

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ  
ТРАНСПОРТНОГО ПІДПРИЄМСТВА»**

Студентки 2 курсу,  
5-мз групи,  
Спеціальності 071  
«Облік та оподаткування»  
Спеціалізації «Облік і  
податковий консалтинг»

Кухаренко Тетяни  
Володимирівни

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
доцент

Шаповалова Алла  
Павлівна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук  
професор, доцент

Король  
Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет  
Факультет фінансів та обліку  
Кафедра обліку та оподаткування  
Ступінь вищої освіти «Магістр»  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,  
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

«    » \_\_\_\_\_ 2020 р

## Завдання на випускню кваліфікаційну роботу студентці

Кухаренко Тетяні Володимирівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік і оподаткування прибутку транспортного підприємства»

Затверджено наказом по університету від «18» грудня 2019 р. №4355

2. Термін здачі студентом закінченої роботи 01 грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи: дослідження обліку та оподаткування прибутку і розробка шляхів щодо його удосконалення.

Об'єкт дослідження: процес обліку та оподаткування прибутку у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія».

Предмет дослідження: сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку та оподаткування прибутку транспортного підприємства.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов'язкових креслень) рисунки, таблиці, графіки.

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

### ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність прибутку та його оподаткування

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

Висновки за розділом 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»

2.1. Передумови організації обліку та оподаткування прибутку у ТОВ «ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»

2.2. Порядок формування та оподаткування прибутку

2.3. Методика обліку формування та оподаткування прибутку та його відображення у фінансовій та податковій звітності

Висновки за розділом 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ У ТОВ «ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку прибутку транспортного підприємства

3.2. Удосконалення обліку прибутку в системі управління підприємством

Висновки за розділом 3

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ДОДАТКИ

### 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
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 18 грудня 2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ А.П. Шаповалова

9. Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ С.Я Король.

Завдання прийняла до виконання студентка \_\_\_\_\_ Т.В.Кухаренко



## ЗМІСТ

### ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА..... 7

1.1. Економічна сутність прибутку та його оподаткування..... 7

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження..... 12

Висновки за розділом 1..... 14

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

ПРИБУТКУ ТОВ «ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»..... 15

2.1. Передумови організації обліку та оподаткування прибутку у ТОВ «ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»..... 15

2.2. Порядок формування та оподаткування прибутку..... 21

2.3. Методика обліку формування та оподаткування прибутку та його відображення у фінансовій та податковій звітності..... 28

Висновки за розділом 2..... 35

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ У ТОВ

«ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»..... 37

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку прибутку транспортного підприємства ..... 37

3.2. Удосконалення обліку прибутку в системі управління підприємством ..... 40

Висновки за розділом 3..... 44

ВИСНОВКИ..... 45

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... 47

ДОДАТКИ..... 52

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Стрімкий розвиток різних сфер виробництва в Україні не може обійтись без транспорту, тому в сучасному світі транспорт являє собою важливу ланку бізнес-процесів. Автотранспортне господарство на сьогоднішній день займає лідерські позиції в сфері пасажирських та вантажних перевезень. Даний вид транспорту є наймобільнішим та економнішим в порівнянні з іншими видами перевезень. Транспортна галузь в Україні є однією з базових в економіці, її стрімкий розвиток і глобалізацію інфраструктури забезпечує виняткове географічне положення України – перехрестя європейських торговельних шляхів.

Транспорт є однією з найважливіших галузей суспільного виробництва і покликаний задовольняти потреби населення та суспільного виробництва в перевезеннях. Розвиток і вдосконалення транспорту здійснюється відповідно до державних цільових програм з урахуванням його пріоритету та на основі досягнень науково-технічного прогресу і забезпечується державою. [14]

В транспортній галузі працює близько 5% зайнятого населення країни, а результати діяльності в середньому розрахунку за роки незалежності формують близько 13% забезпечення ВВП держави.

Згідно із офіційною статистикою за 2019 рік послугами пасажирського транспорту скористалося 4262,4 млн пасажирів, або 95,0% від обсягу 2018р. Так, автомобільним транспортом перевезено 1804,9 млн пасажирів (94,7 відсотків до 2018 року) (Додаток Б).

У сучасних умовах господарювання одним із найважливіших показників, що характеризує ефективність фінансової діяльності транспортного підприємства, є фінансовий результат, тобто прибуток чи збиток. Питання, пов'язані з обліком фінансових результатів є предметом постійного обговорення серед науковців і практиків у сфері економіки та управління підприємством. Дослідженню проблем формування та обліку фінансових результатів приділяли увагу такі вчені, як: В.П. Багров, В.Я. Бутинець, Г.В. Савицька, С.Ф. Голов, В.І. Іващенко, В.М. Костюченко, М.А. Болюх, А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Н.В. Чабанова, Н.П.

