонаступника та розподіляються між Учасниками Товариства із збереженням співвідношення часток Учасників Товариства, що існувало до перетворення.

## Стаття 12

### ПРИБУТОК, ЗБИТКИ

**12.1.** Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, а також сплати податків та інших обов'язкових платежів, що встановлені чинним законодавством України.

Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у власності Товариства та розподіляється між його Учасниками пропорційно їх часткам в Статутному (складеному) капіталі.

**12.2.** Учасники Товариства, які повністю сплатили свої вклади, несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах своїх вкладів в Статутному (складеному) капіталі Товариства. Учасники, які не повністю внесли вклади до Статутного (складеного) капіталу Товариства, несуть солідарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства у межах вартості не внесеної частки вкладу кожного з Учасників.

**12.3.** Збитки, що можуть виникнути в процесі діяльності Товариства, покриваються за рахунок коштів Резервного фонду.

### Стаття 13

#### ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ ТА ЇХ ПОСАДОВІ ОСОБИ

- 13.1. Вищим органом управління Товариства є загальні збори Учасників.  
13.2. Виконавчим органом Товариства є директор.

### Стаття 14

#### ПОРЯДОК ПІДПИСАННЯ УСТАНОВЧИХ ДОКУМЕНТІВ

- 14.1. Установчі документи Товариства підписуються усіма учасниками Товариства.

### Стаття 15

#### ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

- 15.1. Загальні Збори Учасників – вищий орган управління Товариства.  
15.2. Кожен Учасник Товариства на Загальних Зборах Учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у Статутному (складеному) капіталі Товариства.  
15.3. Загальні збори Учасників складаються з Учасників або їх представників. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Повноваження представника підтверджуються довіреністю, оформленою належним чином. Представниками Учасника можуть бути інші Учасники або представники іншого Учасника. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника, сповістивши про це протягом десяти робочих днів інших Учасників та надіславши відповідне повідомлення за місцем знаходження Товариства. Рішення про відкликання представника без призначення нового та/або без повідомлення інших Учасників є недійсним.  
15.4. Загальні Збори Учасників проводяться за необхідністю, але не менше двох разів протягом фінансового року. Перерва між засіданнями не може перевищувати семи календарних місяців.  
15.5. Загальні Збори Учасників обирають Голову Зборів строком на три роки. Допускається повторне обрання однієї і тієї ж особи на посаду Голови Зборів. У випадку, якщо посада Голови стає вакантною, новий Голова обирається наступними Зборами.  
15.6. Збори скликаються Головою Зборів.  
15.7. Позачергові Збори скликаються на вимогу:  
15.7.1. Учасника або Учасників Товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками у Статутному (складеному) капіталі;  
15.7.2. Директора.  
15.8. Про проведення Загальних Зборів Учасники повідомляються рекомендованими листами з описом вкладення із зазначенням часу та місця проведення Зборів Учасників та проекту порядку денного. Вказані листи, зміст яких узгоджується і підписується Головою Зборів, надсилаються за місцем проживання (місцезнаходженням) кожного Учасника не пізніше як за тридцять календарних днів до дати Зборів Учасників.  
Учасник або Учасники Товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками Статутного (складеного) капіталу Товариства мають право вносити до проекту порядку денного (надсилати рекомендованими листами з описом вкладення) питання для подальшого розгляду їх Зборами. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного Загальних Зборів Учасників.  
15.9. Не пізніше ніж за 10 (десять) днів до запланованої дати Загальних Зборів Учасників, виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити Учасників Товариства про внесення змін до порядку денного. При цьому виконавчий орган Товариства зобов'язаний надати Учасникам Товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на Загальних Зборах Учасників.  
15.10. Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган Товариства скликає Загальні Збори Учасників, які мають відбутися протягом 60 (шістдесят) днів з дня такого зниження. До порядку денного таких Загальних Зборів Учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення Статутного (складеного) капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства.  
15.11. У відсутність Голови Зборів засідання Зборів не проводиться. В цьому випадку Збори скликаються повторно у зручний для всіх Учасників час.



15.12. Загальні Збори Учасників уповноважені приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Нижченаведені питання належать до виключної компетенції Зборів Учасників:

15.12.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження планів та звітів про їх виконання.

15.12.2. Внесення змін та доповнень до Статуту.

15.12.3. Зміна розміру Статутного капіталу.

15.12.4. Встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових внесків до Статутного капіталу.

15.12.5. Затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника Товариства.

15.12.6. Затвердження річних звітів про діяльність Товариства, бюджету, фінансового плану, бухгалтерських звітів та інших планових і нормативних документів, що регулюють господарську та фінансову діяльність Товариства.

15.12.7. Встановлення розміру прибутку, який підлягає розподілу серед Учасників.

15.12.8. Визначення порядку покриття збитків Товариства.

15.12.9. Прийом до Товариства нових Учасників.

15.12.10. Відкликання директора Товариства.

