

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І
ПЛАТЕЖАМИ В СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО
БІЗНЕСУ»**

Студентки 2 курсу, 9м групи,
Спеціальність 071 «Облік і
оподаткування» спеціалізації
«Облік і оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Тереля
Мар'яна Михайлівна

Науковий керівник
Доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана Яківна

Гарант освітньої програми
Доктор економічних наук,
доцент

Бенько
Микола Миколайович

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна
« ____ » _____ 2020 р.

**Завдання
на випускн кваліфікаційну роботу студентів**

Терелі Мар'яни Михайлівни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік розрахунків за податками та платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу»

Затверджена наказом ректора від «15 » листопада 2019 р. № 3897.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи - поглиблення теоретичних основ обліку податків і платежів у міжнародному бізнесі, а також обґрунтувати пропозиції щодо його удосконалення та практичної реалізації.

Об'єкт дослідження - процес оподаткування суб'єкта міжнародного бізнесу.

Предмет дослідження - теоретичні та практичні положення фінансового та податкового обліку щодо розрахунків за податками і платежами.

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕСУ

1.1. Економічна сутність та класифікація податків і платежів

1.2. Концептуальні засади обліку податків та платежів у суб'єкта міжнародного бізнесу

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

2.1. Облікове забезпечення розрахунків по єдиному податку на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

2.2. Облікове забезпечення розрахунків з податку на додану вартість ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

2.3. Відображення податків і платежів у звітності підприємства ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

3.1. Напрями удосконалення облікового забезпечення розрахунків за податками та платежами на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

3.2 Податковий менеджмент у системі управління ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.11.2019	18.11.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «___» _____ 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я.Король

9. Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Тереля М.М.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я.Король

12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Терелі Мар'яни Михайлівни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____ О.В. Фоміна

«___» грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕСУ	5
1.1. Економічна сутність та класифікація податків і платежів.....	5
1.2. Концептуальні засади обліку податків та платежів у суб'єкта міжнародного бізнесу.....	13
Висновки за розділом 1.....	21
РОЗДІЛ 2 СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л».....	23
2.1. Облікове забезпечення розрахунків по єдиному податку.....	23
2.2. Облікове забезпечення розрахунків з податку на додану вартість.....	27
2.3. Відображення податків і платежів у звітності підприємства.....	31
Висновки за розділом 2.....	35
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»	36
3.1. Напрями удосконалення облікового забезпечення розрахунків за податками та платежами	36
3.2. Податковий менеджмент у системі управління.....	39
Висновки за розділом 3.....	42
ВИСНОВКИ.....	44
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	48
ДОДАТКИ.....	52

ВСТУП

Актуальність теми. Угода про асоціацію між Україною та ЄС про створення зони вільної торгівлі стало доказом вибору Україною європейського напрямку розвитку в економіці. У країнах ЄС мале підприємництво визнається одним з головних чинників політичної та соціальної стабільності суспільства та національної економіки.

Малі підприємства є важливою складовою функціонування національної економіки України. По-перше, вони дають змогу створити нові робочі місця і знизити рівень безробіття, а також забезпечити відповідними фінансовими ресурсами сімейні бюджети. Надходження до бюджету єдиного податку з юридичних осіб (третья та четверта група) за 2018 рік становив 9,7 млрд. грн (порівняно з минулим роком більше на 1,4 млрд. грн), а частка єдиного податку у доходах місцевих бюджетів – 11,2 % (порівняно з минулим роком більше на 1 %) (дод. А).

Зарубіжний досвід ведення обліку включає в себе фінансовий, управлінський та податковий облік. Поділ бухгалтерського обліку на підсистеми є досить умовним, зазвичай облік ведеться єдиним структурним підрозділом – бухгалтерією, а на малих підприємства - і зовсім одним спеціалістом. Важливою проблемою залишається гармонізація податкового та фінансового обліку, зокрема в частині обліку податку на прибуток підприємств.

Саме тому актуальним є дослідження питання обліку та оподаткування суб'єкта міжнародного бізнесу як в Україні, так і в зарубіжних країнах в умовах застосування інструментів щодо гармонізації податкового обліку.

Питання міжнародного податкового планування та обліку розрахунків за податками досліджувались у наукових працях, в тому числі вітчизняних вчених: Ю.В. Городніченко, В.М. Михалчич, О.В. Лепетюк, Н.М. Шмиголь.

Наукова гіпотеза. Успішному переходу підприємства на загальну систему оподаткування з розширенням господарської діяльності сприятиме узгодженість фінансового та управлінського обліку розрахунків за податками і платежами.

Мета і завдання випускної кваліфікаційної роботи. Метою роботи є поглиблення теоретичних основ обліку податків і платежів у міжнародному

бізнесі, а також обґрунтувати пропозиції щодо його удосконалення та практичної реалізації. Відповідно до мети випускної кваліфікаційної роботи сформульовано такі завдання:

- розглянути економічну сутність понять «податки» і «платежі» та підходи до їх класифікації;
- дослідити концептуальні засади обліку податків і платежів у суб'єкта міжнародного бізнесу та відповідну практику на досліджуваному підприємстві;
- розробити напрями та обґрунтувати заходи щодо удосконалення облікового забезпечення розрахунків за податками і платежами на прикладі базового підприємства.

Об'єктом дослідження є процес оподаткування суб'єкта міжнародного бізнесу.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні положення фінансового та податкового обліку щодо розрахунків за податками і платежами.

Методи дослідження. При дослідженні теоретичних основ функціонування податків та платежів у системі оподаткування використано методи спостереження, групування, узагальнення. Вплив податків на фінансові показники визначався на основі економічного аналізу, синтезу та порівняння. Для дослідження стану обліку розрахунків за податками і платежами на ТОВ «ГРІН ЛАЙН – Л» застосовувалися методи спостереження та зіставлення.

Інформаційною базою наукового дослідження послужили: чинні вітчизняні та іноземні нормативно-правові акти; аналітичні та оглядові матеріали публікацій; наукові публікації вітчизняних авторів; дані The Global Economy.com, що представляє показники з офіційних джерел (Світовий банк, Міжнародний валютний фонд, Організація Об'єднаних Націй та Світовий економічний форум), звітність ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л».

Практичне значення дослідження полягає в розробці рекомендацій щодо шляхів вдосконалення обліку розрахунків податків та платежів на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л».

Апробація результатів дослідження. Результати досягнень були опубліковані у збірнику наукових статей студентів - магістрів КНТЕУ [11].

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ

ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕСУ

1.1. Економічна сутність та класифікація податків і платежів

В умовах ринкової економіки фінансова політика держави базується на системі фінансових регуляторів. Такими фінансовими регуляторами є насамперед податки, які забезпечують вилучення і перерозподіл створеного валового внутрішнього продукту і формування централізованих фондів грошових ресурсів держави. Згідно Податкового Кодексу України (далі - ПКУ) розрізняють два поняття: податок і збір.

Податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до цього Кодексу.

Збором (платою, внеском) є обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.

Сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому Податковим порядком, становить національну *податкову систему України* [12].

Характеристика чинної нормативно - правової бази з фінансового і управлінського обліку та оподаткування об'єкту дослідження наведена в дод. Б.

Податки як економічна категорія мають історичний характер, вони змінювалися разом з розвитком держави, так само як і сприйняття економістами цих понять. Принцип неокласиків «залиште гроші у кишенях платників податків, вони ними розпорядяться краще, ніж держава» збігається з рікардівським «податки - неминуче зло». Фактично, відбулося повернення до оцінки податків, що була дана англійською класичною політекономією: «будь-який податок – поганий» [13]. Основна думка зводиться до того, що податки, які стягуються

державою, призводять до непродуктивної витрати частини національного доходу. Податки, що стягуються з прибутку, знижують «схильність до інвестування», податки на заробітну плату – «схильність до споживання». Вимоги представників неокласичної школи про скорочення податків принципово відрізняються від кейнсіанських. Головний аргумент неокласичної школи стосовно податкової сфери - податки на прибуток підривають можливості нагромадження заощаджень та інвестицій, тобто негативно впливають на економічне зростання.

Згідно з кейнсіанською моделлю регулювання економіки, податки є важелем економічної і фінансової стабілізації. Зміни у податках розглядалися як засіб проведення антициклічної політики та кон'юнктурного регулювання.

Неоконсервативний напрям виходить з необхідності значного зниження загального рівня податків для підтримання високої норми заощаджень та інвестицій, активізації ринкового механізму [13].

«У цьому світі можна сумніватися в усьому, окрім смерті та податків. Війна – це пекло, але податки – це надовше» Бенджамін Франклін [1]. Усе ж таки вчений мав рацію у своєму судженні про смерть та податки. У цій справі тривалий час не було узгодженості. Протягом достатньо довгого періоду в Америці не було податків (тільки прями), а сам настрій щодо фінансових регуляторів можна прослідкувати з вищенаведеної цитати.

Із критикою високого загального рівня податків, а також податку на прибуток виступали ще у 40-і - 50-і рр. економісти США, Великобританії, ФРН та інших країн. Так, у США У. Андерсон стверджував, що податкова політика має бути направлена на заохочення заощаджень і пропозиції фінансових ресурсів, які забезпечують економічне зростання. Як зазначає американський економіст У. Андерсон, для підприємця бажана така податкова політика, яка не так сильно скорочувала б можливості заощаджень, а звідси і схильність до інвестування.

Найбільшої популярності набула податкова концепція А. Лаффера. Він обґрунтував і графічно дослідив пряму залежність між прогресивністю

оподаткування, доходами бюджету та оподаткованою частиною національного виробництва, довівши, що зміна податкових ставок зумовлює зміни в діловій активності, безпосередньо впливаючи на економічні стимули. Крива Лаффера є аргументом на користь лібералізації оподаткування [14].

Велика депресія 1929 - 1933 рр., за якою послідували кризи 1973 та 1987 р., зумовили введення податку на прибуток (корпоративний податок). Вкрай негативну оцінку загальному рівню податків давали англійські економісти Л. Емері, Д. Мідделтон. Л. Емері зазначав, що однією з головних причин повільного оновлення основного капіталу в Англії та більш низької продуктивності праці, порівнянно з США, є високі податки. На його думку, вилучення податками 40% національного продукту було цілком достатньо, щоб відбити бажання заощаджувати та інвестувати.

Відповідно до позицій відомих вчених в історії оподаткування виділяють чотири основні підходи до еволюції економічної думки щодо теорій походження податків в різних наукових школах та напрямках (табл. 1.1).

Спільним для всіх теорій, включаючи неоднозначність у сприйнятті, є визначення ролі податків та платежів у системі фінансових регуляторів економіки.

Адамом Смітом у його праці «Багатство народів» (1776 рік) було закладено принципи оподаткування, що діють й досі в модернізованому варіанті:

- справедливість – справедливий розподіл податкового тягара між платниками податків;
- простота і зручність дотримання - платники податків повинні розуміти, з чого саме стягується податок і як виконувати свої податкові зобов'язання;
- прозорість та впевненість - платники податків повинні розуміти, коли і де їм сплачувати податки, а також відслідковувати зв'язок між податковим навантаженням і кількістю суспільних благ та послуг, які отримують;
- простота адміністрування – вартість збирання податків потрібно мінімізувати. Важливо тримати баланс між витратами на збирання податків та їх надходженнями;

**Огляд наукових шкіл (підходів) щодо
визначення сутності податків і платежів**

Період	Наукові школи, течії та напрями	Представники	Досліджувана проблематика
Від зачаткування давніх держав	Економічна думка Стародавнього Сходу, Античного світу, Середньовіччя	Соломон, Юлій Цезар, Цицерон, Октавіан, Август, Тиверій, Калігула, Віспасіан, Вільгельм	З'являються перші письмові згадки про податки, обов'язковість сплати яких носить в основному релігійний та догматичний характер, відбувається трансформація у розумінні податків від пожертвувань на користь держави до джерел покриття надзвичайних витрат держави.
XV ст.	Меркантилізм, вчення фізіократів	Д. Карафа, Н. Маккіавелі, Дж. Ботеро, Ф. Бекон, У. Петті, Т. Мен, Т. Гоббс, Д. Локк	Відбувається перехід до наукового обґрунтування податків. Визначаються основні принципи оподаткування. Значна увага приділяється необхідності пропорційного оподаткування та його оптимізації.
XVIII ст.	Утвердження класичної політичної економії, марксизм, маржиналізм, кейнсіанство, інституціоналізм	Ф. Кене, А. Тюрго, О. Мірабо, П. Буагільбер, Ш. Монтеск'є, А. Сміт, Д. Рікардо, К. Маркс, Ф. Енгельс, Л. Штейн, Г. Госсен, Л. Вальрас, Ф. Нітті	Всеохоплююче наукове дослідження податків, теоретичне обґрунтування податків, використання останніх в державному регулюванні, розробка ряду податкових реформ, дослідження проблем співвідношення прямих та непрямих податків
XX ст.	Неоконсерватизм, глобалізація та інтеграція	П. Самюельсон, В. Нордгауз, Дж. Гелбрейт, Т. Балог, А. Лаффер, Р. Мандаль, М. Берне, Г. Стайн, Дж. Мерлі, У. Вікрі, М. Фрідман	Обмеження ролі державного втручання в економіку, що призводило до зменшення державних видатків. Метою податкових реформ було зменшення податків та платників, і особливо зменшення оподаткування прибутку корпорацій. Більшість теоретичних висновків із питань оподаткування зводяться до потреби тісного поєднання бюджетної, податкової та грошово-кредитної політики. Оподаткування виконує роль фіскального ціноутворення на суспільні блага, а платники податків вступають як їх споживачі, заявляючи про свій попит через законодавчо-політичні процедури

Джерело: складено автором на основі [15].

- нейтральність – податкова система повинна мінімізувати економічну неефективність та втрати добробуту і бути нейтральною до поведінки економічних агентів, крім випадків, коли податки запроваджуються для зміни поведінки [15].

Розглянемо основні цілі оподаткування, що розкривають його сутність:

1. Економічний розвиток - формування капіталу є основою економічного розвитку. Зазвичай малорозвинуті країни страждають від дефіциту капіталу. Для подолання такого дефіциту уряди цих країн мобілізують ресурси, щоб відбулося швидке накопичення капіталу. Для активізації як державних, так і приватних інвестицій, уряд використовує податкові надходження.

Процес формування капіталу може бути плавним. Одним із важливих елементів економічного розвитку є підвищення співвідношення заощаджень та доходів, яке можна ефективно підвищити за допомогою податкової політики.