Кондраков, П.А. Костюк, В.Г. Лінник, В.В. Сопко та ін. Сутність та поняття фінансового результату чітко відображається під час формування і відображення його в бухгалтерському обліку. Проте слід зауважити, що розвиток ринкових відносин вимагає постійних досліджень системи бухгалтерського обліку, одним з головних елементів якої є облік і оподаткування прибутку підприємства.

Дослідження фінансових результатів в період пандемії і нестабільної економічної ситуації в країні стає ще більш актуальним, оскільки від одержаного підприємством прибутку залежить рівень оплати праці працівників, стабільність податкових надходжень до бюджету та існування діяльності підприємства взагалі, оскільки велика кількість підприємств припинили своє існування після встановлених карантинних обмежень. Облік фінансових результатів є однією з важливих ділянок роботи бухгалтерії, оскільки він формує інформацію щодо доходів і витрат підприємства за їх видами, дозволяє керівництву володіти актуальною інформацією щодо фінансового положення підприємства та приймати ефективні управлінські рішення.

Проте, враховуючи наскільки динамічно розвивається діяльність автотранспортних підприємств, змінюється законодавство – зростає необхідність в нових дослідженнях і актуальній інформації щодо управління прибутком. Тому, багато підприємств розробляє власні методи управління прибутком, самостійно займаються підбором необхідних показників з облікової інформації та їх аналізом.

*Метою* даної роботи є дослідження обліку та оподаткування прибутку, формування і розробка шляхів щодо її удосконалення.

Для досягнення мети необхідно вирішити ряд завдань:

- дослідити економічну сутність прибутку та його оподаткування;
- провести економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з теми дослідження;
- розглянути передумови організації обліку та оподаткування прибутку у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»;
- дослідити порядок формування та оподаткування прибутку;

- проаналізувати методику обліку формування та оподаткування прибутку та його відображення у фінансовій і податковій звітності;
- запропонувати напрями удосконалення фінансового обліку прибутку транспортного підприємства;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку прибутку в системі управління підприємством.

Предметом дослідження є – сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку та оподаткування прибутку транспортного підприємства.

*Об'єктом дослідження* є процес обліку та оподаткування прибутку автотранспортного підприємства ТОВ «Поліська-транспортна-компанія».

*Науковою гіпотезою* дослідження є припущення, що удосконалення обліку і оподаткування прибутку автотранспортного підприємства, призведе до покращення ефективності діяльності підприємства в цілому та призведе до прийняття ефективних управлінських рішень.

*Інформаційною базою дослідження* виступають законодавчі та нормативні документи, праці й публікації вітчизняних та іноземних вчених з питань обліку і оподаткування прибутку підприємства, спеціалізовані періодичні видання, матеріали конференцій, первинні документи, облікові реєстри обліку та форми звітності ТОВ «Поліська-транспортна-компанія».

В процесі випускної кваліфікаційної роботи використовувалися загальнонаукові і спеціальні *методи*: теоретичного узагальнення, порівняння, причинно-наслідкового зв'язку, спостереження, аналогії, порівняння, конкретизації, індукції та дедукції.

*Практичне значення роботи* полягає у можливості застосування викладених у роботі пропозицій та рекомендацій щодо обліку та оподаткування прибутку у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія».

*Апробація наукових досліджень* Окремі результати випускної кваліфікаційної роботи, висвітлені у статті «Використання облікової інформації для управління



прибутком автотранспортних підприємств», опублікованої у Збірнику статей студентів КНТЕУ, 2020 р.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

#### 1.1. Економічна сутність прибутку та його оподаткування

Транспортна галузь є однією із найвагоміших в сфері економіки будь-якої країни, так як транспорт є одним з головних факторів, що впливає на розміщення і кругообіг виробничих ресурсів країни. Ритмічність поставок сировини і матеріалів для підприємств, доставка готової продукції та її систематичний продаж прямо залежить від стабільної і ефективної роботи транспортної галузі. Враховуючи це, прибутковість діяльності автотранспортних підприємств є надзвичайно важливим фактором, оскільки дана галузь є необхідною для задоволення потреб населення та суспільного виробництва в перевезеннях.

Сутність поняття фінансових результатів є важливим науковим питанням. Розуміння сутності фінансового результату діяльності автотранспортного підприємства та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку – головна передумова підвищення ефективності діяльності підприємств. В законодавстві України немає чіткого визначення «фінансовий результат», проте у висловлюваннях багатьох вітчизняних вчених є багато тотожних визначень, які в загальному понятті визначають фінансовий результат як співставлення доходів і витрат діяльності підприємства, може бути прибутком або збитком, що, у свою чергу, приводить до зростання (прибуток) або зменшення (збиток) власного капіталу.