15.12.11. Визначення форм контролю за діяльністю Директора Товариства та ініціювання проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

15.12.12. Обрання та звільнення з посади Голови Зборів, директора, а також встановлення розміру їх винагород.

15.12.13. Винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства.

15.12.14. Затвердження правил, процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства.

15.12.15. Вирішення питань про придбання Товариством частки Учасника.

15.12.16. Перерозподіл часток між Учасниками Товариства у випадках передбачених законом.

15.12.17. Затвердження розміру резервного фонду Товариства та розміру щорічних відрахувань до цього фонду до набуття резервним фондом відповідного розміру.

15.12.18. Визначення політики Товариства щодо прийому на роботу персоналу.

15.12.19. Винесення рішень про створення, реорганізацію та ліквідацію дочірніх підприємств, філій та представництв Товариства та визначення порядку їх діяльності.

15.12.20. Винесення рішення про виділ, злиття, поділ, прислання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між Учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства.

15.12.21. Винесення рішення про виключення Учасника з Товариства.

15.12.22. Прийняття інших рішень, віднесених законом до компетенції Загальних Зборів Учасників

15.13. Рішення Зборів приймаються відкритим голосуванням.

Кожен Учасник має таку кількість голосів, яка пропорційна розміру його частки у Статутному капіталі Товариства. Учасник Товариства не має права голосу при вирішенні Зборами Учасників питань щодо вчинення з ним угоди та щодо спору між ним і Товариством.

15.14. Загальні Збори Учасників вважаються повноважними, якщо на них присутні Учасники (представники Учасників), що володіють у сукупності 100 % голосів.

Учасники, які беруть участь у Зборах, реєструються з зазначенням кількості голосів, що має кожний Учасник. Цей перелік підписується Головою та секретарем Зборів.

Якщо Учасник має кількох представників, то на його вибір, ці представники можуть володіти усіма голосами разом, або кожен представник володітиме певною часткою голосів вказаного Учасника.

15.15. Питання, що відносяться до виключної компетенції Зборів Учасників, не можуть бути передані ними для вирішення Дирекцією Товариства.

Рішення з питань, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників Товариства, у Товаристві, що має одного Учасника, приймаються таким Учасником Товариства одноособово.

**15.16.** Загальні збори Учасників Товариства мають право приймати рішення методом опитування відповідно до закону.

**15.17.** Шляхом опитування не можуть прийматися рішення про: обрання та припинення повноважень членів наглядової ради та виконавчого органу; внесення змін до статуту товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту; злиття, приспінання, поділ, виділення або перетворення Товариства, затвердження статутів правонаступників; ліквідацію Товариства; визначення розміру статутного капіталу та розмірів часток Учасників Товариства у випадках, передбачених цим Законом; виключення Учасника з Товариства.

**15.18.** Ініціатором проведення опитування може бути будь-який Учасник Товариства або виконавчий орган – Директор Товариства.

**15.19.** Ініціатор опитування надсилає всім Учасникам Товариства відповідний запит з проектом рішення із запропонованого питання (питань). У такому запиті зазначаються адреса, на яку Учасники Товариства мають надіслати свою відповідь та прийняті рішення, і строк, протягом якого вони мають це зробити. Надсилання Учасникам Товариства запитів може здійснюватися із застосуванням засобів електронних комунікацій, визначених Статутом Товариства.

**15.20.** У разі згоди із запропонованим рішенням Учасник Товариства підписує проект рішення та надсилає його ініціатору протягом 15 днів з дня отримання запиту, якщо інше не встановлено Статутом Товариства. Згода Учасника Товариства з прийнятим рішенням має бути безумовною. Надсилання Учасником Товариства згоди з прийнятим рішенням може здійснюватися із застосуванням засобів електронних комунікацій.

**15.21.** Ініціатор опитування зобов'язаний викласти прийняте рішення в письмовій формі, додати до нього копії відповідей усіх Учасників Товариства та надіслати всім Учасникам Товариства в порядку, встановленому для надіслання запитів, протягом 10 днів з дати завершення строку на прийняття ним відповідей від Учасників Товариства. Ініціатор опитування передає виконавчому органу Товариства підписані письмові рішення, отримані від Учасників Товариства, що скріплюються, зберігаються разом та набувають статусу протоколу. Рішення, прийняте шляхом опитування, також може бути оформлено у вигляді єдиного письмового документа, підписаного всіма Учасниками Товариства.

Відповіді, отримані після закінчення встановленого строку, або такі, зміст яких не дає змоги встановити волевиявлення Учасника Товариства щодо порушеного ініціатором питання, не враховуються під час підрахунку результатів голосування з такого питання.

**15.22.** Рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосували всі Учасники Товариства. Якщо інше не встановлено статутом товариства, датою прийняття рішення вважається останній день строку, протягом якого учасники мали надіслати свої відповіді ініціатору письмового рішення.

## **Стаття 16 ДИРЕКТОР**

**16.1.** Виконавчим органом Товариства є директор.

**16.2.** Директор здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства в межах своїх повноважень. Директор може бути обраний не зі складу Учасників Товариства.