2. Повна зайнятість. Оскільки рівень зайнятості залежить від ефективного попиту, країна, яка бажає досягти мети повної зайнятості, повинна знизити ставку податків. Отже, наявний дохід зросте, а отже, зросте і попит на товари та послуги. Збільшення попиту стимулюватиме інвестиції, що призводять до зростання доходів та зайнятості через мультиплікаційний механізм.

3. Стабільність цін - короткострокова мета оподаткування. Податки розглядаються як ефективний засіб боротьби з інфляцією. Підвищуючи ставку прямих податків, можна контролювати приватні витрати. Природно, тиск на товарний ринок знижується. Але непрямі податки, накладені на товари, розпалюють інфляційні тенденції. Високі ціни на товари, з одного боку, стримують споживання, а з іншого - заохочують заощадити. Протилежний ефект буде мати місце, коли податки знижуються під час дефляції.

4. Контроль циклічних коливань - періодів буму та депресії - вважається ще однією метою оподаткування. При депресії податки знижуються, в той час, коли під час буму вони збільшуються.

5. Зменшення нерівності в доходах. Це можна зробити шляхом оподаткування багатих за вищою ставкою, ніж бідних, або шляхом запровадження системи прогресивного оподаткування [10].

Кожен податок складається з наступних елементів (рис. 1.1) [12]:

Об'єкт податку – предмет, що підлягає оподаткуванню (доход, майно, товари).

Суб'єкт чи податку платник податку – фізична чи юридична особа, на яке законом покладений обов'язок сплачувати податок.

Джерело податку – дохід суб'єкта (заробітна плата, прибуток), з якого сплачується податок.

Одиниця оподаткування – одиниця виміру об'єкта податку (для податку на доходи – грошова одиниця, для земельного – гектар, і т.д.).

Податкова ставка – величина податку на одиницю оподаткування.

Податкові пільги – це часткове чи повне звільнення фізичних і юридичних осіб від податків. Вони є одним з елементів податкової політики і переслідують як економічні, так і соціальні цілі.

Рис. 1.1 Елементи податків

Джерело: розроблено на основі [12].

Сутність податків та платежів як економіко-правових категорій розкривається в існуючих формах оподаткування. Різноманітність цих форм обумовила необхідність класифікації податків за певними ознаками. У сучасних умовах ринкової економіки уряди застосовують різні види податків у різних пропорціях залежно від того, для чого використовуються зібрані податкові надходження, та того, як на податки реагує населення.

Усі відомі податки можна розділити на групи за базою оподаткування:

- 1) податки на прибуток, дохід та приріст капіталу;
- 2) податки на зарплату та робочу силу;
- 3) податки на власність;
- 4) податки на товари та послуги;
- 5) податки на міжнародну торгівлю і транзакції;
- 6) інші податки (табл. 1.2).

Також для поділу податкових платежів можуть слугувати наступні ознаки (табл. 1.3).

Таблиця 1.2

Класифікація податків за базою оподаткування

База оподаткування	Податки
Дохід, прибуток, приріст капіталу	<ul style="list-style-type: none"> • на доходи (зарплата, чайові, премії); • на процентний дохід, дивіденди, ренту та роялті; • на приріст капіталу, розподілені доходи від інвестицій; • на прибуток корпорацій, акціонерних товариств.
Фонд оплати праці та робоча сила	<ul style="list-style-type: none"> • податки з роботодавців як частка фонду оплати праці або фіксована сума з особи, які не є внесками на соціальне страхування;
Власність	<ul style="list-style-type: none"> • на використання, володіння чи передавання активів; • на нерухомість (земля, житло); • на спадщину та подарунки.
Товари та послуги	<ul style="list-style-type: none"> • податок на додану вартість, продажі, податок з обороту; • акцизи; • податки, які дозволяють використовувати певні товари чи займатися певною діяльністю (податки на забруднення).
Міжнародна торгівля і транзакції	<ul style="list-style-type: none"> • мито, податки на імпорт; • податки на експорт; • податки на торгівлю валютою.
Інші	<ul style="list-style-type: none"> • подушний податок; • збори, які не можна віднести до певних видів товарів чи послуг (гербовий збір).

Джерело: складено автором на основі [6].

Уряд повинен визначити не лише кількість та види податків, але і податкові ставки, тому доцільно згадати про теорію Лаффера.

Згідно з цією теорією існує гранична ставка, перевищення якої матиме своїм наслідком як лавинне скорочення офіційного сектору економіки, так і різке падіння доходів бюджету. Встановлення такого податку означає фіаско держави як в економічній, так і в соціальній політиці [16]. На практиці – якщо ставки податку занадто високі, це знижує стимули до праці та виробництва.

Компанії можуть припинити діяльність, оскільки більший податковий тягар змушує їх підвищувати ціни на свій товар, а це призводить до зниження попиту та доходів.

Загальна класифікація податків та зборів

Критерій	Види податків та зборів
Спосіб стягнення	<ul style="list-style-type: none"> • прямі – сплачуються з доходів та майна платників • непрямі – існують у формі цінової надбавки
Суб'єкт господарювання	<ul style="list-style-type: none"> • з фізичних осіб • з юридичних • змішані
Рівень управління	<ul style="list-style-type: none"> • загальнодержавні – визначаються законодавством як обов'язкові до сплати на всій території країни • місцеві – встановлюються органами місцевого самоврядування
За видами ставки	<ul style="list-style-type: none"> • прогресивні – податки, у яких середня податкова ставка підвищується зі збільшенням рівня доходу (ПДФО) • регресивні – податки, у яких середня ставка податку знижується при збільшенні рівня доходу • пропорційні – податки, які ґрунтуються на адвалорних ставках, що встановлюються в однаковому відсотковому відношенні до об'єкта податку без урахування диференціації його величини (ПДВ, податок на прибуток) • тверді – податки, ставки яких встановлені в абсолютних сумах на одиницю обкладання (акцизний податок) або в сумах, кратних неоподаткованому мінімуму доходів громадян (державне мито)
Періодичність сплати	<ul style="list-style-type: none"> • регулярні • одноразові

Джерело: складено автором на основі [12].

Якщо високим є податкове навантаження на фізичних осіб, вони можуть вирішити взагалі не працювати або працювати менше. У будь-якому випадку їх продуктивність падає: нема сенсу працювати, якщо велику частину заробітку забирає держава. Хоча більш поширена ситуація, при низьких доходах і високих податках – робоча міграція, при якій взагалі буде відсутня сплата податку. Коли податкові надходження скорочуються до нуля, то 100%-ва ставка податку має характер конфіскації і зупиняє виробництво. У свою чергу, 100 %-й прибутковий податок, прикладений до податкової бази, яка дорівнює нулю, приносить нульовий податковий дохід [17].

Оподаткування представляє собою один з найбільш складних економічних механізмів, яке має подвійний характер. З одного боку, в ньому проявляються інтереси держави, з іншого – інтереси платників податку: суб'єктів

господарювання і громадян. Зрозуміло, що інтереси ці в багатьох випадках не збігаються і навіть суперечать один одному.

1.2. Концептуальні засади обліку податків та платежів у суб'єкта міжнародного бізнесу

Податковий облік - це вид обліку для цілей оподаткування. Це стосується всіх платників податків: від фізичних осіб до підприємств, корпорацій. Навіть ті, хто звільнений від сплати податків, повинні брати участь у податковому обліку. Метою податкового обліку є можливість відстежувати кошти, пов'язані з фізичними та юридичними особами [8].

Багато науковців звертають увагу на те, що більш розвинуті країни покладаються на пряме оподаткування доходів, а менш розвинені економіки отримують більше доходу від податків на споживання, що підтверджують дані нижченаведеного графіку (рис 1.2).

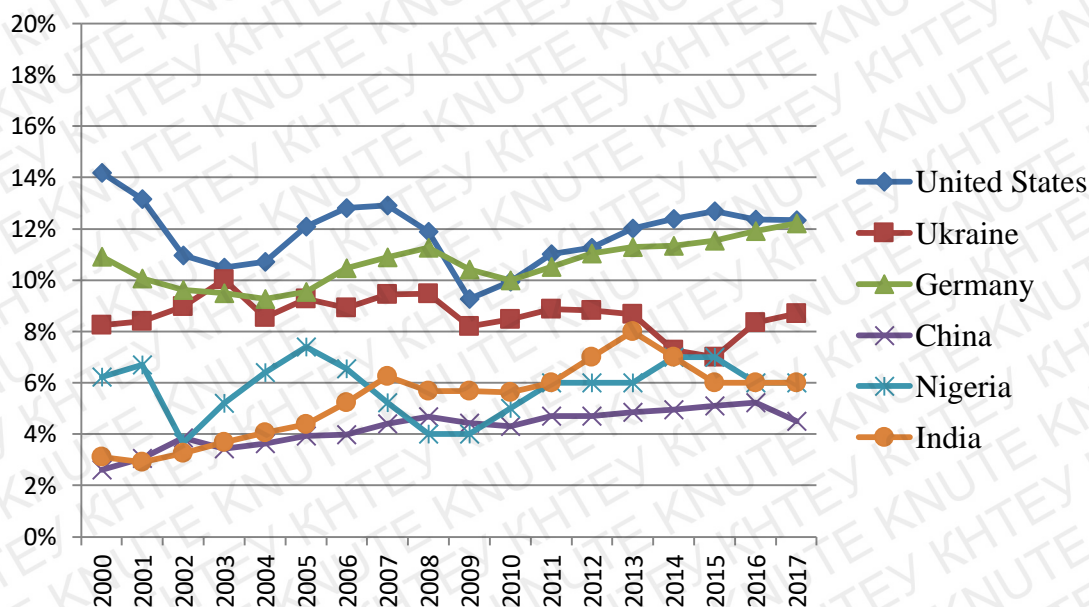


Рис 1.2. Податки на доходи фізичних осіб та корпорацій, 2000 - 2017 роки

Джерело: [4].

Для 2019 року ставка податку на прибуток підприємств на основі 45 країн становила 19 відсотків. Найвища на Мальті: 35 %, а найнижча - в Угорщині: 9 %.

На рис. 1.3. наведено графік для 10 країн з найвищими ставками податку на прибуток.

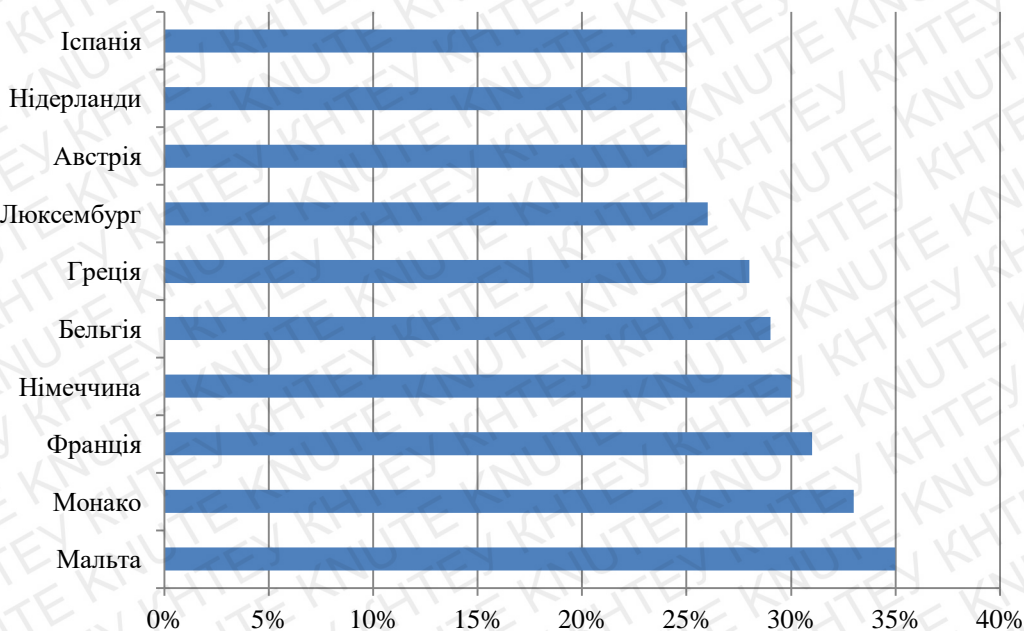


Рис.1.3. Ставка податку на прибуток підприємств у державах Європи

Джерело: [2]

Існують 2 підходи до оподаткування прибутків корпорації, класифікованих залежно від національних податкових систем: світовий і територіальний.

Світовий підхід до міжнародного оподаткування означає, що країна буде застосовувати ставку податку до прибутку свого внутрішнього бізнесу незалежно від того, у яких країнах світу ці підприємства отримали свої доходи. Територіальний підхід передбачає, як правило, оподаткування лише тієї частини прибутку, яка створена на території країни [3]. Жодна європейська країна ОЕСР не використовує світового підходу до оподаткування (рис. 1.4).

Згідно рис. 1.4, з 27 європейських країн ОЕСР, що відображені на карті, 19 (відмічені фіолетовим кольором) використовують територіальну систему оподаткування прибутку, виключаючи отримані дивіденди та доходи від капіталу за рахунок внутрішньої діяльності. У решті восьми країн такий дохід частково звільнений від оподаткування.

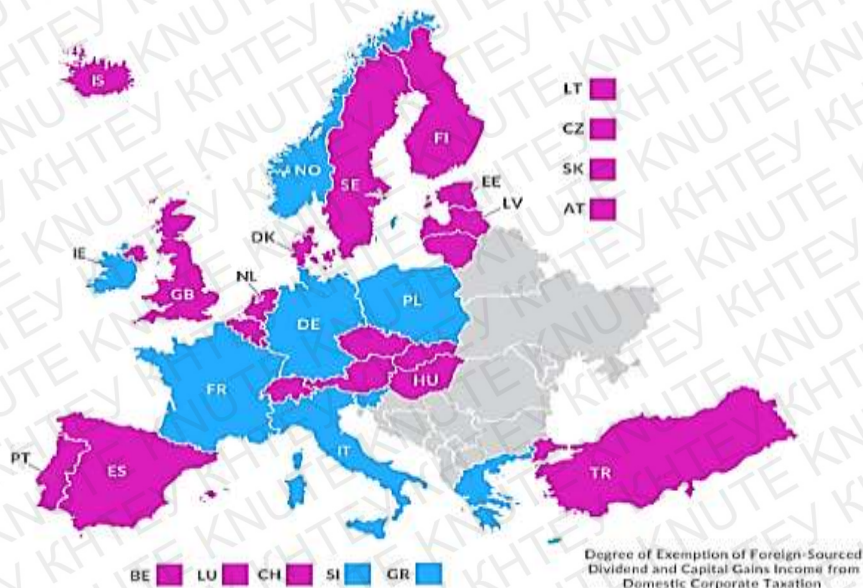


Рис. 1.4. Територіальний підхід до оподаткування в державах Європи, 2019 р.