Як зазначається в економічній літературі, прибуток - це грошове вираження між вартістю реалізованої продукції і витратами на її виробництво. В умовах ринкової економіки він є узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності підприємств, метою їхньої діяльності. [16]

Розрізняють обліковий, економічний і нормальний прибуток.

Обліковий прибуток (збиток) — сума прибутку (збитку) до оподаткування, визначена в бухгалтерському обліку і відображена у Звіті про фінансові результати за звітний період. [16]

Економічний, або чистий, прибуток — це те, що залишається після вирахування всіх економічних витрат — явних і неявних витрат на заробітну плату, ренту і позичковий відсоток, і, крім того, нормального прибутку — із загального доходу підприємства. Економічний прибуток може бути або додатним, або від'ємним (збитки). Отже, визначення прибутку, сформульовані економістом і бухгалтером, співпадають лише в тому випадку, коли бухгалтер включає як явні, так і неявні витрати в сукупні витрати. Економічний прибуток — лише залишок від загального доходу після вирахування всіх витрат. [16]

Нормальний прибуток - це той мінімальний виторг, який повинен заробити підприємець, якщо він хоче залишитися у своєму бізнесі і продовжувати діяльність. Це, як підкреслюють К. Макконнелл і С. Брю,- плата за виконання підприємницьких функцій. Таке тлумачення поняття "нормальний прибуток" є одним із можливих. Поняття "нормальний прибуток" деякі автори використовують також для позначення нормального доходу на капітал фірми або, що те саме, альтернативних (неявних) витрат капіталу фірми (Є.Долан, Д. Ліндсей). У цьому значенні нормальний прибуток - це дохід, від якого власник фірми відмовляється, використовуючи власний капітал у своїй фірмі, але який він міг би отримувати, вкладаючи цей ресурс в інше діло. [16]

Для більш ґрунтовного роз'яснення сутності прибутку, необхідно розуміти механізм його створення. Існує два підходи щодо формування прибутку.

Для того, щоб здійснити більш ґрунтовний огляд проблеми, ми здійснили огляд наукових шкіл (підходів ) щодо визначення сутності об'єкта дослідження.

Не існує конкретного твердження і точної дати, коли людство почало розуміти і використовувати термін «прибуток», розуміючи під цим фінансовий результат певної господарської діяльності. Та, попри все, лєвова кількість вчених вважають теорію меркантилізму відправною точкою розвитку поняттю прибутку. «Меркантилізм (фр. *mercantile* — торговець, від лат. *mercari* — торгувати) — у

широкому розумінні — переважання матеріальних, фінансових інтересів над усіма іншими. У більш вузькому, конкретному значенні — торгова та фінансова політика абсолютистських держав 16-18 ст. та відповідна ідеологія».[15]

Меркантилісти першими вивели поняття «прибуток» і розуміли під ним користь від нееквівалентного обміну, тобто продажу товару за завищеними цінами. Основна думка зосереджена на зовнішній торгівлі – продавати іноземцям якомога більше товару, і якомога дорожче, і нічого в них не купувати. Меркантилісти стверджували : «Надходження золота і срібла у державу має перевищувати їх відтік». [15]

У другій половині 18 ст. вперше були згадування про школу фізіократів, яка, своїм чином замістила твердження меркантилістів. Фізіократи вважали, що сільське господарство є основним джерелом прибутку для держави. Засновник Ф. Кене вважав, що найбільшим багатством є земля. Головною перевагою над меркантилістами фізіократи отримали в тому, що розглядали прибуток не з точки торгівлі, а зі сфери виробництва. А.Тюрго ввів в концепцію фізіократів поняття капіталу і витрат. Школа проіснувала 20 років.

Концепція продуктивного капіталу широко була вивчена класиками політичної економії А.Смітом та Д.Рікардо у 18-19 ст. За Смітом – прибуток – це породження капіталу, різниця між заново створеною вартістю та заробітною платою. А . Сміт писав, що «при обміні готового товару на гроші, працю чи інші продукти, окрім оплати ціни матеріалів та заробітної плати робітників, повинна бути ще деяка сума для прибутку підприємця, який ризикує своїм капіталом у цій справі . Тому вартість, яку робітники додають до вартості матеріалів, розкладається сама у цьому випадку на дві частини, одна з яких іде на оплату заробітної плати, а друга – на оплату прибутку їхнього підприємця на весь капітал, який він авансував у вигляді матеріалів та заробітної плати. У нього не було б аж ніякого інтересу наймати цих робітників, – зауважує А . Сміт, – якби він не міг розраховувати отримати від продажу виготовлених ними виробів що-небудь понад суму, необхідну тільки для відшкодування його капіталу...». [15]

Д. Рікардо пояснював залежність між прибутком і заробітною платою. Д. Рікардо писав: «Підвищення вартості праці є неможливим без відповідного падіння прибутку». [15]

Тобто, прибуток формувався після вирахування витрат. Він перший намагався дати пояснення теорії розподілу витрат.