**16.3.** Директор підвільний Загальним Зборам Учасників і несе перед ними відповідальність за здійснення діяльності Товариства та виконання доручених йому завдань та функцій.

**16.4.** Директор несе відповідальність за :

**16.4.1.** Забезпечення виконання всіх планів діяльності Товариства, затверджених Загальними Зборами Учасників, а також за виконання всіх інших рішень останніх.

**16.4.2.** Виконання всіх завдань та функцій, покладених на нього Зборами Учасників Товариства, Статутом та контрактом.

**16.4.3.** Подання на розгляд Зборів Учасників фінансових та інших документів.

**16.4.4.** Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган Товариства зобов'язаний скликати Загальні Збори Учасників, які мають відбуватися протягом 60 (шістдесят) днів з дня такого зниження. До порядку денного таких Загальних Зборів Учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення Статутного (складеного) капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства.

У разі порушення такого обов'язку та визнання Товариства банкрутом до закінчення трирічного строку з дня зниження вартості чистих активів, виконавчий орган – директор солідарно несе субсидіарну відповідальність за зобов'язання Товариства.

**16.4.5.** Директор зобов'язаний скликати Загальні Збори Учасників Товариства та повідомляти відповідно до Статуту та закону про скликання таких Зборів.

**16.4.6.** Завданні збитки Товариству у вигляді здійснення директором поточної господарської діяльності Товариства.

**16.5.** Директор уповноважений приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства за виключенням питань, вирішення яких віднесено до виключної компетенції Зборів Учасників.

**16.6.** Директор приймає рішення шляхом видачі наказів, розпоряджень та інших актів, які обов'язкові для виконання персоналом Товариства.

**16.7.** Директор організує роботу відповідно до вимог Зборів Учасників та Статуту. Директор не може бути одночасно Головою Зборів Учасників.

**16.8.** Директор має право:

**16.8.1.** Укладати від імені Товариства контракти, угоди та забезпечувати їх виконання .

**16.8.2.** Діяти без довіреності від імені Товариства.

**16.8.3.** Представляти Товариство в державних, громадських, юрисдикційних та інших органах.

**16.8.4.** Представляти Товариство у взаєминах з українськими, іноземними юридичними та фізичними особами.

**16.8.5.** Видавати довіреності.

**16.8.6.** Видавати накази та розпорядження, обов'язкові для виконання персоналом Товариства.

**16.8.7.** Приймати на роботу та звільняти з роботи персонал Товариства.

**16.8.8.** Здійснювати керівництво структурними підрозділами Товариства.

**16.9.** Директор не має права здійснювати господарську діяльність як фізична особа-підприємець у сфері діяльності Товариства без згоди Загальних Зборів Учасників.

**16.10.** Директор не може бути Учасником повного Товариства або повним Учасником командитного Товариства, що здійснює діяльність у сфері діяльності Товариства без згоди Загальних Зборів Учасників.

**16.11.** Директор зобов'язаний при обранні на посаду надати Товариству перелік своїх афілійованих осіб.

**16.12.** Директору забороняється розголошувати інформацію, що стала йому відома у зв'язку з виконанням ними посадових обов'язків та становить комерційну таємницю Товариства чи є конфіденційною, крім випадків, коли розкриття такої інформації вимагається законом.

## Стаття 17

### КОНТРОЛЬ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ДИРЕКТОРА

**17.1.** Контроль за діяльністю директора Товариства здійснюється комісією, яка утворюється Загальними Зборами Учасників Товариства.

**17.2.** Комісія перевіряє дотримання директором законодавчих та інших актів, що регулюють його діяльність, законність здійснюваної Товариством діяльності, збереження майна Товариства. Ревізійна комісія подає Зборам Учасників звіт про проведену ревізію, що супроводжується в необхідних випадках рекомендаціями по усуненню недоліків, а також висновок про відповідність поданих на затвердження Зборів Учасників річних звіту та балансу, звіту про прибутки та збитки дійсному стану справ у Товаристві з рекомендаціями по їх затвердженню.

**17.3.** Перевірка діяльності Товариства, його представництв відокремлених підрозділів проводяться не рідше одного разу на рік. На вимогу будь-кого з Учасників, за рішенням Зборів можуть проводитись позапланові ревізії (аудиту).

**17.4.** Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Товариства за рішенням Загальних Зборів Учасників може призначатися аудиторська перевірка. Незалежна українська або іноземна аудиторська організація відповідає тільки перед Загальними Зборами Учасників. На вимогу Учасника може бути проведено аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства із залученням професійного аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з Товариством чи з його Учасниками. Витрати, пов'язані з проведенням такої перевірки, покладаються на Учасника, на вимогу якого проводиться аудиторська перевірка та/або відповідно до закону.

17.5. Виконавчий орган Товариства – Директор Товариства протягом 10 (десяти) днів з дати отримання запиту Учасника (Учасників) Товариства про такий аудит та примірника оригіналу договору про його проведення, зобов'язаний забезпечити можливість його проведення та надати усі необхідні завірені копії документів Товариства відповідно до визначеного обсягу аудиту.