Джерело: [3].

Країни ОЕСР зіткнулися з проблемою розмивання податкової бази, головним інструментом якого є офшори. Тому у 2012 р. лідери країн G20 звернулися до фахівців ОЕСР з проханням розробити план дій для вирішення цієї проблеми. І вже у 2013 р. ОЕСР представила свій перший звіт з даної проблематики і запропонувала «План дій щодо розмивання податкової бази і виведення доходів з-під оподаткування» (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) або скорочено: «План BEPS». Зараз понад 135 країн та юрисдикцій в усьому світі співпрацюють з ОЕСР щодо впровадження плану BEPS OECD / G20 BEPS. Такі країни відмічені зеленим кольором на рис. 1.5.



Рис. 1.5. Країни світу, що запроваджують пакет дій BEPS

Джерело: [9].

Основою реалізації плану BEPS є мінімальні стандарти, що запобігають ситуаціям, коли бездіяльність з боку однієї країни може призвести до негативних наслідків для інших країн. Такі стандарти передбачають, зокрема наступні заходи:

Захід 5. Пільгові податкові режими і обмін інформацією про рішення у сфері оподаткування.

Захід 6. Запобігання наданню податкових пільг у міжнародних угодах.

Захід 13. Перегляд підходу до звітів про трансфертне ціноутворення.

Захід 14. Вирішення конфліктів.

Поточний стан реалізації плану BEPS в країнах Європи, у тому числі в Україні, наведений у дод. В.

Підтвердженням співпраці України з ОЕСР у протидії з розмиванням податкової бази є набрання чинності 27 лютого 2020 р. Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Основні аспекти даного Закону наступні:

- 1) *податок на прибуток підприємств*: збільшення із 20 млн грн до 40 млн грн ліміту для річного звітного періоду та для визначення об'єкта оподаткування без коригування на податкові різниці. Фінансовий результат до оподаткування збільшується не лише на 30% придбання, але й на 30% від реалізації товарів/робіт/послуг резидентам «низькоподаткових» юрисдикцій та визначених організаційно-правових форм. Уточнено правила застосування податкових різниць щодо фінансових інструментів;
- 2) *трансфертне ціноутворення (ТЦУ)*. Впроваджується трирівнева структура звітності з ТЦУ відповідно до плану BEPS (перший звітний період – 2021 рік; вартісні критерії для подання звітності: майстер-файл (МФ) – 50 млн євро, звіт у розрізі країн (CbCR) – 750 млн євро) ;

- 3) *Зміна правил податкового обліку основних засобів*: вартісний критерій визнання основного засобу підвищено з 6,000 грн до 20,000 грн. Дозволяється застосовувати виробничий метод нарахування амортизації.
- 4) *Контрольовані іноземні компанії (КІК)*. Резиденти України будуть зобов'язані готувати та подавати спеціальну звітність у податкові органи та сплачувати податок з прибутку своїх компаній, які зареєстровані за кордоном. Якщо КІК не підпадатиме під випадки звільнення від оподаткування, то нерозподілений прибуток КІК може підлягати оподаткуванню в Україні на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК) ПДФО або податком на прибуток відповідно [53].

Ще одним інструментом до гармонізації податкового обліку країн Європи є Директиви ЄС, що запроваджені рядом нормативних документів (табл. 1.4, 1.5).

Таблиця 1.4

Ключові акти з гармонізації прямого оподаткування в державах ЄС

Рік	Вихідний документ	Наступний документ	Рік
1990	Директива 90/435/ЄЕС Регламентує спільну податкову систему для материнських та дочірніх компаній. Рівень участі у капіталі дочірньої компанії – 25%.	Директива 2003/123/ЄС Поширила дію попередньої також на європейські компанії, постійні представництва нерезидентів в інших країнах ЄС, а також установила поступове зниження необхідного рівня участі до 15% у 2007р. та до 10% у 2009р.	2003
1990	Директива 90/434/ЄЕС Забезпечення рівних та недискримінаційних умов для внутрішньо-європейських реорганізацій.	Директива 2005/19/ЄС Поширила дію попередньої також на європейські компанії, перетворення філій на окремі дочірні компанії	2005
1990	Арбітражна Конвенція Ради ЄС 90/436/ЄЕС Регламентує ліквідацію подвійного оподаткування асоційованих підприємств.	Конвенція 2005/C160/01 Поширює дію попередньої на нові країни-учасниці.	2005
2001	Communication COM (2001)582 Консолідована база ккорпоративного податку (Consolidated corporate tax base, CCTB)	Communication COM (2001) Спільна консолідована база корпоративного податку (Common Consolidated corporate tax base, CCTB)	2001

Джерело: складено автором на основі [18-23].

**Ключові акти з гармонізації непрямого оподаткування (ПДВ)
в державах ЄС**

Рік	Вихідний документ	Наступний документ	Рік
1967	Директива № 67/227/ЄЕС Ввела ПДВ в межах Співтовариства та закріпила його функціонування.	Директива № 67/228/ЄЕС Доповнила положення попередньої директиви, конкретизуючи порядок її реалізації в різних сферах діяльності.	1969
1969	Директива Ради 69/169/ЄЕС «Про гармонізацію положень, встановлених законами, постановами або адміністративними заходами, стосовно звільнення від податку з обороту та акцизного збору з імпорту в міжнародних подорожах».	Директива Ради 69/335/ЄЕС «Про непрямі податки на мобілізацію капіталу».	1969
Заклали основу для єдиної системи податку на додану вартість, та сприяли прийняттю Третьої Директиви.			
1977	Директива №77/388/ЄЕС Розвиток системи оподаткування ПДВ шляхом скасування податкових кордонів.	Директива 92/77/ЄЕС У ст. 1 цієї Директиви йдеться про те, що держави-учасниці повинні застосовувати стандартні податкові ставки з 1 січня 1993 р. новими правилами держави-члени застосовують стандартні ставки ПДВ як мінімум на рівні 15% і мають право застосовувати одну або дві знижені ставки (не нижче 5%) виключно для певних товарів або послуг культурного чи соціального призначення. Верхня межа ПДВ була скасована.	1992
2007	Директива 2006/112/ЄС Заміна діючого законодавства – Шостою Директивою.		

Джерело: складено автором на основі [24-30].

Непряме оподаткування. Збори давно популярні, оскільки урядам не доводиться чекати, коли суб'єкти господарювання отримують дохід з бізнесу; все, що потрібно - транзакція. Податок на додану вартість (VAT) та податки на товари та послуги (GST) обліковуються в понад 160 юрисдикцій. Глобальна система оподаткування зараз проходить безпрецедентну трансформацію і непрямий податок може стати стимулом "переходу на" основні податкові надходження для урядів у майбутньому. В даний час виконуються рекомендації ОЕСР.

Перетин внутрішніх кордонів ЄС більше не може служити приводом для стягнення зборів, це робиться при здійсненні транзакцій, як зазвичай і відбувається в межах однієї держави. Однак поняття «точки призначення» все ж зберігається, що вимагає ефективної роботи з обміну інформацією між представниками влади різних держав. Однак і досі ще зустрічаються шахрайські схеми ухилення від сплати податків.

Система оподаткування ЄС заснована на тому, що є можливість перехресної перевірки, що здійснюється податковими органами держав, залучених до транзакцій. По-перше, продавець повинен бути в змозі довести, що покупець - зареєстрована особа, яка підлягає оподаткуванню в своїй державі. Тоді може використовуватися ставка ПДВ - 0%. По-друге, декларації продавця і покупця повинні відповідати одна одній, хоча з ними взаємодіють різні фіскальні органи влади (продавець відпускає товар без сплати місцевого податку і повідомляє про транзакції в податковій декларації. Це дає йому право на відшкодування ПДВ, сплаченого ним раніше. Покупець направляє декларацію податковому органу і отримує право на повернення ПДВ в сумі, встановленій у його державі проживання).

Метою Європейської комісії є скасування цієї системи, яка застосовується у внутрішній торгівлі ЄС, і введення чіткої системи, заснованої на принципі походження, коли податок сплачується в тій державі, де товар був вироблений.

При введенні загальних правил нарахування акцизних зборів ЄС керувався схожими принципами. Структура цього податку, його ставка (її мінімальні розміри) і контроль за пересуванням товарів, що підлягають стягненню, таких як тютюнові вироби, алкогольні напої та мінеральні масла, - все було направлено на те, щоб в 1993 р. був сформований єдиний ринок і введена загальна система акцизів. Механізм стягування акцизів заснований на принципі оподаткування в державі споживання підакцизних товарів. Податок стягується в момент, коли товар передається для кінцевого використання, за ставкою, що діє в державі споживання. Рух підакцизних товарів здійснюється через податкові склади і супроводжується адміністративними документами (табл. 1.6) [31].

**Ключові акти з гармонізації непрямого оподаткування (акцизи)
в державах ЄС**

Рік	Первинний документ	Наступний документ	Рік
2000	Директива 91/12/ЄЕС - за своїм змістом директива аналогічна з податковим законом держави, що встановлює порядок сплати податків	Директива 92/180/ЄЕС встановила загальні правила справляння акцизів.	
1992	Директива 92/83/ЄЕС	Директива 92/84/ЄЕС	1992
Оподаткування алкогольних напоїв регламентується цими двома директивами.			
1992	Директива 92/80/ЄЕС «Про зближення податків на вироблений тютюн, інший ніж цигарки».	Директива 95/59/ЄС «Про податки інших, ніж податки з обігу, які впливають на споживання виробленого тютюну»	1995
1992	Директива 92/82/ЄЕС «Про зближення ставок акцизів на мінеральні масла».	Директива 2003/96/ЄС скасувала попередню. Розширює предмет регулювання системи мінімальної ставки на всі енергоносії, включаючи вугілля, натуральний газ і електрику (раніше застосовувалася тільки для мінеральних масел).	2004

Джерело: складено автором на основі [31-37].

Середня ставка непрямого податку в 42 країнах Європи становила 20 %. Найвище значення було в Угорщині: (27 %), а найнижче - у Гібралтарі: (0 %). Нижче наведено графік 10 країн Європи з найвищими ставками (рис 1.6).

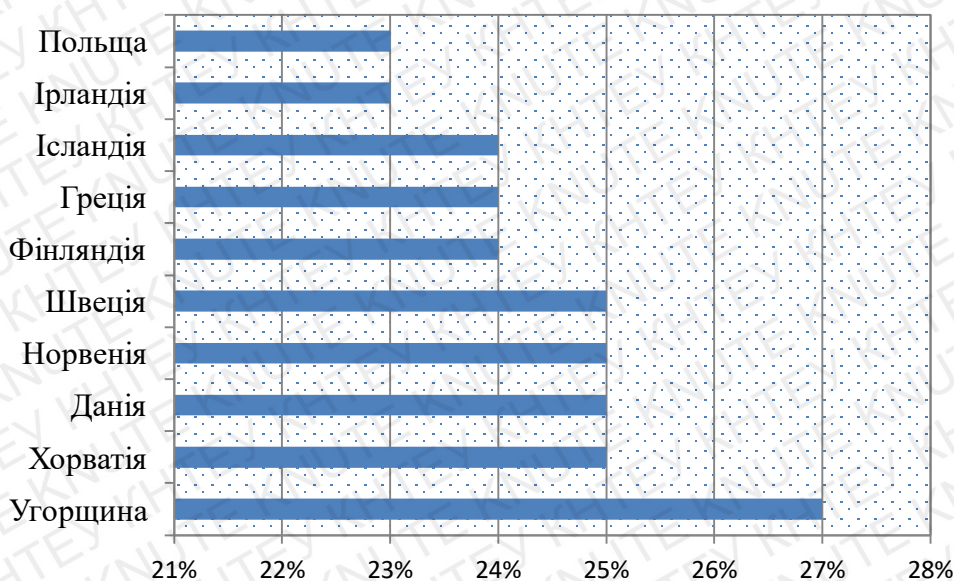


Рис.1.6. Ставка непрямого податку в державах Європи

Джерело: [7].

Британською аудиторсько-консалтинговою фірмою «Ernst & Young» у 2018 році було проведено дослідження щодо непрямих податків і визначено 5 тенденцій на майбутнє. Визначено, що податкові ставки досягли свого піку.

Після глобальної фінансової кризи у 2008 р. ставки VAT/GST швидко зростали в багатьох юрисдикціях, особливо в Європі, досягнувши в середньому 21,5% в ЄС. Із стабілізацією світової економічної ситуації тенденція до зростання податкових ставок певною мірою закінчилася [5]. Однак, незважаючи на деякі зниження, середня глобальна ставка VAT/GST залишається набагато вищою, ніж десятиліття тому. Це означає, що глобальний бізнес зараз обробляє великі обсяги цих податків. Ефективне управління цими обсягами вимагає надійної структури податкового контролю, оскільки помилки та неефективні процеси можуть підвищити ризик виникнення податкових санкцій та негативно вплинути на рух грошових та оборотних коштів.

Висновки за розділом 1

Розглянувши загальні основи теорії походження податків, зроблено такі висновки:

1. Сучасна система податків і платежів є результатом тривалого процесу, який нерозривно пов'язаний з формуванням державності та трансформацією поглядів на їх у наповненні державного бюджету. В умовах ринкової зміни економіки України оптимізація оподаткування підприємств стає підґрунтям для розв'язання складних питань узгодження інтересів держави і суб'єктів. Нова податкова система повинна відповідати принципам справедливості, нейтральності, простоти адміністрування, простоти дотримання, прозорості та надійності. Податки та платежі можуть стягуватися з доходів, праці, майна, споживання, міжнародної торгівлі тощо.

Оподаткування представляє собою один з найбільш складних економічних механізмів, яке має подвійний характер і вимагає балансу інтересів держави та інтересів платників податку – суб'єктів господарювання і громадян.

2. Питання міжнародного податкового планування та запобігання податковим зловживанням досліджувались у наукових працях та статтях

вітчизняних вчених. Ними були досліджені наступні аспекти: сутність, практика та методи усунення подвійного оподаткування (Городніченко Ю.В, Михалчич В.М, Шмиголь Н.М), роль міжнародних договорів в усуненні подвійного оподаткування та елементи системи правового регулювання діяльності держави у сфері оподаткування (Лепетюк О.В, Черевко О.М).