На початку 20 ст. була виокремлена нова концепція інноваційної теорії прибутку. Шумпетер Й.А. стверджував, що прибуток є винагородою за винайдення чогось нового і виділив п'ять типів інновацій: новий товар, нова якість, новий ринок або сегмент, нові технології, новий спосіб комерційного управління.

Результат дослідження наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності об'єкта дослідження представлено в Додатку В.

Отже, в різні часи поняття «прибуток» трактувалось по різному, та вже у 16 столітті люди починали створювати базис сучасної економічної теорії.

Одним з влучних визначень прибутку сучасних економістів є твердження Мазаракі А.А.: «Економічний показник, що являє собою різницю між ціною реалізації та собівартістю продукції (товарів, послуг), між обсягом отриманої виручки та сумою витрат на виробництво і реалізацію продукції є прибуток». [25]

Таким чином, всі наведені твердження й теорії мають право на існування, на нашу думку, прибуток – це економічна вигода, яка отримується після вирахування всіх витрат, враховуючи податки і винагороду підприємству.

Згідно НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. [29]

Виявленням прибуткового оподаткування юридичних осіб в Україні є податок на прибуток підприємств, що значною мірою має спільні характеристики із податком на прибуток корпорацій зарубіжних країн. В Україні відношення власності ще не прийняло такого рівня розвитку, щоб можна було чітко визначити об'єкт оподаткування, виходячи із застосовуваного підходу в країнах із розвиненою ринковою економікою. Тому існують значні відмінності у механізмах справляння даного податку в Україні від Європейських країн.

Податок на прибуток за формою оподаткування є прямим податком, це означає, що він прямо залежить від розміру прибутку платника та істотно впливає на діяльність господарюючих суб'єктів.

Податок на прибуток підприємств — прямий податок, що стягується з прибутку організації (підприємства, банку, страхової компанії, тощо). За податковим законодавством об'єктом оподаткування податком є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу Податкового кодексу України. [33]

Сутність оподаткування прибутку полягає в тому, що оподатковується новостворена вартість, а об'єкт оподаткування збігається з джерелом сплати.

Платниками податку на прибуток підприємств є:

- серед резидентів — суб'єкти господарської діяльності, бюджетні, громадські та інші підприємства, установи та організації, які здійснюють діяльність, спрямовану на отримання прибутку як на території України, так і за її межами;
- серед нерезидентів — фізичні чи юридичні особи, створені у будь-якій організаційно-правовій формі, які отримують доходи з джерел їх походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичний статус або імунітет згідно з міжнародними договорами України або законом;
- філії, відділення та інші відокремлені підрозділи платників податку (далі філії), що не мають статусу юридичної особи, розташовані на території іншої, ніж такий платник податку, територіальної громади;
- постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження з України або виконують агентські (представницькі) функції щодо таких нерезидентів або їх засновників.

Отже, прибуток є однією з важливих форм розподілу національного доходу. Відтак прибуток характеризує відносини, які складаються в процесі первинного

розподілу національного доходу, його перерозподілу і кінцевого використання. Фінансовий результат - це прибуток або збиток, який отримує господарюючий суб'єкт внаслідок своєї діяльності. Як бачимо, поняття фінансового результату тісно пов'язане з поняттями прибутків та збитків, вважається, що прибуток є синонімом фінансового результату. Прибуток є основним джерелом фінансування розвитку підприємства, удосконалення його техніко-технологічної бази, забезпечення всіх форм інвестування. Вся діяльність підприємства спрямовується на те, щоб забезпечити зростання прибутку або принаймні його стабілізацію на певному рівні. Прибуток найпростіша і водночас найскладніша категорія ринкової економіки. Її простота визначається тим, що вона є стержнем і головною рушійною силою економіки ринкового типу, основним спонукальним мотивом діяльності підприємців у цій економіці. У той же час її складність полягає у різноманітності сутнісних сторін, які вона відображає, а також у різноманітності видів, у яких вона виступає. Важливим є оподаткування прибутку підприємств, яке здійснюється відповідно до норм Податкового кодексу України.

## **1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження**

Здійснення бізнесової діяльності, облік прибутку та його оподаткування в Україні регулюються нормативно-правовими актами, перелік основних з яких наведено в Додатку Г. Розглянемо основні з цих документів.

Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. [18]

Податковий Кодекс України (далі – Кодекс), згідно якого, податок на прибуток нараховується платником самостійно за ставкою, визначеною статтею 136 Кодексу, від бази оподаткування, котра визначена в статті 135 Кодексу. [33]

П(С)БО 17 «Податок на прибуток», визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.[40]

Національне положення (стандарт) фінансової звітності 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», визначає мету, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів, включаючи звітність про фінансові результати підприємства.[29]

На визначення фінансового результату впливають доходи і витрати звітного періоду.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та розкриття її у фінансовій звітності визначені у П(С)БО 15 «Дохід»[39]

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та розкриття її в фінансовій звітності визначені у П(С)БО 16 «Витрати». [37]

Крім нормативної бази, ми дослідили і спеціальну літературу, в якій розглядаються питання обліку прибутку та його оподаткування (Додаток Д). Розглянемо деякі з цих джерел.

В статті Непочатенко О. О. «Оподаткування прибутку підприємств в Україні» проаналізовано сучасний порядок нарахування і сплати податку на прибуток підприємств, що справляється в Україні з підприємств на загальній системі оподаткування. Результати дослідження продемонстрували, що податок на прибуток є одним із бюджетоформуючих податкових платежів. [31]

У статті Боровик П.М. «Недоліки оновленого механізму справляння податку на прибуток підприємств» описано особливості реформованої системи сплати податку на прибуток підприємств, та недоліки даної системи, які призводять до тінізації прибутку суб'єктами господарювання. [4]

Відмінності та спільні риси між бухгалтерським і податковим обліком описані у монографії Огороднікова І. І. «Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємства».



Отже, можемо зробити висновки, що питання обліку і оподаткування прибутку завжди є актуальним і оповите увагою науковців, котрі в своїх роботах описують питання методики обліку і оподаткування прибутку, визначення фінансових результатів та їх документальне оформлення, ведення синтетичного і аналітичного обліку фінансових результатів, пошук можливостей для удосконалення наявних методик обліку прибутку та його оподаткування.

### **Висновки за розділом 1**

Дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства дозволило зробити наступні висновки.

1. Прибуток – це економічна вигода, яка отримується після вирахування всіх витрат, враховуючи податки і винагороду підприємству. Для України податок на прибуток є важливим інструментом регулювання державної економіки, а для підприємств, нажаль, є досить великим навантаженням і сприянням тінізації бізнесу.
2. Нормативна база є підґрунтям методології ведення обліку та оподаткування прибутку підприємства. Проте через певні розбіжності між обліковим і податковим законодавством для відповідних підприємств виникають податкові різниці, на які потрібно коригувати отриманий в обліку фінансовий результат діяльності підприємства.
3. Огляд спеціальної літератури з теми дослідження показав, що в сучасних виданнях та публікаціях питання обліку і оподаткування прибутку транспортного підприємства завжди є актуальними і оповите увагою науковців, котрі в своїх роботах описують питання методики обліку і оподаткування прибутку, визначення фінансових результатів.

## РОЗДІЛ 2

### СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»

#### 2.1. Передумови організації обліку та оподаткування прибутку у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»

Організація та методологія обліку на будь-якому підприємстві, потребує системного підходу. Адже, основним завданням даної системи є отримання якісного облікового забезпечення для прийняття управлінських рішень. Тому процес організації і вибір методології обліку, зокрема обліку та оподаткування прибутку мають враховувати ряд передумов, таких як, наприклад:

- структура підприємства, умови роботи виробничих підрозділів, постачальницька і збутова діяльність;
- взаємовідносини окремих підрозділів підприємства з бухгалтерією;
- порядок документації господарських операцій і документообороту, реєстрації операцій в системі рахунків синтетичного й аналітичного обліку, порядок узагальнення облікової інформації;
- технічні засоби одержання облікової інформації: використання обчислювальної техніки, склад і кваліфікація облікового персоналу та інші конкретні умови ведення обліку на підприємстві.

В якості досліджуваного підприємства була обрана транспортна компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «Поліська-транспортна-компанія» (далі – ТОВ, підприємство).

Статутний капітал підприємства визначений у розмірі 300 000 гривень. Підприємство було створено у 2008 році двома засновниками: Горобчук Ігор Петрович – внесок 270 000 гривень і Вершигора Марія Олександрівна – внесок 30 000 гривень.