### **Стаття 18 ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ**

18.1. Товариство веде бухгалтерський облік, складає і подає фінансову звітність відповідно до чинного законодавства України. Статистична звітність, що використовує грошовий вимірник, ґрунтується на даних бухгалтерського обліку і подається в установленому обсязі органам державної статистики.

18.2. Результати діяльності Товариства відображаються в шоквартальних та річних балансах, у звіті про прибутки та збитки, а також у річному звіті.

18.3. Фінансовий рік Товариства співпадає з календарним.

### **Стаття 19 ПЕРСОНАЛ (ПРАЦІВНИКИ) ТОВАРИСТВА**

19.1. Товариство самостійно розробляє та затверджує штатний розклад, визначає оклади, форми та системи оплати праці, та залучення працівників до діяльності Товариства.

19.2. Товариство має право залучати до співробітництва українських та іноземних фахівців, на засадах угоди визначити умови такого співробітництва в порядку, встановленому чинним законодавством України.

### **Стаття 20 ПОРЯДОК ВСТУПУ УЧАСНИКІВ ДО ТОВАРИСТВА**

20.1. Порядок вступу Учасників до Товариства відбувається відповідно до закону.

### **Стаття 21 ВИХІД УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА**

21.1. Учасник Товариства, частка якого у Статутному (складеному) капіталі Товариства становить менше 50 відсотків має право вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших Учасників Товариства.

21.2. Учасник Товариства, частка якого у Статутному (складеному) капіталі Товариства становить 50 і більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших Учасників Товариства.

21.3. Рішення щодо надання згоди на вихід Учасника з Товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання Учасником заяви.

21.4. Учасник вважається таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з Товариства, внаслідок якого у Товаристві не залишиться жодного Учасника, забороняється.

21.5. При виході Учасника зі складу Товариства йому сплачується вартість частини майна Товариства пропорційно його частці у Статутному капіталі. Виплата здійснюється після затвердження звіту за рік, в якому він вибув з Товариства, але не пізніше дванадцяти місяців з дня виходу.

21.6. На вимогу такого Учасника та за згодою інших Учасників вклад може бути повернений цілком або частково у натуральній формі.

21.7. Якщо вклад до Статутного капіталу був здійснений шляхом передавання права користування майном, відповідне майно повертається Учасникові без виплати винагороди.

21.8. При реорганізації юридичної особи, Учасники Товариства, або у зв'язку із смертю громадянина, Учасника Товариства, правонаступники (спадкоємці) вступають до цього Товариства.

21.9. При відмові правонаступника (спадкоємця) від вступу до Товариства йому видається у грошовій або натуральній формі частка у майні, яка належала реорганізованій, ліквідованій юридичній особі або спадкодавцю, вартість якої визначається на день реорганізації, ліквідації або смерті Учасника. У цих випадках розмір Статутного (складеного) капіталу Товариства підлягає зменшенню.

## Стаття 22

### ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

22.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його реорганізації (виділу, злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації (припинення), відповідно до закону.

22.2. При реорганізації Товариства вся сукупність прав та обов'язків Товариства переходить до його правонаступників.

22.3. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України.

22.4. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Зборів Учасників.

22.5. Товариство ліквідується:

22.5.1. За рішенням Загальних Зборів Учасників.

22.5.2. На підставі рішення суду за поданням органів, що контролюють діяльність Товариства, зокрема у разі систематичного або грубого порушення чинного законодавства України.

22.5.3. На підставі рішення суду в порядку, встановленому Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

22.6. Ліквідація Товариства здійснюється призначеною Зборами Учасників ліквідаційною комісією, а у випадках банкрутства та припинення діяльності Товариства – за рішенням суду ліквідаційною комісією, призначеною цими органами.

З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства. ліквідаційна комісія у триденний строк з моменту її призначення публікує інформацію Товариства в одному з офіційних органів преси із зазначенням строку подачі заяв кредиторам своїх претензій у порядку, встановленому законом.

22.7. Ліквідаційна комісія оцінює наявне майно Товариства, виявляє його дебіторів та кредиторів та розраховується з ними, вживає заходів до оплати боргів Товариства третім особам, а також його Учасникам, складає ліквідаційний баланс та надає його Зборам Учасників або органу, що призначив ліквідаційну комісію.

22.8. Майно Товариства, що залишилося після задоволення претензій кредиторів, зокрема після розрахунків з бюджетом, оплати праці працівників Товариства, розподіляються ліквідаційною комісією між Учасниками Товариства в порядку і на умовах, передбачених цим Статутом та Договором у шестимісячний строк після опублікування інформації про його ліквідацію.

Майно, передане Товариству Учасниками у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

У разі виникнення спорів щодо виплати заборгованості Товариства, його грошові кошти не підлягають розподілу між Учасниками до вирішення цього спору або до одержання кредиторами відповідних гарантій погашення заборгованості.

22.9. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з дня внесення запису про його ліквідацію до державного реєстру.

## Стаття 23

### ДІЛОВОДСТВО

23.1. Діловодство у Товаристві ведеться українською та російською мовами.