3. За останнє десятиліття спостерігаємо вихід бізнесу за межі національних кордонів і стає об'єктом регулювання законодавства різних держав. Відсутність їх гармонізації й узгодження викликає безліч можливостей для зловживання законом і виведення доходів з-під оподаткування. Над вирішенням цієї актуальної проблеми працює, зокрема, ОЕСР. Дана організація є каталізатором процесу гармонізації податкових систем, яка полягає в уніфікації структур і принципів оподаткування, визначенні загальних векторів податкових реформ та узгодженні національного податкового права і податкової політики різних держав. Такий процес гармонізації знайшов відображення у Директивах ЄС, а також рекомендаціях від Організації економічного співробітництва та розробка плану BEPS.

4. Україна не ізольована від глобальних процесів і не може ігнорувати ці реалії. Як член BEPS Україна зобов'язується реалізувати чотири мінімальні стандарти: перегляд режимів, що можуть нести загрозу уникнення оподаткування, недобросовісне використання пільг щодо уникнення подвійного оподаткування, при якому можливе ухилення від сплати податків, перегляд підходу до звітів про трансфертне ціноутворення та вирішення спорів щодо застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування

Підтвердженням співпраці України з ОЕСР у протидії з розмиванням податкової бази є набрання чинності 27 лютого 2020 р. Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

РОЗДІЛ 2

СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

2.1. Облікове забезпечення розрахунків по єдиному податку

Для апробації результатів дослідження за темою випускної кваліфікаційної роботи було обрано Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІН ЛАЙН-Л» приватної форми власності. Місцезнаходження: 90000, Закарпатська область, Міжгірський район, смт. Міжгір'я, вул. Олександра Ігнатишина 23 А. Код ЄДРПОУ: 41533932.

Види діяльності:

- 16.10 Лісопильне та стругальне в-во (основний вид діяльності);
- 02.20 Лісозаготівлі;
- 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів;
- 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами;

ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» перебуває на спрощеній системі оподаткування, яка встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності. Досліджуване підприємство використовує спрощений план рахунків.

ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» відноситься до 3-ої групи платників податку. Податки та платежі, що сплачує Підприємство наступні:

- Єдиний податок (за ставкою 3%);
- податок на доходи фізичних осіб;
- єдиний соціальний внесок;
- військовий збір;
- податок на додану вартість.

Об'єктом оподаткування для платників третьої групи є дохід, отриманий протягом звітного періоду. Існують 2 методи щодо визначення доходів як бази в системі оподаткування для єдиного платника:

- фінансового обліку – метод «визнання доходів» (П(С)БО 15, п. 5 - 19). Згідно П(С)БО 15 повинні настати всі 4 умови для визнання доходу [40]. Щоправда на дане П(С)БО суб'єкт орієнтується, швидше, для визначення того, відповідає те чи інше надходження на рахунок (до каси) критеріям визнання доходів чи ні [41];
- податкового обліку – метод «касовий».

Щодо касового методу, то сумують надходження грошей в касу і на банківські рахунки як виручки або передоплати за операціями реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (дебет рахунків 30, 31 з кредиту рахунків 36, 68) вносять в книгу обліку доходів та витрат. Витрати на закупівлю товарів, оренду, податки не враховують.

Доходом платника єдиного податку також визнається:

- 1) вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг);
- 2) сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності;
- 3) вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), за які отримана попередня оплата (аванс) у період сплати інших податків і зборів, визначених ПКУ;
- 4) винагороди за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування, агентськими договорами (без урахування транзитних сум) [12].

Надходження, які не потрібно включати в оподатковуваний дохід для платників 3-ої групи:

- 1) повернення авансів, передоплати або повної суми покупки клієнтам: спочатку відображають як дохід, але потім коригують на суму повернення;
- 2) поворотна фінансова допомога: якщо її повернули протягом 12 місяців з дати одержання;

- 3) позитивна курсова різниця: може виникнути, якщо існує валютний дохід;
- 4) помилкове надходження грошей на рахунок: таке надходження потрібно повернути й подбати про документи, щоб підтвердити повернення;
- 5) транзитні гроші за посередницькими договорами: коли приймають оплату, всю суму вказують в книзі, а коли частину замовника передають йому, дохід коригують. У декларацію з ЄП потрапляє тільки винагорода підприємства.

На ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» застосовується програмне забезпечення «1С: Бухгалтерія 7.7», обов'язки головного бухгалтера виконує один із власників підприємства – Лехман Галина Валентинівна.

Єдиний податок (ЄП) обліковують на досліджуваному підприємстві за дебетом рахунку 96 «Інші витрати» та кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами». Раз на квартал, протягом 10 днів після останнього дня подання декларації, ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» сплачує ЄП. Станом на 31.12.2019 дохід підприємства склав 4 478 796 грн. Розрахунок ЄП та відповідна кореспонденція рахунків відображено нижче (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Відображення в обліку розрахунків за єдиним податком
на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»**

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нараховано єдиний податок (ЄП).	96	64/ЄП	= 4 478 796*0,03 = 134 363,88
2	Сплачено до бюджету з поточного рахунку ЄП.	96	31	134 363,88
3	Суму ЄП віднесено на фінансовий результат.	79	96	134 363,88

Джерело: складено автором за даними підприємства.

Варто відзначити, що підприємство субрахунки не використовує.

Нарахування ПДФО здійснюється в розрізі кожної фізичної особи за ставкою 18 %. Первинним документом для обліку ПДФО є розрахунково-платіжна відомість, яка складається на основі даних особових рахунків. Дані розрахунково - платіжних відомостей узагальнює помісячна зведена відомість

розрахунків з персоналом з оплати праці та таблиць обліку використання робочого часу.

Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб (ПДФО) відображено в табл. 2.2 на прикладі заробітної плати 1 працівника (4 200 грн).

Суми утриманого збору з виплат працівникам, що входять до фонду оплати праці, відображають кореспонденцією рахунків за дебетом рахунку 66 «Розрахунки за заробітною платою» та кредитом рахунку 64 «Розрахунки за обов'язковими платежами» і обліковується за ставкою 1,5 % ставкою (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Облік розрахунків з оплати праці на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
1	Утримано із заробітної плати працівника:			
	- ПДФО	66	64/ПДФО	4 200*0,18=756
	- ВЗ	66	64/ВЗ	4 200*0,0015=63
2	Сплачено до бюджету з поточного рахунку:			
	- ПДФО	64/ПДФО	31	756
	- ВЗ	64/ВЗ	31	63

Джерело: складено автором за даними підприємства.

ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» подає щокварталу за працівників Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

Для ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» єдиний соціальний внесок нараховується на суми, що визначаються платником самостійно для себе, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного соціального внеску. При цьому сума єдиного соціального внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску (у 2019 році – 918 грн, 06 коп (4173 грн x 22%)) (табл. 2.3).

Об'єкт обкладення податком на прибуток визначають на підставі бухгалтерського фінансового результату до оподаткування. У випадках, передбачених розд. III ПКУ, підприємства, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами

бухгалтерського обліку, за останній річний звітний (податковий) період перевищує 20 млн грн, коригують його на податкові різниці. У разі нарахування і сплати ЄСВ жодних різниць виникати не буде.

Таблиця 2.3

Облік розрахунків за єдиним соціальним внеском на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нараховано ЄСВ на заробітну плату загальновиробничого персоналу	91	65	4200*0,22=924
2	Перераховано суму ЄСВ до бюджету	65	31	924

Джерело: складено автором за даними підприємства.

Отже, на об'єкт оподаткування податком на прибуток суми нарахованого ЄСВ вплинуть безпосередньо у складі фінансового результату.

Таким чином, ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» є платником прямих і непрямих податків. Кореспонденція рахунків з їх обліку на підприємстві є типовою, тобто здійснюється відповідно затверджені методики.

2.2. Облікове забезпечення розрахунків з податку на додану вартість

Розглядаючи методику обліку та звітності з ПДВ необхідно зазначити, що відповідно до чинного податкового законодавства України, в обліку та звітності з ПДВ визнання доходів здійснюється одночасно двома способами (за першою з подій). Підставою для відображення даних на рахунках фінансового обліку є дані первинного обліку, а для обліку податкового кредиту чи податкового зобов'язання з ПДВ є оформлена податкова накладна, яка, у свою чергу, є розрахунковим і звітним податковим документом.

До оподатковуваних операцій з постачання товарів, послуг ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» належать операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ – 20%, які відображають на 64 рахунку «Розрахунки за податками та платежами» (табл. 2.4).

У загальному випадку датою виникнення податкових зобов'язань є перша з таких дат:

- отримання коштів від покупця/замовника;
- відвантаження товарів (п. 187.1 ПКУ) [12].

Таблиця 2.4

Облік податкових зобов'язань з ПДВ на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума
А) Перша подія – отримали попередню оплату				
1	Отримали попередню оплату від покупця	31	68	150 000
2	Нарахували суму податкового зобов'язання	64	64	30 000
3	Відобразили дохід від продажу товару	36	70	150 000
4	Відобразили суму податкового зобов'язання	70	64	30 000
Б) Перша подія – відвантажили товар				
1	Відобразили дохід від продажу товару	36	70	150 000
2	Нарахували податкові зобов'язання	70	64	30 000

Джерело: складено автором за даними підприємства.

ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» здійснює зовнішньоекономічну діяльність, експортуючи палети до країн Європи: Австрія, Італія, Греція, Словаччина, Болгарія.

Експортні операції в частині ПДВ-обліку завжди привертали до себе увагу як суб'єктів господарювання, так і контролерів. Платників вабить перспектива відшкодувати сплачений «вхідний» ПДВ із застосуванням нульової ставки ПДВ. Відповідно до Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» експорт товарів – це продаж товарів українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності (у тому числі з оплатою не в грошовій формі) з вивезенням або без вивезення цих товарів через митний кордон України, включаючи реекспорт товарів [42].

Для здійснення експортної діяльності підприємства використовують генеральні, разові та відкриті (індивідуальні) ліцензії. Для кожного виду товарів встановлено лише один вид ліцензії. В основі облікової вартості товарів лежить їх фактична вартість, яка залежить від виду експортної операції. Експорт товарів

або послуг оформляється контрактом. У контракті обов'язково вказується порядок розрахунків за наявні грошові кошти чи в кредит, тобто з відстрочкою платежу. Підставою для обліку експортних товарів та послуг є оформлені відповідним чином товаросупровідні, транспортні, експедиторські, страхові, складські, розрахункові, митні, банківські та інші первинні документи.

Важливим для діяльності підприємства є визначення фінансових результатів. Під час здійснення аналізу доцільності експортних операцій необхідно оцінити, яка частка продукції (товарів, робіт, послуг) йде на експорт та яка рентабельність даних операцій. Необхідно зіставити результат від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) за межі митної території України з урахуванням появи додаткових витрат (митне оформлення, експортне мито та ін.) з результатом від продажу вітчизняним покупцям та замовникам. Інформація про дохід від експортних операцій накопичується по кредиту рахунку 70 «Дохід від реалізації», який, у свою чергу, списується на субрахунок 79 «Результати основної діяльності».

У податковій декларації з податку на додану вартість для експортних операцій виділено окремий рядок, а саме рядок 2. «Операції з вивезення товарів за межі митної території України», у якому відображають обсяги поставки без ПДВ по експортним операціям.

Зазвичай експорт відбувається на умовах передоплати, тому нижче відобразимо облік даної ситуації (табл. 2.5).

Оскільки кредиторська заборгованість за непоставленими товарами – немонетарна стаття, то курсові різниці не розраховуються. Дохід визнається за курсом НБУ, що діяв на дату отримання повної передоплати. Іноземна валюта, що є на банківському рахунку платника податків на кінець звітного періоду, перераховується в гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на останній робочий день звітного періоду.

Отримання попередньої оплати за товари, які згідно з договором підлягають вивозу (експорту) за межі митної території України, не є підставою для виникнення податкового зобов'язання з ПДВ. При здійсненні експорту з

наступною оплатою податковий облік продажу товарів нерезиденту зводиться до визначення доходу при відвантаженні товару і балансової вартості валюти, що надійшла.

Таблиця 2.5

**Облік експорту готової продукції на умовах повної передоплати
на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»**

Дата	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
08.07.2019	Отримано передоплату за ЗЕД-договором на розподільчий рахунок еспортера	31	68	180 000
08.07.2019	Зараховано на поточний рахунок експортера 100% інвалютних надходжень (передоплати від нерезидента)	31	31	180 000
20.07.2019	Відвантажено готову продукцію покупцю нерезиденту Відображено податкові зобов'язання	36	70	180 000
		70	64	0
20.07.2019	Списано на витрати собівартість виготовленої продукції	90	26	135 000
20.07.2019	Проведено взаємозалік заборгованостей по розрахунках з покупцем	68	36	180 000

Джерело: складено автором за даними підприємства.

Як бачимо, на відміну від бухгалтерського облікового доходу, для цілей оподаткування ПДВ важливий не перехід ризиків і контролю над товаром, а факт його вивезення, підтверджений «експортною» МД. При цьому датою виникнення ПЗ за експортною операцією можна виділити декілька важливих правил:

- дата виникнення ПЗ з ПДВ не пов'язана і може не збігатися з датою виникнення доходу в фінансовому обліку;
- правило «першої події» тут не працює, оскільки попередня оплата вартості товарів, що вивозяться за межі митної території України, не змінює значення сум податку, які належать до ПЗ експортера;
- датою виникнення ПЗ є дата оформлення МД, яка відповідає умовам, що наведені вище.

ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» має право на бюджетне відшкодування у кожному звітному періоді, оскільки при здійсненні експортних операцій їхні ПЗ

дорівнюють нулю у зв'язку із застосуванням нульової ставки ПДВ, і завжди є податковий кредит, що формується з сум ПДВ у вартості придбаних товарів.

Бюджетне відшкодування ПДВ – це компенсація державою суми ПДВ, який був сплачений у вартості придбаних товарів, робіт, послуг. Відшкодування здійснюється грошовими коштами або шляхом взаємозаліку – зарахуванням суми відшкодування в рахунок інших податків і зборів.

Якщо у декларації податковий кредит є більшим за податкові зобов'язання – це причина від'ємного значення у декларації і можливість отримати відшкодування ПДВ.

Отже, в обліку ТОВ «ГРІН ЛАЙ-Л» наявні операції з податку на додану вартість, у т.ч. операції із зовнішньо-економічної діяльності. Варто відмітити, що відсутність субрахунків є досить непрактичним явищем.

2.3. Відображення податків і платежів у звітності підприємства

Для мікропідприємств, малих підприємств, які визнані такими відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [43].