Згідно Статуту діяльністю підприємства є:

- внутрішні і міжнародні перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом та надання транспортно-експедиційних послуг, інших послуг, що пов'язані з перевезенням пасажирів та вантажів;
- внутрішня та зовнішньоторговельна діяльність у сферах оптової та роздрібно торгівлі, в тому числі і комісійної торгівлі;
- торговельна діяльність у сферах роздрібно та оптової торгівлі щодо реалізації продуктів харчування та харчових добавок, предметів гігієни та санітарії, косметично-парфумних виробів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, товарів побутової хімії, ліків та медичних препаратів;
- торгівля транспортними засобами та запчастинами до них;
- торгівля паливно-мастильними матеріалами, природним газом, продукцією сільськогосподарського виробництва, будівельними матеріалами та сировиною для їх виробництва;
- посередницька діяльність у купівлі-продажу товарів, продукції виробничо-технічного призначення, сільськогосподарської продукції, нерухомого майна, житла, цінних паперів, транспортних засобів;
- послуги по забезпеченню особистої безпеки юридичних осіб та громадян України та інших країн;
- товариство може вести всіляку іншу діяльність, що не заборонена законодавством України та ведення якої не потребує внесення змін та доповнень до Статуту.

Для надання транспортних послуг підприємство закуповує: паливо-мастильні-матеріали, запасні частини, матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети, та для торгівлі підприємство закуповує у постачальника готову продукцію.

До майна підприємства належить: земельна ділянка, на якій розташовані комерційні та адміністративні будівлі, торговельні пересувні приміщення (купави), а також вантажні автомобілі, які здійснюють вантажні перевезення по Україні.

Організаційна структура апарату управління наведена на рис. 2.1.



Рис.2.1. Організаційна структура ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»

*Джерело: складено автором за даними підприємства*

Повсякденне управління товариством здійснює Директор товариства. Директор діє від імені товариства в межах, встановлених чинним законодавством та має право без довіреності виконувати дії від імені товариства, інші члени товариства також можуть бути наділені цими правами.

Товариство самостійно планує і здійснює свою діяльність.

Відділ кадрів та служба зайнятості відповідає за реалізацію кадрової політики підприємства. Він, зокрема, займається питаннями відбору персоналу, його професійної орієнтації та соціальної адаптації, навчання, підвищення на посаді,

переведення, звільнення. Крім того, йому звітують всі служби, що задовольняють соціальні потреби персоналу підприємства.

Плануванням фінансово-господарської діяльності на підприємстві займається планово-економічний відділ підприємства.

Відділ інформаційних та комп'ютерних технологій відповідає за чітку та налагоджену роботу всієї техніко-інформаційної мережі підприємства, за правильне функціонування програмного забезпечення, займається закупівлею, ремонтом та оновленням всієї комп'ютерної техніки організації.

Юридичний відділ здійснює контроль за відповідністю всієї діяльності ТОВ "Поліська-транспортна-компанія" чинному законодавству.

Транспортна служба займається організацією перевезень та доставкою продукції, необхідного устаткування між підрозділами підприємства в межах Києва.

Експедиторська служба займається організацією перевезень та доставкою продукції між підрозділами підприємства та замовниками послуг по всій Україні. Передумовами правильного визначення прибутку підприємства є ефективна робота кваліфікованих працівників бухгалтерії на кожному етапі: від початку здійснення господарської операції до складання звітності. Правильність оформлення первинних документів, налаштування бухгалтерських проведення, своєчасне відображення господарських операцій в обліку, планування взаєморозрахунків з контрагентами – є передумовами ефективної організації обліку прибутку на підприємстві. Відділ контролю якості безпосередньо відповідає за вдосконалення торговельного процесу, техніки і технології.

Маркетингові функції вивчення попиту, ринків збуту, реклами, просування товарів покладено на відділ збуту та маркетингу.

Реалізацію діловодства на підприємстві, тобто приймання вхідної документації, її реєстрацію, облік, розподіл, організацію внутрішнього документообігу, відправлення та зберігання документів, забезпечує канцелярія. Секретар-референт забезпечує контроль за виконанням доручень директора та рішень його заступників, головного бухгалтера.

Важливим структурним підрозділом підприємства є бухгалтерія, яка виконує функції відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». [18]

Таким чином, в ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» запроваджено лінійно-функціональний тип організаційної структури управління, який характеризується лінійними формами зв'язку між ланками управління і, як наслідок, концентрацією всього комплексу функцій управління та вироблення управлінських дій в одній ланці управління.

З огляду на вищевказане, ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» - це досить велике та стабільно працююче торгово-сервісне підприємство, яке має всі необхідні засоби, як виробничі, так і трудові, для ефективного прибуткового функціонування.

На досліджуваному підприємстві ТОВ «Поліська-транспортна-компанія», як вже зазначалось, облікова робота організована в бухгалтерії на чолі з Головним бухгалтером. Всі підходи, методи та принципи облікової роботи висвітлені в Наказі про облікову політику, котрий наведений в Додатку Ж.