23.2. Зберігання документів Товариства здійснюється відповідно до закону.

## Стаття 24

### ЗНАЧНІ ПРАВОЧИННІ ТА ПРАВОЧИННІ, ЩОДО ВЧИНЕННЯ ЯКИХ Є ЗАІТЕРЕСОВАНІСТЬ

24.1. Значним правочином вважається правочин, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу.

24.2. Рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу, приймаються виключно Загальними Зборами Учасників Товариства.

24.3. Рішення про інші значні правочини приймаються директором одноособово.

24.4. Правочин вважається правочином, щодо якого є заінтересованість (далі - правочин із заінтересованістю), якщо він укладається товариством з будь-ким із таких осіб:

- 1) посадовою особою товариства або її афілійованою особою;
- 2) Учасником, який одноосібно або спільно з афілійованими особами володіє часткою, що становить 20 відсотків статутного капіталу товариства, або його афілійованими особами;
- 3) юридичною особою, в якій будь-яка з осіб, є членом органу Товариства;
- 4) іншою особою, визначеною Статутом Товариства.

24.5. Рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість приймаються Загальними Зборами Учасників Товариства.

#### Стаття 25

#### ВИПЛАТА ДИВІДЕНДІВ

25.1. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були Учасниками Товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

25.2. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.

25.3. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу.

25.4. Виплата дивідендів здійснюється у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про їх виплату.

25.5. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:

- 1) Товариство не здійснило розрахунків з Учасниками Товариства у зв'язку із припиненням їх участі у Товаристві або з правонаступниками Учасників Товариства відповідно закону;
- 2) майна Товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

25.6. Товариство не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

#### Стаття 26

#### СТАТУТ ТОВАРИСТВА

26.1. Даний Статут підписано у 2-х примірниках, які мають однакову юридичну силу.

26.2. Зміни та доповнення до Статуту вносяться у письмовій формі за згодою всіх Учасників Товариства.

26.3. Зміни та доповнення, що сталися в цьому Статуті, підлягають державній реєстрації у встановленому порядку.

#### ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

**ДИХТА ГЕННАДІЙ ВІТАЛІЙОВИЧ**

паспорт серії ЕО № 104586,

виданий Первомайським МВ УМВС України

в Миколаївській області 11 березня 1996 року,

реєстраційний номер облікової картки платника податків 2907422415



Місто Ку-

їв, Україна

сьомого грудня дві тисячі вісімнадцятого року.

Я, ТАРАС О. В., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису Дихти Геннадія Віталійовича, який зроблено у моїй присутності.

Особу Дихти Геннадія Віталійовича, який підписав документ, встановлено, його дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 1857

Стягнуто плати згідно ст. 31 ЗУ „Про нотаріат”.

ФАКТИ ВИКЛАДЕНІ В ДАНОМУ  
ДОКУМЕНТІ НОТАРІУСОМ  
НЕ ПЕРЕВІРЯЛИСЬ

Приватний нотаріус

ТАРАС О. В.

Всього  
прошито  
(або прошнуровано)  
пропунеровано  
і скріплено печаткою

аркушів

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АТЦ "ЛІВОБЕРЕЖНИЙ"

Територія Деснянський р-н в м. Києві

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

Середня кількість працівників, осіб 45

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Драйзера, буд. 10, кв. 37, м. Київ, 02217

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2019	01	01
37053849		
8036400000		
240		
45.20		

3230465

**1.Баланс на 31 грудня 2018 р.**

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	461,3	491,6
первісна вартість	1011	514,0	559,7
знос	1012	( 52,7 )	( 68,1 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>461,3</b>	<b>491,6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	842,3	806,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 013,5	1 768,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 064,1	952,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 919,9</b>	<b>3 527,6</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 381,2</b>	<b>4 019,2</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100,0	100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 896,9	2 420,9
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 996,9</b>	<b>2 520,9</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 328,5	1 428,9
розрахунками з бюджетом	1620	55,8	69,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	34,8	33,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 384,3</b>	<b>1 498,3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 381,2</b>	<b>4 019,2</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за **Рік 2018**

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 557,2	34 042,2
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>32 557,2</b>	<b>34 042,2</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 29 264,1 )	( 31 173,7 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 654,1 )	( 2 675,4 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 31 918,2 )</b>	<b>( 33 849,1 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	639,0	193,1
Податок на прибуток	2300	( 115,0 )	( 34,8 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>524,0</b>	<b>158,3</b>

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Щербюк Роман Миколайович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Товариство з обмеженою відповідальністю "АТЦ "ЛІВОБЕРЕЖНИЙ"	за ЄДРПОУ	2018	01	01
Територія Деснянський р-н в м. Києві	за КОАТУУ	37053849		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8036400000		
Вид економічної діяльності Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб 56		45.20		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Драйзера, буд. 10, кв. 37, м. Київ, 02217		0443230465		