Звітність ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» орієнтована, в першу чергу, на зовнішніх користувачів, потреби яких різняться. Варто відмітити, що ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» станом на 2020 рік зацікавлене у розширенні своєї діяльності та вихід на нові закордонні ринки, тому управлінцям доведеться не тільки переглянути вектор оподаткування, а ймовірно розглянути способи залучення інвесторів.

Тому фінансову звітність підприємства будемо розглядати через призму потреб користувачів у порядку пріоритетності.

Інвестори. За кожними кредитними коштами стоїть інвестор, якого цікавить від підприємця одне - довести, що компанія поверне гроші і поверне його з приростом. При аналізі фінансової звітності особлива увага приділяється таким елементам, як фінансові результати діяльності, структура активів і пасивів – чи дійсно підприємство принесе прибутки інвестору. Також не менш важливим елементом буде наявність грошових коштів, ні один інвестор не захоче вкладати кошти туди, де сам підприємець не буде ризикувати.

Тобто на досліджуваному підприємстві, інвестор може почерпнути для себе чистий дохід від реалізації та інформацію щодо оборотних активів, де станом на 31.12.2019 готівка зросла майже на 50% і запаси у 100% вимірі, у порівнянні з минулорічним періодом. Але такої інформації у звітності буде мало для залучення фінансування. Цілком ймовірно, що інвестор запросить набагато більше додаткової інформації. Важливим також буде наявність документальних підтверджень з контрагентами, адже їх відсутність може привести до того, що контрагенти будуть несумлінно ставитися до своєчасності в оплаті за товари або послуги. Таким чином дебіторська заборгованість зростатиме і це призводить до касових розривів, і як наслідок — до необхідності в кредитних коштах.

Кредитори мають зацікавленість у платоспроможності підприємства, як теперішньої, так і майбутньої, оскільки на них покладаються ризики неповернення фінансових ресурсів. З кредиторами буде дещо простіше, кредит може покрити 100% потреб за наявності застави, при цьому фінансові результати не будуть цікавити: незалежно від того, прибуткове чи збиткове підприємство рахунки повинні погашатися вчасно, у іншому випадку – штрафи та пеня.

Якщо позичальник готовий в якості застави запропонувати якийсь ліквідний актив (машину, квартиру, будь-які бізнес активи тощо), то кредитор розуміє, що в разі невиконання зобов'язань позичальником, сам інвестор не залишиться «з порожніми руками».

Постачальники/підрядники. Зацікавлені у платоспроможності підприємства, оскільки від цього залежить отримання оплати за відвантажену продукцію, товари, надані послуги.

Власники. Для них важливою є інформація про доходи, витрати та фінансові результати. Група власників зазвичай на багатьох великих підприємствах в ранжуванні стоїть вище, але так, як на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» власники особисто здійснюють управлінський облік та складають фінансову звітність, то у нашому рейтингу вони посідають нижчу сходинку.

Працівники. Зацікавленість цієї групи полягає у визначенні прибутковості суб'єкта: поки він прибутковий, доти буде виплачуватися заробітна плата. Це розуміє кожен працівник підприємства, хоча не кожен зможе «читати фінансову звітність», найбільшу частку яких становлять робітники лісопилки. Тому для цих представників організаційно - виробничої структури звітність підприємства буде не зовсім інформативною.

ДФС. Відображення доходу за поточний період.

Громадськість. У звітності підприємства нефінансові показники не висвітлюються.

Підприємство ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» подає фінансову звітність за формами № 1-мс і № 2-мс, ціль яких надання користувачам для прийняття ними рішень правдивої, повної і неупередженої інформації про фінансовий стан й результати діяльності підприємства. Відзначимо основні особливості складання звітності за цими формами:

- відображають необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності і переоцінки до справедливої вартості;
- не відображають основні засоби та довгострокову дебіторську заборгованість при дисконтуванні;
- не відображають забезпечення майбутніх витрат і платежів (на оплату майбутніх відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнають відповідні витрати в періоді їх фактичного здійснення;
- включають в підсумок балансу поточну дебіторську заборгованість за її фактичною сумою, тобто без створення резерву сумнівних боргів.

Щодо відображення податків і платежів, то вичерпну інформацію можна отримати з податкових декларацій. Відповідно до Податкового кодексу України [12] податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку третьої групи є календарний квартал. В податковій декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) міститься інформація щодо доходу, що підлягає оподаткуванню та суми єдиного податку за минулий та звітній періоди, визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок. Інформацію про ПДВ підприємство відображає за кожен місяць у Податковій декларації з податку на додану вартість.

ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» у Звіті про суми податкових пільг розкриває інформацію про суму податкових пільг та строк користування податковими пільгами у звітному періоді. Але з 1 січня 2020 року скасовано Звіт про суми податкових пільг постановою Кабміну України від 31.10.2018 р. № 891 «Про внесення змін до постанови КМУ від 27.12.2010 р. № 1233» [38]. Також у зв'язку із скасуванням звіту про суми податкових пільг, Мінфіном України видано наказ від 20.11.2019 № 488 «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказ ДПАУ від 29 березня 2011 року № 167» [39].

Натомість, облік сум податкових пільг, отриманих суб'єктами господарювання, буде здійснюватися контролюючими органами на підставі інформації, наявної в поданих платниками податкових деклараціях. Зміниться порядок і заповнення податкової декларації з ПДВ. Щоквартально ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» подає податковий розрахунок – документ, який свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку. На підставі відомостей щодо цих сум нарахування податкового зобов'язання не проводиться.

Таким чином, звітність ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» складена відповідно до чинного законодавства України.

Висновки за розділом 2

Проведене дослідження системи фінансового обліку податків і платежів, фінансової та податкової звітності та за матеріалами ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» дозволило зробити наступні висновки.

1. Досліджуване підприємство перебуває на спрощеній системі оподаткування і відноситься до 3-ої групи платників податків. Обов'язки головного бухгалтера виконує один із власників підприємства, який, у свою чергу, крім облікового забезпечення, приймає управлінські рішення, слідкує за налагодженістю виробничого процесу та трудовою дисципліною, домовленістю з клієнтами/постачальниками. Тому виникає припущення, що при правильному розподілі обов'язків управлінського менеджменту можливе підвищення ефективності діяльності підприємства.

2. В цілому стан організації бухгалтерського обліку на підприємстві є задовільним. Для обліку податків та платежів на підприємстві використовують типову кореспонденцію рахунків відповідно до затвердженої методики. Однак, на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» мають місце певні недоліки в організації бухгалтерського обліку, а саме облік ведуть без застосування субрахунків; для автоматизація обліку податків і платежів використовують застарілу версію програми «1С: Бухгалтерія 7.7».

3. Підприємство планує розширення своєї діяльності, що, у свою чергу, вимагатиме зміни облікових правил та вектору системи оподаткування. Враховуючи перспективу виходу ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» на нові ринки, можна зробити висновок, що інформативність звітності є недостатньою для цього, а система обліку потребує удосконалення.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

3.1. Напрями удосконалення облікового забезпечення розрахунків за податками та платежами

Облік розрахунків із бюджетом у сучасних умовах вимагає постійного вдосконалення як в організаційному, так і в методичному плані. Досліджуване підприємство планує розширювати масштаб своєї діяльності, що призведе до переходу на загальну систему оподаткування.

Перебуваючи на спрощеній системі оподаткування, підприємство складало Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) на підставі того, що вели спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат. Після переходу на загальну систему оподаткування доведеться скласти фінансову звітність:

- або у формі Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) — за умови, якщо підприємство за критеріями, визначеними ч. 2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, залишилось у категорії малих підприємств;
- або в повному комплекті фінансової звітності з п'яти форм згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» — добровільно чи за умови переходу до категорії середніх або великих підприємств.

Об'єкт обкладення податком на прибуток визначається на основі бухгалтерського фінансового результату й коригується на податкові різниці. ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» на момент переходу на загальну систему оподаткування вочевидь буде «малодохідником» (річний бухгалтерський дохід не перевищує 20 млн грн), тому податкові різниці не застосовуватимуться. Отже, податкові

наслідки перехідних операцій для «малодохідників» цілком ґрунтуватимуться на даних бухгалтерського обліку й матимуть такий вигляд (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Податкові наслідки перехідних операцій із продажу товарів, робіт, послуг
для ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»**

Подія, що сталася під час перебування суб'єкта на єдиному податку	Подія, що сталася після переходу суб'єкта на загальну систему оподаткування	Податкові наслідки
1) відвантажено товари (виконано роботи, надано послуги)	Отримано оплату	Операція не потрапила під обкладення ані єдиним податком, ані податком на прибуток
2) отримано передоплату за товари, роботи, послуги	Відвантажено товари (виконано роботи, надано послуги)	Передоплата, як і раніше, потрапляє під обкладення єдиним податком. Доходи й витрати, визнані під час відвантаження товарів (робіт, послуг), вплинули на загальний фінансовий результат. Якщо різниця між доходом і витратами позитивна, вона потрапляє під обкладення податком на прибуток

Джерело: складено автором за даними підприємства.

У першому випадку операція проходить узагалі без оподаткування, а в другому - зазвичай потраплятиме під оподаткування двічі.

Під час розробки облікової політики на підприємстві доцільним є запровадження окремого розділу, такого як «Організація обліку податкових платежів» та формування внутрішнього положення про податковий облік на підприємстві. В зазначеному розділі потрібно розкривати інформацію про:

- робочий план рахунків – необхідним є зазначення рахунків та субрахунків для кожного виду платежів і зборів;
- графік документообігу документів – описати рух кожного первинного і зведеного документу, облікового реєстра до складання податкової звітності. В діючих нормативних документах відсутні описи складу зведених документів, облікових реєстрів з реєстрації податкових доходів і витрат.

Графік документообігу здійснює суттєвий вплив на ефективність облікового процесу підприємства, під час розроблення якого необхідне врахування всіх особливостей підприємства, а особливо форми ведення обліку.

Доцільно було б конкретизувати аналітичні рахунки до синтетичних 64 «Розрахунки за податками й платежами» і ввести субрахунки відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [44]:

- 641 «Розрахунки за податками». Для обліку ПДВ до субрахунку 641 відкривається окремий аналітичний рахунок 6412 «Розрахунки за податком на додану вартість».

- 643 – «Податкові зобов'язання»

- 644 – «Податковий кредит».

643 і 644 рахунки є транзитними й використовуються для коригування податкових зобов'язань податкового кредиту у випадку авансових платежів, тобто з метою відображення правила «першої події».

В табл. 3.2 обґрунтовано необхідність переходу на застосування найбільш нової версії програми «1С: Бухгалтерія».

Таблиця 3.2

Порівняльна характеристика версій програм «1С: Бухгалтерія»

Елемент порівняння	Версія програми «1С: Бухгалтерія»	
	«1С: Бухгалтерія 7.7»	«1С: Бухгалтерія 8 для України»
Кореспонденції рахунків	Формування тільки вручну.	Наявність довідника кореспонденцій рахунків, який виступає в ролі навігатора і використовується як під час початкового освоєння програми, так і в подальшій щоденній роботі
Відповідність форми звітності звітному періоду	Під час складання звітності необхідно стежити за відповідністю її форми звітному періоду	Відстеження відповідності форм звітності і звітного періоду здійснюється автоматично
Ручне коригування показників	Можливе виправлення показників під час автоматичного формування звітності (без збереження)	Можливість коригування показників із подальшим їх збереженням під час подальшого автоматичного формування звітності

Закінчення табл. 3.2

Елемент порівняння	Версія програми «1С: Бухгалтерія»	
	«1С: Бухгалтерія 7.7»	«1С: Бухгалтерія 8 для України»
Планування підготовки і здачі звітності, сплати податків	Сервіс контролю термінів платежів відсутній	Наявність календаря бухгалтера, який нагадує про здачу звітності та сплату податкових платежів
Перевірка заповнення звітності	Не передбачена, виконується вручну.	Автоматична перевірка заповнення звітності можлива як у рамках однієї форми звітності, так і в ув'язці з іншими
Подання звітності напряму через Інтернет	Тільки з використанням додаткових програмних засобів	Надсилання звітності безпосередньо з програми 1С із можливістю отримання інформації про стан звітності
Помічник з обліку ПДВ	Даний елемент відсутній	Надання допомоги на всіх етапах формування інформації для складання декларації з ПДВ. Контроль над послідовністю виконання операцій
Експрес-перевірка ведення обліку	Не передбачена.	Дана перевірка забезпечує встановлення відповідності використовуваної методології ведення обліку чинному законодавству, виявляє помилки у веденні обліку, вказує причини і надає рекомендації щодо їх виправлення з формуванням деталізованого звіту з описом помилок

Джерело: розроблено автором на основі [45-46].

Якщо вчасно не оновлювати програму, то є можливість, що про всі зміни підприємство дізнається або в момент здачі звітності, або після цього. Як результат - відсутність часу для переробки, штрафні санкції, пеня. Тому є важливим регулярно проводити оновлення програмних продуктів 1С. З останніми релізами програми існуватиме проінформованість щодо можливих вимог з боку контролюючих органів.

3.2. Податковий менеджмент у системі управління

На сьогоднішній день податковий аспект присутній в будь-якому сегменті управління фінансами підприємства та впливає на всі ключові прийняті рішення.

Тому система управління податковим фактором має стати невід'ємною частиною фінансового менеджменту, враховуючи його завдання та мету. У сучасній економічній літературі така система визначається як податковий менеджмент.

Податковий менеджмент являє собою систему принципів і методів розробки та реалізації управлінських рішень, які пов'язані з вибором оптимальної податкової системи, розрахунком податкових платежів, постійним контролем за їх здійсненням [47].

Згідно дослідження британської аудиторсько-консалтингової фірми «Ernst & Young» глобальний бізнес зараз обробляє великі обсяги податків на додану вартість. Ефективне управління цими обсягами вимагає надійної структури податкового контролю, оскільки помилки та неефективні процеси можуть підвищити ризик виникнення податкових санкцій та негативно вплинути на рух грошових та оборотних коштів

Як вже зазначалося, ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» розглядає можливість переходу на іншу систему оподаткування. Тому запровадження на підприємстві податкового менеджменту було б доцільним з огляду на правильний вибір такої системи оподаткування, яка б дозволила отримувати найбільші прибутки при оптимальності податкових платежів.

ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» може залучати до системи податкового менеджменту керівника, юриста, головного бухгалтера та спеціаліста у галузі податкового менеджменту. Спеціаліст у галузі податкового менеджменту повинен мати вищу фінансову освіту та обов'язково практичний досвід не менше трьох років у сфері оподаткування.