Важливою передумовою діяльності транспортного підприємства є чітка організація обліку фінансових результатів, яка включає в себе:

- правильне і своєчасне оформлення первинних документів;
- своєчасне відображення господарських операцій в обліку;
- контроль за своєчасним визначенням фінансового результату від звичайної діяльності з метою оподаткування;
- контроль за наявністю нерозподіленого прибутку та його цільовим використанням.

Аналіз основних економічних показників діяльності ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» за 2016, 2017, 2018 роки наведено у додатку И.

Прийнята у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» облікова політика застосовується послідовно щорічно. Зміна облікової політики може здійснюватися у випадках зміни законодавства країни чи нормативних актів органів, що здійснюють регулювання бухгалтерського обліку, зміни організації ведення

бухгалтерського обліку чи значної зміни умов діяльності підприємства. Наказ про Облікову політику ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» наведено у додатку Е.

На підприємстві встановлено таку форму організації бухгалтерського обліку: бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.

До обов'язків головного бухгалтера входять певні функції, відповідно до яких бухгалтер повинен:

- забезпечувати дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності;
- організовувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- брати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;
- забезпечувати перевірку та контроль за обліком на ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»;
- брати участь у розробці системи і форм внутрішнього (управлінського) обліку та правил документообігу, додаткової системи рахунків та реєстрів аналітичного обліку.

Ведення управлінського обліку не є обов'язковим по законодавству, але сучасна практика свідчить про те, що запроваджувати його на підприємствах варто і дуже важливо, оскільки правильно сформована управлінська інформація і звіти надають можливість приймати ефективні і обґрунтовані управлінські рішення, що є запорукою успішної діяльності підприємства. На ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» управлінський облік не здійснюється.

Ми пропонуємо почати здійснювати такий вид обліку, конкретні види звітів і показників котрого наведені в наступному розділі роботи.

Отже, після розгляду організації бухгалтерського обліку на ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» можна зробити висновок, що облік ведеться відповідно до

Законів чинної нормативної бази, а також до відповідних внутрішніх документів, насамперед таких як, Наказ про облікову політику.

## **2.2. Порядок формування та оподаткування прибутку**

Фінансовий результат у підприємства є завжди, окрім випадків, коли підприємство взагалі не здійснювало ніякої діяльності, це також можуть бути етапи створення підприємства, або його ліквідація. Фінансовий результат, як вже зазначалось, – це різниця між доходами і витратами підприємства, тобто прибуток, або збиток.

Для достовірного ведення обліку прибутку та його оподаткування в бухгалтерії необхідно забезпечити:

- правильне ведення поточного обліку доходів і витрат та визначення фінансового результату до оподаткування за правилами бухгалтерського обліку;
- визначення податку на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету;
- своєчасне перерахування податку на прибуток до бюджету;
- достовірне відображення розрахунків за податком на прибуток у фінансовій та звітності;
- контроль за дотриманням податкового законодавства і нормативно-правових документів, що регулюють правила ведення податкового обліку та складання податкової звітності з податку на прибуток.

Оскільки дослідження проводиться на прикладі саме підприємства транспорту – то основною операційною діяльністю є надання автотранспортних послуг, які і є основним джерелом формування прибутку подібного підприємства. В сучасних ринкових умовах – сервіс, або, іншими словами, надання послуг, є чималою перевагою в бізнес-відносинах, оскільки сектор виробництва в деяких сферах є надто переповненим конкуренцією. В той час як, сфера транспортування і збуту виробничих товарів і продукції є досить обмеженою.



Отже, однією з важливих задач обліку прибутку на підприємстві є його достовірне визначення на підставі співставлення доходів і витрат звітного періоду.

Окремих правил для обліку прибутку не визначено. Всі методики розрахунку фінансового результату підприємства є похідними від принципів обліку доходів і витрат, котрі можна виокремити в наступні:

- доходи і витрати визнаються в момент, коли вони фактично понесені, незалежно від отримання/витрачання коштів;
- при розрахунку фінансового результату доходи співставляють саме з тими витратами, які були понесені з метою їх отримання.

При визначенні прибутку треба враховувати алгоритм його розрахунку, наведений у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», де розкрито форму Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Підприємства можуть не наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, якщо така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті із збереженням їх назви і коду рядка з переліку додаткових статей фінансової звітності, наведених у додатку 3 до цього Національного положення (стандарту), у разі якщо стаття відповідає таким критеріям:

- інформація є суттєвою;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

У звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Механізм розрахунку прибутку з використанням даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за формою № 2 наведено на рис. 2.2.