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	316,7	461,3
первісна вартість	1011	354,6	514,0
знос	1012	( 37,9 )	( 52,7 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>316,7</b>	<b>461,3</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	788,4	842,3
у тому числі готова продукція	1103	645,9	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 556,6	1 013,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	517,2	1 064,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 862,2</b>	<b>2 919,9</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 178,9</b>	<b>3 381,2</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100,0	100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 738,6	1 896,9
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 838,6</b>	<b>1 996,9</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 236,0	1 328,5
розрахунками з бюджетом	1620	104,3	55,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	103,3	34,8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 340,3</b>	<b>1 384,3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 178,9</b>	<b>3 381,2</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	34 042,2	16 393,4
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>34 042,2</b>	<b>16 393,4</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 31 173,7 )	( 14 835,1 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 675,4 )	( 984,2 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 33 849,1 )</b>	<b>( 15 819,3 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	193,1	574,1
Податок на прибуток	2300	( 34,8 )	( 103,3 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>158,3</b>	<b>470,8</b>

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Щербюк Роман Миколайович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди	
<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "АТЦ "ЛІВОБЕРЕЖНИЙ"</b>	за ЄДРПОУ	2017	01 01
Територія <u>Деснянський р-н в м. Києві</u>	за КОАТУУ	37053849	
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	8036400000	
Вид економічної діяльності <u>Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів</u>	за КВЕД	240	
Середня кількість працівників, осіб <u>30</u>		45.20	
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>			
Адреса, телефон <u>вулиця Драйзера, буд. 10, кв. 37, м. КИІВ, 02217</u>		0443230465	

**1.Баланс на 31 грудня 2016 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	71,3	316,7
первісна вартість	1011	92,9	354,6
знос	1012	( 21,6 )	( 37,9 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>71,3</b>	<b>316,7</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	788,3	788,4
у тому числі готова продукція	1103	640,3	645,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	702,6	1 556,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	153,1	517,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 624,0</b>	<b>2 862,2</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 695,3</b>	<b>3 178,9</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100,0	100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 267,8	1 738,6
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 367,8</b>	<b>1 838,6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	249,0	1 236,0
розрахунками з бюджетом	1620	78,5	104,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	75,9	103,3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>327,5</b>	<b>1 340,3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 695,3</b>	<b>3 178,9</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за \_\_\_\_\_ Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 393,4	6 914,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>16 393,4</b>	<b>6 914,5</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 14 835,1 )	( 6 054,8 )
Інші операційні витрати	2180	( 984,2 )	( 602,7 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 15 819,3 )</b>	<b>( 6 657,5 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	574,1	257,0
Податок на прибуток	2300	( 103,3 )	( 46,3 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>470,8</b>	<b>210,7</b>

Керівник

(підпис)

Щербюк Роман Миколайович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "АТЦ "ЛІВОБЕРЕЖНИЙ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Територія	Деснянський р-н в м. Києві	за ЄДРПОУ	2016	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37053849		
Вид економічної діяльності	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	за КОПФГ	8036400000		
Середня кількість працівників, осіб	19	за КВЕД	240		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		45.20		
Адреса, телефон	вулиця Драйзера, буд. 10, кв. 37, м. Київ, 02217		0443230465		

**1.Баланс на 31 грудня 2015 р.**

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	57,7	71,3
первісна вартість	1011	69,0	92,9
знос	1012	( 11,3 )	( 21,6 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>57,7</b>	<b>71,3</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	789,7	768,3
у тому числі готова продукція	1103	652,7	640,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	366,8	702,6
Дебторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	62,0	153,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 218,5</b>	<b>1 624,0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 276,2</b>	<b>1 695,3</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100,0	100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	922,3	1 267,8
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 022,3</b>	<b>1 367,8</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	203,4	249,0
розрахунками з бюджетом	1620	50,5	78,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	44,1	75,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>253,9</b>	<b>327,5</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 276,2</b>	<b>1 695,3</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2015

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 013,2	5 449,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>10 013,2</b>	<b>5 449,0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 8 586,4 )	( 4 698,7 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 005,4 )	( 505,1 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 9 591,8 )</b>	<b>( 5 203,8 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	421,4	245,2
Податок на прибуток	2300	( 75,9 )	( 44,1 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>345,5</b>	<b>201,1</b>

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Щербюк Роман Миколайович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АТЦ "ЛІВОБЕРЕЖНИЙ"

Територія Деснянський р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

Середня кількість працівників, осіб 20

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Драйзера, буд. 10, кв. 37, м. КИІВ, 02217

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2015	01	01
за ЄДРПОУ		
37053849		
за КОАТУУ		
8036400000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
45.20		

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	11,0	57,7
первісна вартість	1011	14,3	69,0
знос	1012	( 3,3 )	( 11,3 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>11,0</b>	<b>57,7</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	839,7	789,7
у тому числі готова продукція	1103	542,6	652,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	455,1	366,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	83,1	62,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 377,9</b>	<b>1 218,5</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 388,9</b>	<b>1 276,2</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,0	100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	721,2	922,3
Неоплачений капітал	1425	( 100,0 )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 121,2</b>	<b>1 022,3</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	232,8	203,4
розрахунками з бюджетом	1620	34,9	50,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	31,5	44,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>267,7</b>	<b>253,9</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 388,9</b>	<b>1 276,2</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2014