У пункті 3.1 було запропоновано уведення відповідних доповнень (змін) до Наказу про облікову політику, що вимагають чіткого визначення посадових обов'язків працівників бухгалтерії з питань ведення обліку податкових платежів, у т. ч. розрахунків із ПДВ: опису та методики розробки структурно-логічної схеми його визначення (табл. 3.3). Зазначені документи можуть бути представлені як додаток до Наказу про облікову політику.

**Структурно-логічна схема методики визначення
податку на додану вартість на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»**

Етап визначення	Посада виконавця	Терміни виконання
Реєстрація платником ПДВ (для новостворених підприємств)	Керівник, головний бухгалтер	Одноразово
Реєстрація податкових накладних у єдиному реєстрі податкових накладних	Бухгалтер з обліку податкових платежів	Щоденно
Обчислення суми ПДВ згідно з вибраним методом (прямий адитивний, непрямий адитивний, прямого вирахування, непрямого вирахування) та із застосуванням відповідної ставки	Бухгалтер з обліку податкових платежів	Щомісяця
Відображення результатів розрахунків на рахунках бухгалтерського обліку	Бухгалтер з обліку податкових платежів	Щоденно
Заповнення податкової декларації з податку на додану вартість	Бухгалтер з обліку податкових платежів, головний бухгалтер	Щомісяця (щоквартально)
Сплата визначеної суми ПДВ до бюджету	Бухгалтер з обліку податкових платежів, головний бухгалтер	Щомісяця

Джерело: складено автором на підставі [48-49].

Враховуючи наукові розробки в сфері організації податкового менеджменту та податкове законодавство, наведемо алгоритм функціонування системи податкового менеджменту на підприємстві (рис. 3.1).

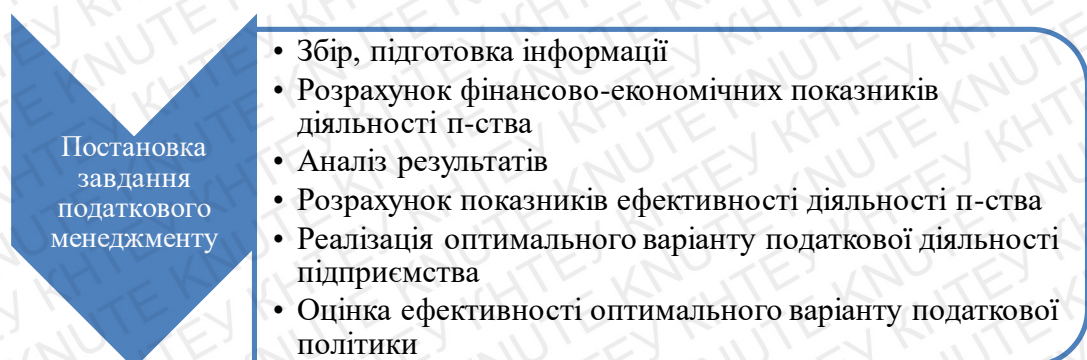


Рис. 3.1 Алгоритм функціонування системи податкового менеджменту на підприємстві ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л»

Джерело: складено автором на основі [50].

Таким чином, дослідивши питання необхідності організації податкового менеджменту на підприємстві, доведено, що у сучасних умовах запровадження системи податкового менеджменту на підприємстві є дуже важливою.

Система податкового менеджменту на підприємстві може бути запроваджена виходячи з фінансових можливостей підприємства, чисельності персоналу, структури суб'єкта господарювання. Визначено, що для організації системи податкового менеджменту необхідно створення спеціального структурного підрозділу на підприємстві, або введення у штат фахівця у галузі податкового планування. Саме за цих умов може бути прийняте зважене та ефективне рішення, розроблено механізм реалізації податкової стратегії, яка була б направлена на зменшення податкового навантаження та підвищення показників ефективності діяльності підприємства.

Висновки за розділом 3

1. На сьогодні на підприємстві ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» питання удосконалення організації та обліку податкових розрахунків є актуальним, але не вирішеним. Для покращення обліку на підприємстві була запропонована низка заходів. Одним із таких є перехід на нову версію «1С: Бухгалтерія 8 для України».

Доцільно було б конкретизувати аналітичні рахунки до синтетичних 64 «Розрахунки за податками й платежами» і ввести субрахунки відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Запропоновано включити до наказу про облікову політику підприємства окремий розділ «Організація обліку податкових платежів» та сформулювати внутрішнє положення про організацію податкового обліку на підприємстві. При запровадженні таких доповнень важливе чітке визначення посадових обов'язків працівників бухгалтерії з питань ведення обліку податкових платежів, у т. ч. розрахунків із ПДВ: опису та методики розробки структурно-логічної схеми його

визначення. Доцільним буде розробка графіку документообігу на досліджуваному підприємстві.

Такі заходи дозволять не лише усунути виявлені недоліки, але й в цілому підвищити якість ведення обліку та інформаційного забезпечення на підприємстві ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л».

2. Пріоритетного значення набуває внутрішньогосподарський контроль розрахунків із бюджетом. Обгрунтовано доцільність запровадження податкового менеджменту, яке б забезпечило розроблення такого механізму реалізації податкової стратегії, який був би направлений на зменшення податкового навантаження та підвищення показників ефективності діяльності підприємства.

Наявність фахівців з податкового менеджменту визначив би доцільність переходу на загальну систему оподаткування в сучасних умовах бізнесу з урахування специфіки діяльності ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л».

Запропоновані підходи до удосконалення системи фінансового та управлінського обліку розрахунків за податками і платежами в цілому сприятиме успішному розширенню господарської діяльності підприємства, його переходу на загальну систему оподаткування та підвищенню ефективності його діяльності.

ВИСНОВКИ

Розглянувши загальні основи теорії походження податків, зроблено такі висновки:

1. Сучасна система податків і платежів є результатом тривалого процесу, який нерозривно пов'язаний з формуванням державності та трансформацією поглядів на їх у наповненні державного бюджету. В умовах ринкової зміни економіки України оптимізація оподаткування підприємств стає підґрунтям для розв'язання складних питань узгодження інтересів держави і суб'єктів. Нова податкова система повинна відповідати принципам справедливості, нейтральності, простоти адміністрування, простоти дотримання, прозорості та надійності. Податки та платежі можуть стягуватися з доходів, праці, майна, споживання, міжнародної торгівлі тощо.

Оподаткування представляє собою один з найбільш складних економічних механізмів, яке має подвійний характер і вимагає балансу інтересів держави та інтересів платників податку – суб'єктів господарювання і громадян.

2. Питання міжнародного податкового планування та запобігання податковим зловживанням досліджувались у наукових працях та статтях вітчизняних вчених. Ними були досліджені наступні аспекти: сутність, практика та методи усунення подвійного оподаткування (Городніченко Ю.В, Михалчич В.М, Шмиголь Н.М), роль міжнародних договорів в усуненні подвійного оподаткування та елементи системи правового регулювання діяльності держави у сфері оподаткування (Лепетюк О.В, Черевко О.М).

3. За останнє десятиліття спостерігаємо вихід бізнесу за межі національних кордонів і стає об'єктом регулювання законодавства різних держав. Відсутність їх гармонізації й узгодження викликає безліч можливостей для зловживання законом і виведення доходів з-під оподаткування. Над вирішенням цієї актуальної проблеми працює, зокрема, ОЕСР. Дана організація є каталізатором процесу гармонізації податкових систем, яка полягає в уніфікації

структур і принципів оподаткування, визначенні загальних векторів податкових реформ та узгодженні національного податкового права і податкової політики різних держав. Такий процес гармонізації знайшов відображення у Директивах ЄС, а також рекомендаціях від Організації економічного співробітництва та розробка плану BEPS.

4. Україна не ізольована від глобальних процесів і не може ігнорувати ці реалії. Як член BEPS Україна зобов'язується реалізувати чотири мінімальні стандарти: перегляд режимів, що можуть нести загрозу уникнення оподаткування, недобросовісне використання пільг щодо уникнення подвійного оподаткування, при якому можливе ухилення від сплати податків, перегляд підходу до звітів про трансфертне ціноутворення та вирішення спорів щодо застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування

Підтвердженням співпраці України з ОЕСР у протидії з розмиванням податкової бази є набрання чинності 27 лютого 2020 р. Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

5. Проведене дослідження системи фінансового обліку податків і платежів, фінансової та податкової звітності та за матеріалами ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» Підприємство перебуває на спрощеній системі оподаткування і відноситься до 3-ої групи платників податків. Обов'язки головного бухгалтера виконує один із власників підприємства, який, у свою чергу, крім облікового забезпечення, приймає управлінські рішення, слідує за налагодженістю виробничого процесу та трудовою дисципліною, домовленістю з клієнтами/постачальниками. Тому виникає припущення, що при правильному розподілі обов'язків управлінського менеджменту можливе підвищення ефективності діяльності підприємства.

6. В цілому стан організації бухгалтерського обліку на підприємстві є задовільним. Для обліку податків та платежів на підприємстві використовують типову кореспонденцію рахунків відповідно до затвердженої методики. Однак, на ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» мають місце певні недоліки в організації бухгалтерського обліку, а саме облік ведуть без застосування субрахунків; для автоматизація обліку податків і платежів використовують застарілу версію програми «1С: Бухгалтерія 7.7».

7. Підприємство планує розширення своєї діяльності, що, у свою чергу, вимагатиме зміни облікових правил та вектору системи оподаткування. Враховуючи перспективу виходу ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» на нові ринки, можна зробити висновок, що інформативність звітності є недостатньою для цього, а система обліку потребує удосконалення.

8. На сьогодні на підприємстві ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л» питання удосконалення організації та обліку податкових розрахунків є актуальним, але не вирішеним. Для покращення обліку на підприємстві була запропонована низка заходів. Одним із таких є перехід на нову версію «1С: Бухгалтерія 8 для України».

Доцільно було б конкретизувати аналітичні рахунки до синтетичних 64 «Розрахунки за податками й платежами» і ввести субрахунки відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Запропоновано включити до наказу про облікову політику підприємства окремий розділ «Організація обліку податкових платежів» та сформувані внутрішні положення про організацію податкового обліку на підприємстві. При запровадженні таких доповнень важливе чітке визначення посадових обов'язків працівників бухгалтерії з питань ведення обліку податкових платежів, у т. ч. розрахунків із ПДВ: опису та методики розробки структурно-логічної схеми його визначення. Доцільним буде розробка графіку документообігу на досліджуваному підприємстві.

Такі заходи дозволять не лише усунути виявлені недоліки, але й в цілому підвищити якість ведення обліку та інформаційного забезпечення на підприємстві ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л».

9. Пріоритетного значення набуває внутрішньогосподарський контроль розрахунків із бюджетом. Обґрунтовано доцільність запровадження податкового менеджменту, яке б забезпечило розроблення такого механізму реалізації податкової стратегії, який був би направлений на зменшення податкового навантаження та підвищення показників ефективності діяльності підприємства.

Наявність фахівців з податкового менеджменту визначив би доцільність переходу на загальну систему оподаткування в сучасних умовах бізнесу з урахування специфіки діяльності ТОВ «ГРІН ЛАЙН-Л».

Запропоновані підходи до удосконалення системи фінансового та управлінського обліку розрахунків за податками і платежами в цілому сприятиме успішному розширенню господарської діяльності підприємства, його переходу на загальну систему оподаткування та підвищенню ефективності його діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. A Short History Of Taxes, URL: <https://www.forbes.com/2010/04/14/tax-history-law-personal-finance-tax-law-changes.html#35c286641cf8>
2. Corporate tax rate in Europe, URL: https://www.theglobaleconomy.com/rankings/corporate_tax_rate/Europe/
3. Daniel Bann, New Evidence on Territorial Taxation, 20.02.2020, URL: <https://taxfoundation.org/uk-territorial-tax-system/>
4. Esteban Ortiz-Ospina and Max Roser Taxation, URL: <https://ourworldindata.org/taxation>
5. Five indirect tax trends in 2018, URL: https://www.ey.com/en_gl/tax/five-indirect-tax-trends-in-2018
6. International Monetary Fund, Government finance statistics manual 2014 URL: <https://www.imf.org/external/Pubs/FT/GFS/Manual/2014/gfsfinal.pdf>
7. Jehnson Kari Designing a Territorial Tax System: A Review of OECD Systems, URL: <https://taxfoundation.org/territorial-tax-system-oecd-review/>
8. Kagan Julia Tax accounting, URL: <https://www.investopedia.com/terms/t/tax-accounting.asp> - 2019.
9. Members of the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, 31.12.2019, URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>
10. Muley Ritika Taxation Objectives: Top 6 Objectives of Taxation – Discussed! URL: economicsdiscussion.net
11. Тереля М. Імплементация плану BEPS в Україні: передумови та стан реалізації. Збірник наукових статей студентів, які здобувають освітній ступінь «магістр», КНТЕУ. -191 с.
12. Податковий кодекс України. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України, URL: <http://sfs.gov.ua/nk/>
13. В. М. Федосова, С. І. Юрій. Теорія фінансів: Підручник / За ред. проф. В. М. Федосова, С. І. Юрія. — К.: Центр учбової літератури, 2015. — 576 с.
14. М. М. Данюк. Податковий кодекс України / М. М. Данюк, П. Л. Полікарчук // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2016.-№ 1.- 336 с
15. Сміт А. Исследование о природе и причинах богатства народов /– М. : Соцэкгиз, 1992. – 782 с.
16. Я.В. Лебедзевич. Міжнародний збірник наукових праць. Вісник 36. Теорії походження податків, URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/6573/88.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
17. Косік А. Ф. Мікроекономіка : навч.-метод. посібник / Г. Е. Гронтковська, А. Ф. Косік – К. : Центр учбової літератури, 2015. -438 с.