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 449,0	5 158,6
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>5 449,0</b>	<b>5 158,6</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 698,7 )	( 4 339,4 )
Інші операційні витрати	2180	( 505,1 )	( 652,7 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 5 203,8 )</b>	<b>( 4 992,1 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	245,2	166,5
Податок на прибуток	2300	( 44,1 )	( 31,6 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>201,1</b>	<b>134,9</b>

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Каськов Андрій Сергійович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

37053849

Аудиторський звіт  
про достовірність фінансової звітності  
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЦ «Лівобережний»  
за 2018 рік

Основні відомості про підприємство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЦ «Лівобережний».

Код за ЄДРПОУ: 37053849.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності: приватна.

Місцезнаходження: Україна, 02217, м. Київ, вул. Т. Драйзера, будинок 10, офіс 37.

Аудитором Ганжою Вячеславом Івановичем (Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 1857, видане Аудиторською палатою України 26.01.2005 р., термін дії – до 26.01.2020 р.) відповідно до договору № 10-14 від 28 травня 2019 року була проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АТЦ «Лівобережний» за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

Предметом аудиту були питання перевірки повноти, достовірності та відповідності встановлених законодавством вимог щодо формування фінансової звітності за 2018 рік: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «АТЦ «Лівобережний» станом на 31.12.2018 року.

Облікова політика. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «АТЦ «Лівобережний» в 2018 році здійснювалась відповідно до наказу про облікову політику, вимогам, передбаченими Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV і Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73 й іншим нормативними документами.

Стан синтетичного й аналітичного обліку первинних документів й облікових реєстрів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» в основному відповідає вимогам, передбаченим нормативними документами з питань організації бухгалтерського обліку в Україні. Інформація у фінансовій звітності відповідає даним бухгалтерського обліку. Концептуальною основою фінансової звітності підприємства є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення підприємства. У фінансовій звітності відображена

інформація, необхідна внутрішнім й зовнішнім користувачам фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, та ця відповідальність стосується: розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибору та застосування відповідної облікової політики; та подання облікових оцінок, що є відповідними в даних обставинах.

Відповідальність аудитора. Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, а також Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг (МСА) 700, 701, 720. Аудиторська перевірка проводилась на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг, Кодекс етики професійних бухгалтерів тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок і перекуренень.

Аудиторська думка. Під час перевірки ТОВ «АТЦ «Лівобережний» аудитор керувався наступними законодавчими актами: Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII зі змінами й доповненнями; Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, які використовуються в якості національних стандартів аудиту в Україні, у т. ч. МСА 700, 701, 720; Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку; Положення (стандарти) бухгалтерського обліку; Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.; Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 р. зі змінами та доповненнями.

Аудиторська перевірка ТОВ «АТЦ «Лівобережний» проводилась з 28 травня по 05 червня 2019 р. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, з метою розробки

аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку на Україні та ведення податкового обліку. Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах підприємства, що були надані аудиторю керівниками та працівниками підприємства, яка вважається надійною і достовірною.

Вважаємо, що в ході проведення аудиторської перевірки ТОВ «АТЦ «Лівобережний» отримано достатні аудиторські докази для висловлення думки. Однак, оскільки ми не брали участь в інвентаризації запасів підприємства, то не маємо можливості одержати досить аудиторських доказів для вираження безумовно-позитивної думки. Після проведених аудиторських процедур, результатом яких став висновок, є змога сформулювати умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності підприємства.

Висновок. На нашу думку, за винятком вищевказаних обмежень щодо обсягу перевірки, фінансові звіти ТОВ «АТЦ «Лівобережний» у складі Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік представляють справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «АТЦ «Лівобережний» станом на 31 грудня 2018 року, їх фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

### **Стан бухгалтерського обліку на підприємстві**

Бухгалтерський облік на підприємстві ТОВ «АТЦ «Лівобережний» ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 07 1999 р. № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, наказу про облікову політику підприємства. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Облік на ТОВ «АТЦ

«Лівобережний» автоматизовано, застосовується бухгалтерська програма «1С: Підприємство 7.7».

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності проведена інвентаризація активів і зобов'язань на підставі наказу по підприємству станом на 01.10.2018 року, відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, запасів, грошових коштів та зобов'язань інвентаризаційною комісією не виявлено.

Стан бухгалтерського обліку ТОВ «АТЦ «Лівобережний» задовільний.

### **Аудит бухгалтерського обліку необоротних активів**

В фінансовій звітності ТОВ «АТЦ «Лівобережний» відображені основні засоби: які контролюються підприємством; вартість яких визначена по історичній собівартості придбання; які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності підприємства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку ТОВ «АТЦ «Лівобережний» відповідають даним синтетичного обліку основних засобів. В примітці «Основні засоби» підприємством достовірно розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2018 року. Станом на 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» складає 500,00 тис. грн. в порівнянні з попереднім періодом збільшилась на 30,00 тис. грн. При нарахуванні зносу основних засобів застосовувалися норми і методи нарахування амортизацій за методом зменшення залишкової вартості, амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувалася першому місяці використання активів у розмірі 100 % його вартості, що встановлено обліковою політикою підприємства. Класифікація, визнання та оцінка основних засобів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО № 7 «Основні засоби».