18. Директива Ради 90/435/ЄЕС Щодо загальної системи оподаткування, яка застосовується до материнських компаній та дочірніх підприємств різних держав-членів, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_358
19. Директива 90/434/ЄЕС Про загальноприйнятту систему оподаткування товариств різних Держав-членів при злитті, поділі, передачі активів і обміні акцій, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_451
20. Директива 2005/19/ЄС, URL: <https://minjust.gov.ua>
21. Арбітражна Конвенція Ради ЄС 90/436/ЄЕС, URL: <https://minjust.gov.ua>
22. Конвенція 2005/C160/01, URL: <https://minjust.gov.ua>
23. Податкова політика в Європейському Союзі, URL: <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2001:0582:FIN:EN:PDF>
24. Перша Директива Ради 67/227/ЄЕС Щодо гармонізації законодавства держав-членів стосовно податків з обороту» від 11.04.1967 р., № 67/227/ЄЕС. URL : http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=994_201.
25. Директива № 67/228/ЄЕС , URL: https://zakononline.com.ua/documents/show/127554_127554
26. Директива Ради 69/335/ ЄЕС Про непрямі податки на мобілізацію капіталу ЄЕС, URL: <https://minjust.gov.ua>
27. Директива Ради 69/169/ЄЕС, URL: <https://minjust.gov.ua>
28. Директива Ради 95/7/ЄС Про нові заходи спрощення щодо податку на додану вартість, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_490
29. Директива 92/77/ЄЕС, URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:31992L0077>
30. Директива 2006/112/ЄС Про спільну систему податку на додану вартість від 28 листопада 2006 року, URL: <https://minjust.gov.ua>
31. «Українське право» Види податків у ЄС, URL: https://ukrainepravo.com/international_law/european_union_law/vydy-podatkiv-u-es/
32. Директива Ради 92/83/ЄЕС Про гармонізацію структур акцизних зборів на алкоголь та алкогольні напої від 19 жовтня 1992 року, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_430
33. Директива Ради 92/84/ЄЕС Про наближення акцизних зборів на спирт та алкогольні напої, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_431
34. Директива № 92/80/ЄЕС Ради ЄС про зближення оподаткування на перероблений тютюн, інший, ніж сигарети, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_a77
35. Директива 95/59/ЄС Щодо податків, інших ніж податки з обороту, які впливають на споживання тютюнових виробів, URL: <https://minjust.gov.ua>

36. Директива 92/82/ЄЕС Про зближення ставок акцизів на мінеральні масла, URL: <https://minjust.gov.ua>
37. Директива 2003/96/ЄС Про реструктуризацію системи Співтовариства з оподаткування продуктів енергії та електроенергії, URL: http://sfs.gov.ua/data/material/000/139/197201/Dir_2003_96.pdf
38. Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/891-2018-%D0%BF>
39. Наказ Міністерства фінансів України від 20.11.2019 №488 «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167», URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/74175.html>
40. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», URL: <https://zakon.help/law/290/>
41. Т.М.Семенко Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового Кодексу України. Київ, 2019.
42. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-ХІІ зі змінами і доповненнями, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
43. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
44. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій: затверджена наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
45. Нетсофт. ПРОГРАМА 1С:ПІДПРИЄМСТВО 8 - ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ І ХАРАКТЕРИСТИКИ URL:<https://www.netsoft.com.ua/1С-Predpriyatiye-8-opisaniye-osnovnyye-kharakteristiki-ukr.html>
46. Сравнение и объединение конфигураций, URL: <https://v8.1c.ru/platforma/sravnienie-i-obedinenie-konfiguraciy/>
47. Барабонова В. В. Основні засади формування ефективного податкового менеджменту на підприємствах / В. В. Барабанова, М. А. Барабанова // Економіка і регіон. – 2016. – №2 (29). – С. 142 – 145
48. Чирва А. А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. Облік і фінанси. 2015. № 4 (70). С. 67–71.

49. В.М.Савченко, О.В. Пальчук, Л.В.Кононенко Інформаційне забезпечення податкового менеджменту Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки, 2018, вип. 1(34).

50. International Financial Reporting Standard for Small- and Medium-Sized Entities, URL: <https://www.ifrs.com/>.

51. Гоголь Т. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних вимог: наслідки для підприємств малого бізнесу/ Т. Гоголь// Облік: теорія і практика. - 2015. – Випуск № 7. - с. 3-12.

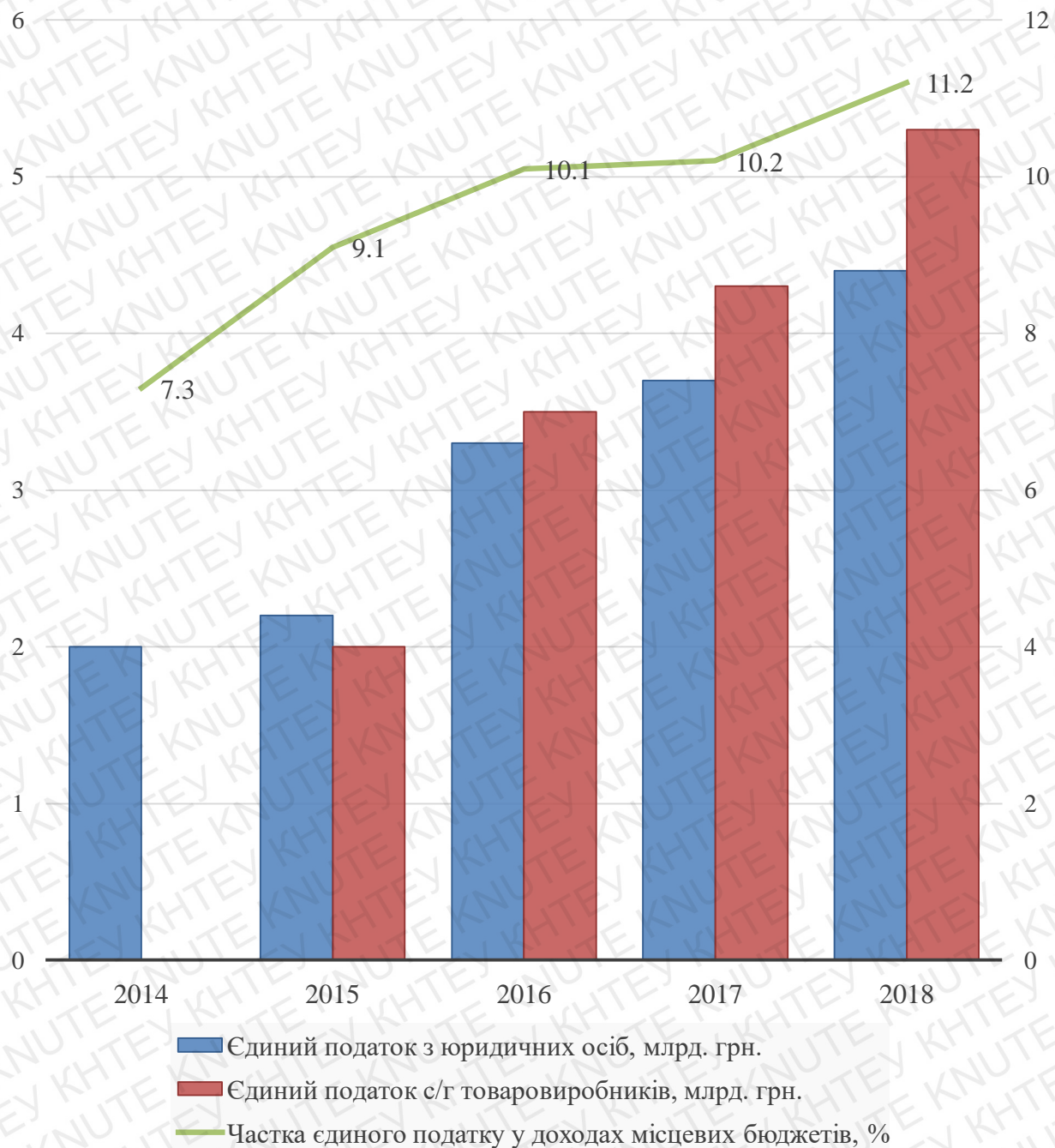
52. Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua>.

53. Законопроект № 1210 прийнятий та переданий на підпис Президенту: огляд очікуваних змін у податковому законодавстві, Deloitte, 12.02.2020. URL: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/press-room/tax-and-legal-alerts/2020/2020-02-12-parliament-adopts-beps.html>

ДОДАТКИ

Додаток А

Надходження єдиного податку за 2014-2018рр.



Джерело: складено автором на основі [52].

Характеристика чинної нормативно - правової бази з фінансового і управлінського обліку та оподаткування об'єкту дослідження

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Конституція України	Регулює забезпечення діяльності будь-якого підприємства, установи та організації, проголошує права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності та громадян.	Найголовніший нормативно-правовий документ України, якому підпорядковуються всі громадяни.
2	Податковий кодекс України	Регулює відносини в сфері податків і зборів та визначає вичерпний перелік зборів та податків, що установлені в Україні.	При веденні податкового обліку.
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	При складанні фінансової звітності, облікових документів та реєстрів бухгалтерського обліку.
4	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств	Розкриває підходи щодо первісного визнання та подальшої оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат малих та середніх підприємств.	При визначенні категорії малих чи середніх підприємств.
5	Постанова Кабінету Міністрів України № 419 «Про порядок подання фінансової звітності»	Визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності.	При складанні та поданні фінансової звітності.
6	Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку»	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.	При складанні первинних документів, облікових реєстрів.

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
7	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності	При веденні бухгалтерського обліку в цілому.
8	Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг»	Встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів. У Законі висвітлено основні вимоги до електронного документу, підпису та інші аспекти ведення документообігу	При веденні документообігу.
9	Наказ Міністерства фінансів України від 20.11.2019 №488 «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167»	Встановлює зміни до форми податкової декларації з податку на додану вартість, до форми уточнюючого розрахунку та до зміни до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість.	При веденні податкового обліку.
10	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-ХІІ зі змінами і доповненнями	Правове регулювання всіх видів зовнішньоекономічної діяльності в Україні.	Підприємство здійснює свою зовнішньоекономічну діяльність відповідно до закону.
12	Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Визначає настання умов визнання доходу.	При веденні фінансового обліку – метод «визнання доходів»

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
11	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Встановлює умови переходу до категорії середніх або великих підприємств.	Встановлює добровільний вибір складання 5 форм фінансової звітності за умови переходу до категорії середніх або великих підприємств.
13	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»	Установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей.	При складанні фінансової звітності.
14	Закон України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (крім деяких змін, які набирають чинності з 1 липня 2020 року та з 1 січня 2021 року)	Внесено зміни до оподаткування доходів фізичних осіб та фізичних осіб – підприємців, а також зміни до порядку застосування спрощеної системи оподаткування.	При продажу об'єктів рухомого майна, адмініструванні ПДВ операцій.
15	Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців»	Закон регулює відносини, які виникають у сфері державної реєстрації юридичних осіб, а також фізичних осіб - підприємців.	Регулює відносини, які виникають у сфері державної реєстрації юридичних осіб

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
16	Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року N 436-IV	Кодекс визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.	При регулюванні господарських відносин, що виникають на підприємстві.
17	Закон про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України №635	Орієнтир під час вирішення питань, пов'язаних із обліковою політикою, що не має обов'язкового статусу.	При зазначенні в документі про облікову політику принципів, методів та процедур, які використовує підприємство для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.
18	Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР	Цей Закон встановлює державні гарантії права на відпустки, визначає умови, тривалість і порядок надання їх працівникам для відновлення працездатності, зміцнення здоров'я, а також для виховання дітей, задоволення власних життєво важливих потреб та інтересів, всебічного розвитку особи.	При наданні відпусток працівникам на підприємстві.
19	Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»	Цей Закон визначає правовий статус товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю (далі - товариство), порядок їх створення, діяльності та припинення, права та обов'язки їх учасників.	Визначає правовий статус для суб'єкта господарювання.
20	Цивільний Кодекс України	Загальна характеристика господарських товариств.	При державній реєстрації.

Поточний стан реалізації плану BEPS в країнах Європи

Країна	Австрія	Італія	Україна
Законодавчі зміни	Австрія – перша держава, яка ратифікувала багатосторонній інструмент ("MLI"), завдяки якому рекомендації BEPS, засновані на договорах, будуть безпосередньо впроваджені в існуючих митницях (2016 рік).	2016 рік – введено СбСР 2019 рік – запроваджено новий податок на цифрові послуги, що надаються італійським підприємствам та італійським підприємствам іноземних підприємств. Внутрішнє визначення фіз. осіб було внесено зміни до відповідно до рекомендацій ОЕСР, BEPS 7.	У 2017 р. приєдналась до «інклюзивної основи» щодо BEPS і взяла на себе зобов'язання впровадити чотири мінімальні стандарти BEPS: 5, 6, 13 та 14. Представлення дорожньої карти. 23.07.2018 - Багатостороння конвенція щодо імплементації заходів, пов'язаних з оподаткуванням податкового договору, для запобігання ерозії та зменшенню прибутку.
Вплив на аудит / фіскальну політику	Податкові органи Австрії майже одразу почали застосовувати рекомендації BEPS (зокрема, дії BEPS 8-10 щодо трансфертного ціноутворення) заднім числом під час поточних аудитів. Гібридні інструменти капіталу та емісійні питання піддаються посиленому контролю.	Все частіше податкові органи орієнтуються на МНК. Податкові органи також сподіваються оскаржити щодо прихованих фізичних осіб.	Наразі жодного впливу на податкові перевірки в результаті BEPS не було, оскільки відповідні закони ще не затверджені.
Звітність по країнах	Трирівневий стандартизований підхід ОЕСД до документації щодо перерахування цін: головний файл, локальний та СбСР. Зобов'язання СбСР поширюється на багатонаціональні групи підприємств з консолідованим річним оборотом не менше 750 млн євро за попередній фінансовий рік.	Італійський закон про бюджет на 2016 рік запровадив СбСР. Регламенти, значною мірою, відповідають діям BEPS Action 13.	Лютий 2020 р. – затверджено трирівневу структуру звітності трансфертного ціноутворення (ТЦУ).
Відрахування відсотків	Австрійський Закон про ЄСВ вже передбачає положення про не відрахування відсоткових платежів пов'язаним особам, які не підлягають оподаткуванню або їх низькому оподаткуванню. Крім того, виплати відсотків за боргом, що виникли під час придбання акцій у пов'язаних осіб, також розглядаються як не відрахування.	Податкове законодавство Італії щодо вирахування відсотків було змінено у 2007 році, коли було запроваджено 30% пасивного обмеження відсотків EBITDA.	Існує пропозиція обмежити відрахування відсотків до 10-30% EBITDA платників податків з можливістю перенесення надлишку на майбутні періоди.

Джерело: складено автором на основі [22-24].



«ЗАТВЕРДЖЕНО»:
Зборами учасників
Товариства з обмеженою
відповідальністю «ГРІН ЛАЙН - Л»
Протокол № 1 від "17" серпня 2017 року

СТАТУТ
Товариства з обмеженою
відповідальністю
“ГРІН ЛАЙН - Л”



смт. Міжгір'я
2017 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІН ЛАЙН - Л» (надалі – Товариство) створене відповідно до норм Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», інших нормативних актів.

1.2. Товариство має повне найменування:

- Українською мовою – Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІН ЛАЙН - Л»;
- Англійською мовою - Limited liability company "GREEN LINE - L"

1.3. Товариство має скорочене найменування:

- Українською мовою – ТОВ «ГРІН ЛАЙН - Л»;
- Англійською мовою – LLC "GREEN LINE - L"

1.4. Товариство має ширшу правосдатність та дієздатність відповідно до встановлених мети та предмету його діяльності та обсягу зобов'язань, що можуть бути взяті на себе Товариством згідно з даним статутом та чинним законодавством України. Цивільна правосдатність Товариства виникає з дня його державної реєстрації і припиняється з дня внесення до єдиного державного реєстру запису про припинення Товариства.

1.5. Діяльність Товариства здійснюється згідно з Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, іншими нормативними актами України та цим Статутом.

1.6. Організаційно- правова форма – Товариство, корпоративне підприємство, що діє на підставі приватної власності засновників.

Вид господарського товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності – приватна.

Товариство є юридичною особою, має відокремлене майно, може від свого імені набувати майнових та особистих немайнових прав і нести обов'язки, вступати в зобов'язання, бути позивачем і відповідачем в судах, господарських або третейських судах. Товариство має самостійний баланс, поточні, валютні та інші рахунки в банках, круглу печатку та інші печатки, кутовий та інші штампи з власним найменуванням, знаки для товарів і послуг, логотип та інші атрибути.

1.7. Даний Статут вступає в силу з дня державної реєстрації Товариства і діє до його викладення в новій редакції, реорганізації чи ліквідації Товариства.

1.8. Товариство вважається створеним та набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.

1.9. Єдиним установчим документом Товариства є цей Статут.

1.10. Місцезнаходження Товариства: 90000, Україна, Закарпатська область, Міжгірський район, смт. Міжгір'я, вул. Олександра Ігнатишина 23 «а»

2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

2.1. Учасниками Товариства є:

2.1.1. Фізична особа - громадянин України - **Лехман Ярослав Іванович**, 04.03.1980 р.н., паспорт серії ВО №373515, виданий Міжгірським РВ УМВС України в Закарпатській області, 28.01.1998р., зареєстрований за адресою: 90010, Закарпатська обл., Міжгірський р-н., с. Нижній Студений, 136.

2.1.2. Фізична особа - громадянка України **Лехман Галина Валентинівна**, 30.01.1983 р.н., паспорт серії ВР №521684, виданий Міжгірським РВ УМВС України в Закарпатській області, 03.07.2013р., зареєстрована за адресою: 90000, Закарпатська обл., смт Міжгір'я, вул. Олександра Ігнатишина 23 «а».

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство створюється з метою здійснення виробничо-господарської діяльності та отримання прибутку, реалізації на основі одержаного прибутку інтересів Учасників Товариства.

3.2. Товариство має право займатися підприємницькою діяльністю, яка не суперечить законодавству України, в тому числі:

3.2.1. Виконання на договірній основі агрохімічних робіт по внесенню в ґрунт мінеральних добрив, вапнування кислих ґрунтів, виготовлення, вивезення та внесення в ґрунт органічних добрив, обробіток ґрунту та посівів с/г культур хімічними та біологічними засобами захисту рослин, поліпшення родючості земель, забезпечення методичного керівництва по виконанню програми підвищення родючості ґрунту.

3.2.2. Доставка на договірній основі засобів хімізації, надання допомоги господарствам у виготовленні проектно-кошторисної документації по ефективному використанню засобів хімізації у

баланс, який затверджується Учасниками Товариства або органом, що прийняв рішення про ліквідацію Товариства.

21.11. Грошові кошти, що залишаються в Товаристві, виручка від продажу його майна при ліквідації включно, після розрахунків по оплаті праці працівників Товариства та виконання зобов'язань перед бюджетом, банком, власниками облигацій, випущених Товариством та іншими кредиторами, розподіляються ліквідаційною комісією між Учасниками Товариства пропорційно частці кожного в статутному капіталі Товариства.

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

21.13. У разі ліквідації платоспроможного Товариства вимоги його кредиторів задовольняються у такій черговості:

- у першу чергу задовольняються вимоги щодо відшкодування шкоди, завданої каліцтвом, іншим ушкодженням здоров'я або смертю, та вимоги кредиторів, забезпечені заставою чи іншим способом;
- у другу чергу задовольняються вимоги працівників, пов'язані з трудовими відносинами, вимоги автора про плату за використання результату його інтелектуальної, творчої діяльності;
- у третю чергу задовольняються вимоги щодо податків, зборів (обов'язкових платежів);
- у четверту чергу задовольняються всі інші вимоги.

Вимоги однієї черги задовольняються пропорційно сумі вимог, що належать кожному кредитору цієї черги.

21.14. У разі відмови ліквідаційної комісії у задоволенні вимог кредитора або ухилення від їх розгляду кредитор має право до затвердження ліквідаційного балансу Товариства звернутися до суду із позовом до ліквідаційної комісії. За рішенням суду вимоги кредитора можуть бути задоволені за рахунок майна, що залишилося після ліквідації Товариства.

21.15. Вимоги кредитора, заявлені після спливу строку, встановленого ліквідаційною комісією для їх пред'явлення, задовольняються з майна Товариства, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, заявлених своєчасно.

21.16. Вимоги кредиторів, які не визнані ліквідаційною комісією, якщо кредитор у місячний строк після одержання повідомлення про повну або часткову відмову у визнанні його вимог не звертався до суду з позовом, вимоги, у задоволенні яких за рішенням суду кредитором відмовлено, а також вимоги, які не задоволені через відсутність майна Товариства, вважаються погашеними.

21.17. Ліквідація вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

22. ІНШІ ПИТАННЯ

22.1. У всьому, що не врегульовано цим Статутом, Учасники керуються чинним законодавством України.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ

Лехман Ярослав Іванович
паспорт ВО № 373515 виданий 28.01.1998 р.
Міжгірським РВ УМВС в Закарпатській обл.,
місцезнаходження : с.Нижній Студений, буд.136, Міжгірського р-ну,
Закарпатська обл., індекс 90010
ПІН 2928300811

Лехман Галина Валентинівна
паспорт ВР № 521684 виданий 03.07.2013 р.
Міжгірським РВ УМВС в Закарпатській обл.,
місцезнаходження : смт Міжгір'я вул. Олександра Ігнатишина 23 «а»,
Закарпатська обл., індекс 90000
ПІН 3034506306



ВИПISKA
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГРІН ЛАЙН - Л"

Ідентифікаційний код юридичної особи:
41533932

Місцезнаходження юридичної особи:
90000, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ., МІЖГІРСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛИЩЕ МІСЬКОГО
ТИПУ МІЖГІР'Я, ВУЛИЦЯ ОЛЕКСАНДРА ІГНАТИШИНА, ВУДИВОК 23 "А"

*Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних
осіб-підприємців та громадських формувань:*
21.08.2017, 1 314 102 0000 000776

*Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені
юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність
обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної
особи-підприємця:*

ЛЕХМАН ГАЛИНА ВАЛЕНТИНІВНА - керівник

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:

ЛЕХМАН ГАЛИНА ВАЛЕНТИНІВНА

Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди організації статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:

21.08.2017, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ,
21680000

21.08.2017, 070817213217, ХУСТЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ (МІЖГІРСЬКЕ ВІДІЛЕННЯ), 39594268 (дані про взяття на облік як платника податків)

21.08.2017, 10000000995641, ХУСТЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ (МІЖГІРСЬКЕ ВІДІЛЕННЯ), 39594268 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи"

Дані про основний вид економічної діяльності:

16.10 Лісопильне та стругальне виробництво

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску:

10000000995641

Клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:

відомості відсутні

Дата та час видачі виписки:

21.08.2017 16:15:54

Внесено до реєстру:

ГАЛАМБА Н.В.

Сформовано документ:

ГАЛАМБА Н.В.





**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
МІЖГІРСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ
ХУСТСЬКОЇ ОБ'ЄДНАНОЇ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ ІНСПЕКЦІЇ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

вул. Шевченка, 38, смт. Міжгір'я, тел./факс: (03146) 2-12-54, e-mail: zak.mizh.dpl.official@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39594268

№ _____
на № _____ від _____

Додаток ІЗ
до Положення про реєстрацію
платників податку на додану вартість
(пункт 7.5)

Форма № 2-ВР

" " _____ 20 _____ року № _____

(заповнюється у разі направлення платівки витягу поштою)

ВИТЯГ № 1707084500003

З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Відомості про платника податку на додану вартість.

Ідентифікаційний податковий номер **415339307089**

Найменування (для платника, відповідального за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами "відповідальний за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном", а для інвестора (оператора), відповідального за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами "оператор" або "інвестор" (залежно від того, в якості оператора чи інвестора він діє), "відповідальний за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції") або прізвище, ім'я та по батькові платника

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІН ЛАЙН - Л"

Дата реєстрації платником податку на додану вартість **01.10.2017** року.

Термін дії реєстрації платника податку на додану вартість _____ року.

Реквізити рахунка в системі електронного адміністрування податку на додану вартість:

МФО **899998**, № **37513000328549**

Відомості про видачу витягу

Найменування контролюючого органу, що видав витяг **708 ХУСТСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ (МІЖГІРСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ)**

Дата формування витягу **04.10.2017** року.

Дата видачі витягу **04.10.2017** року.

Витяг є чинним до внесення змін до Реєстру. Якщо в Реєстрі внесені зміни щодо відомостей, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.

Заступник начальника
Міжгірського відділення
Хустської ОДП

(посада)



ШУПА Р.І.

(ініціали, прізвище)

04.10.2017 року № 1707083400167

**ВИТЯГ
З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ**

Код ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*

41533932

(Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

Найменування суб'єкта господарювання або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи – підприємця
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІН ЛАЙН - Л"

Податкова адреса суб'єкта господарювання:
 УКРАЇНА, 90000, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛАСТЬ, МІЖГІРСЬКИЙ РАЙОН Р-Н, СМТ.МІЖГІР'Я, ВУЛ.
 ОЛЕКСАНДРА ПНАТИШИНА, БУД. 23 "А"

Місце провадження господарської діяльності:
 по Україна

Дата обрання або переходу на спрощену систему оподаткування : 01.10.2017 року

Група та ставка платника єдиного податку: група
 відсотків до розміру мінімальної заробітної плати із реєстрацією ПДВ
 або ставка у відсотках до доходу без реєстрації ПДВ

Перелік видів господарської діяльності першої та другої груп згідно з КВЕД ДК 009:2010 (КВЕД-2005)

Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
16.10	Лісопилне та стругальне виробництво
46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
16.23	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
46.13	Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами

Дата формування витягу 04.10.2017 року

Найменування контролюючого органу, що видав витяг
**708 ХУСТСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ
 ДФС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ (МІЖГІРСЬКЕ ВІДЛІННЯ)**

Дата видачі витягу 04.10.2017 року

Примітка.
 Витяг є чинним до внесення змін до Реєстру. Якщо до Реєстру внесені будь-які зміни, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.

Заступник начальника
 Міжгірського відділення
 Хустської ОДПІ



ШУПА Р.Й.

(прізвище, ініціали)

S0111004

Додаток 2
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25 "Спрошена фінансова звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)		
		2020	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН ЛАЙН -Л"	за ЄДРПОУ	41533932	
Територія	ЗАКАРПАТСЬКА	за КОАТУУ	2122485100	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Лісопильне та стружальне виробництво	за КВЕД	16.10	
Середня кількість працівників, осіб	7			
Одиниця виміру тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	90000, ЗАКАРПАТСЬКА, вулиця Олександра Ігнатишина, 23А	0960600425		

1. Баланс на 31122019 р.

Форма N 1-мс

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	0	0
первісна вартість	1011		
знос	1012 () ()		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		205
Поточна дебіторська заборгованість	1155	800	161
Гроші та їх еквіваленти	1165	224	414.3
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1024	780.3
Баланс	1300	1024	780.3
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	200	200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	320	127
Усього за розділом I	1495	520	327
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	504	453.3
розрахунками з бюджетом	1620		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	504	453.3

Баланс	1900	1024	780.3
--------	------	------	-------

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.
Форма N 2-мс

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801007	1801007
		За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4196.1	4766.8
Інші доходи	2160		0
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	4196.1	4766.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4069.1)	(4446.8)
Інші витрати	2165	()	(0)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	4069.1	4446.8
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	127	320
Податок на прибуток	2300	()	(0)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		0
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350	127	320

Керівник

(підпис)

Лехман Галина Валентинівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж

Додаток 2
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

СПРОЩЕНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН ЛАЙН - Л"	Дата (рік, місяць, число)	2018	1	1
Територія	ЗАКАРПАТСЬКА	за СДРПОУ			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	2122455100		
Вид економічної діяльності	Лісопильне та стругальне виробництво	за КОПФД	240		
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	16.10		
Одиниця виміру	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	90000, ЗАКАРПАТСЬКА, вулиця Олександра Ігнатича, 23/А				0960600425

1. Баланс на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби	1010	0	0
перейма вартість	1011		
знос	1012	()	()
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155		800
Гроші та їх еквіваленти	1165	200	224
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	200	1024
Баланс	1300	200	1024
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	200	200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		320
Усього за розділом I	1495	200	520
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615		504
розрахунками з бюджетом	1620		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	0	504
Баланс	1900	200	1024

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Форма № 2-зс 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	4766.8	
Інші доходи	2160		
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	4766.8	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4446.8)	()
Інші витрати	2165	()	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	4446.8	0
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	320	0
Податок на прибуток	2300	()	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	320	0

Керівник

Лехман Галина Василівна

(підпис)

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

Додаток 2
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

СПРОЩЕНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН ЛАЙН - Л"	Дата (рік, місяць, число)	2018	1	1
Територія	ЗАКАРПАТСЬКА	за СДРПОУ			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	2122455100		
Вид економічної діяльності	Лісопильне та стругальне виробництво	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	1	за КВЕД	1610		
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Олександра Ігнатюшина, буд. 23/А, смт. МІЖПІР'Я, МІЖПІРСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА обл. 90000	0960600425			

I. Баланс на 31.12.2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155		
Гроші та їх еквіваленти	1165		200
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	0	200
Баланс	1300	0	200
Пасиви			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400		200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Усього за розділом I	1495	0	200
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
розрахунками з страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	0	0
Баланс	1900	0	200

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Форма № 2-зс 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		
Інші доходи	2160		
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші витрати	2165	()	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	0	0
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	0	0
Податок на прибуток	2300	()	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	0	0

Керівник

Лехман Галина Василівна

(підпис)

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)