### **Аудит бухгалтерського обліку запасів**

Аналітичний облік запасів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» відповідає даним синтетичного обліку, виробничі запаси в балансі відображені по первісній вартості (собівартості) та утримуються для використання під час здійснення господарської діяльності. Станом на 31.12.2018 року підприємство ТОВ «АТЦ «Лівобережний» має запаси загальною вартістю 810,00 тис. грн. Залишок запасів в порівнянні з попереднім періодом зменшився на 40,00 тис. грн. Класифікація, визнання та первісна оцінка

запасів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО № 9 «Запаси».

### **Аудит грошових коштів**

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій на підприємстві ТОВ «АТЦ «Лівобережний» відповідає вимогам Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148. Підприємством здійснюється контроль за рухом грошових коштів у касі, про що свідчать акти інвентаризації каси. Ведення та документальне оформлення підприємством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках ТОВ «АТЦ «Лівобережний» відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22. Класифікація, визнання та оцінка грошових коштів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73. Станом на 31.12.2018 року підприємство ТОВ «АТЦ «Лівобережний» має грошових коштів загальною вартістю 960,00 тис. грн. Залишок грошових коштів в порівнянні з попереднім періодом зменшився на 140,00 тис. грн.

### **Аудит дебіторської заборгованості**

Формування у бухгалтерському обліку підприємства інформації про дебіторську заборгованість ТОВ «АТЦ «Лівобережний» та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість, яка рахується на балансі підприємства, за термінами погашення віднесена до поточної. Поточна дебіторська заборгованість оцінена за первісною вартістю і включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку. В Примітках у розділі «Дебіторська заборгованість» розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості за термінами погашення станом на 31.12.2018 р. Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість ТОВ «АТЦ «Лівобережний» складає 1800,00 тис. грн. В порівнянні з попереднім періодом дебіторська заборгованість збільшилася на 700,00 тис. грн.

## Аудит власного капіталу

Засновниками підприємства є Дихта Геннадій Віталійович (100 % акцій підприємства). Майно підприємства ТОВ «АТЦ «Лівобережний» належить до приватної власності. Бухгалтерський облік господарських операцій з власного капіталу ТОВ «АТЦ «Лівобережний» ведеться на бухгалтерських рахунках передбачених Інструкцією Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями. Зареєстрований (пайовий) капітал ТОВ «АТЦ «Лівобережний» сформований за рахунок внеску засновників в розмірі 100,00 тис. грн. Облік власного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства, ведеться без порушень.

## Аудит зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ТОВ «АТЦ «Лівобережний» здійснюється відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання». Загальна сума зобов'язань підприємства ТОВ «АТЦ «Лівобережний» станом на 31.12.2018 р. складає 1500,00 тис. грн., що на 100,00 тис. грн. менше за попередній період. Показники балансу на 31.12.2018 р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ТОВ «АТЦ «Лівобережний» ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу на основі таблиця робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань органам пенсійного та соціального страхування.

Зобов'язання підприємства ТОВ «АТЦ «Лівобережний», що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку. Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

В ході аудиту операцій щодо оплати праці на підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЦ «Лівобережний» аудитором були виявлені порушення.

- 1) віднесення до собівартості, послуг для цілей оподаткування суми нарахованих страхових внесків на оплату праці працівників, зайнятих в невиробничій сфері – заниження собівартості послуг, завищення оподатковуваного прибутку;
- 2) завищення (заниження) розміру нарахованої допомоги з тимчасової непрацездатності, внаслідок неправильного розрахунку бази для її нарахування – неправомірне витрачання коштів Пенсійного фонду,

викривлення розрахунків з працівниками, викривлення нарахування податку з доходів працівників;

- 3) до складу сукупного доходу для нарахування податку на доходи фізичних осіб не включені виплати, передбачені законодавством – заниження суми податку на доходи фізичних осіб, утриманого з працівника; недоперерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб; недостовірність даних балансу по поточних зобов'язаннях за розрахунками.

Аудиторський звіт складено на 7 аркушах в 2 примірниках.

#### **Рекомендації, надані за результатами аудиту:**

1. Привести документи по обліку податків та зборів ТОВ «АТЦ «Лівобережний» у відповідність до вимог чинного законодавства.
2. Вжити заходів щодо посилення внутрішнього контролю ТОВ «АТЦ «Лівобережний» з метою ефективного та цільового використання коштів, шляхом призначення відповідальної особи за здійснення внутрішнього фінансового контролю з підтверджуючими документами.

Головний спеціаліст по здійсненню  
внутрішнього фінансового контролю

О. І. Петрук

Головний спеціаліст відділу  
бухгалтерського обліку та звітності

М. О. Зимбровська