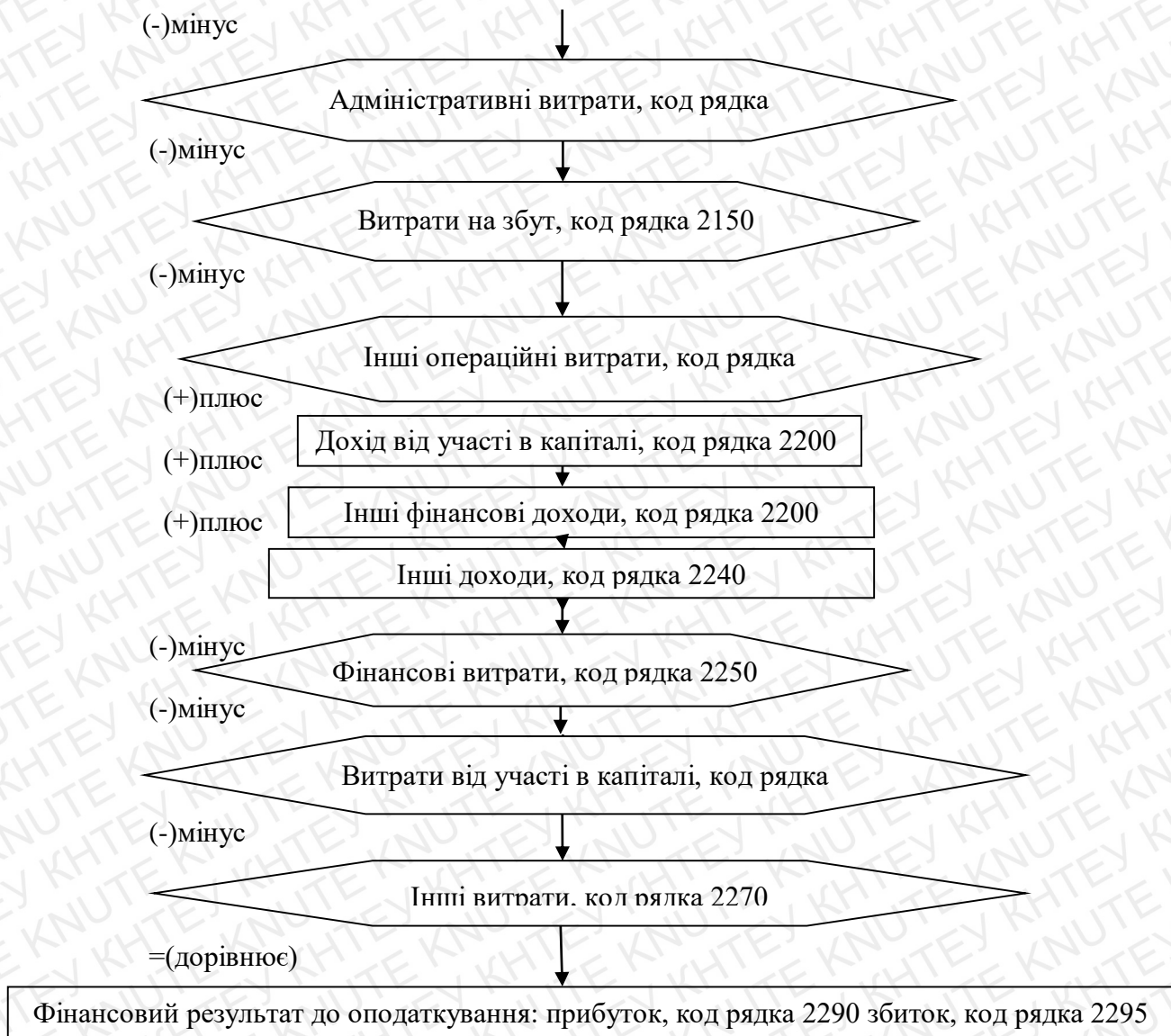
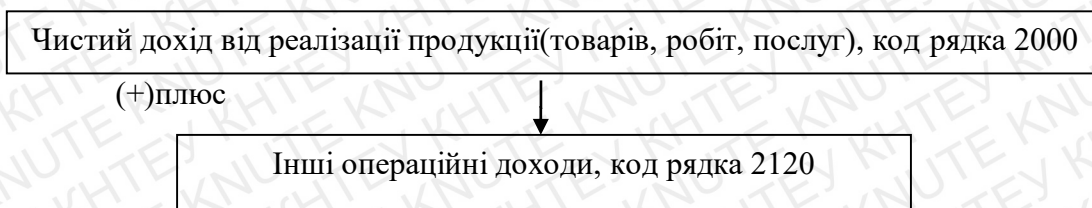


Рис.2.2. Механізм розрахунку прибутку з використанням даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

*Складено автором на основі НП(С)БО 1 [29]*

Розглянемо механізм розрахунку прибутку з використанням даних Звіту про фінансові результати за формою № 2-м, який наведено на рис. 2.3.



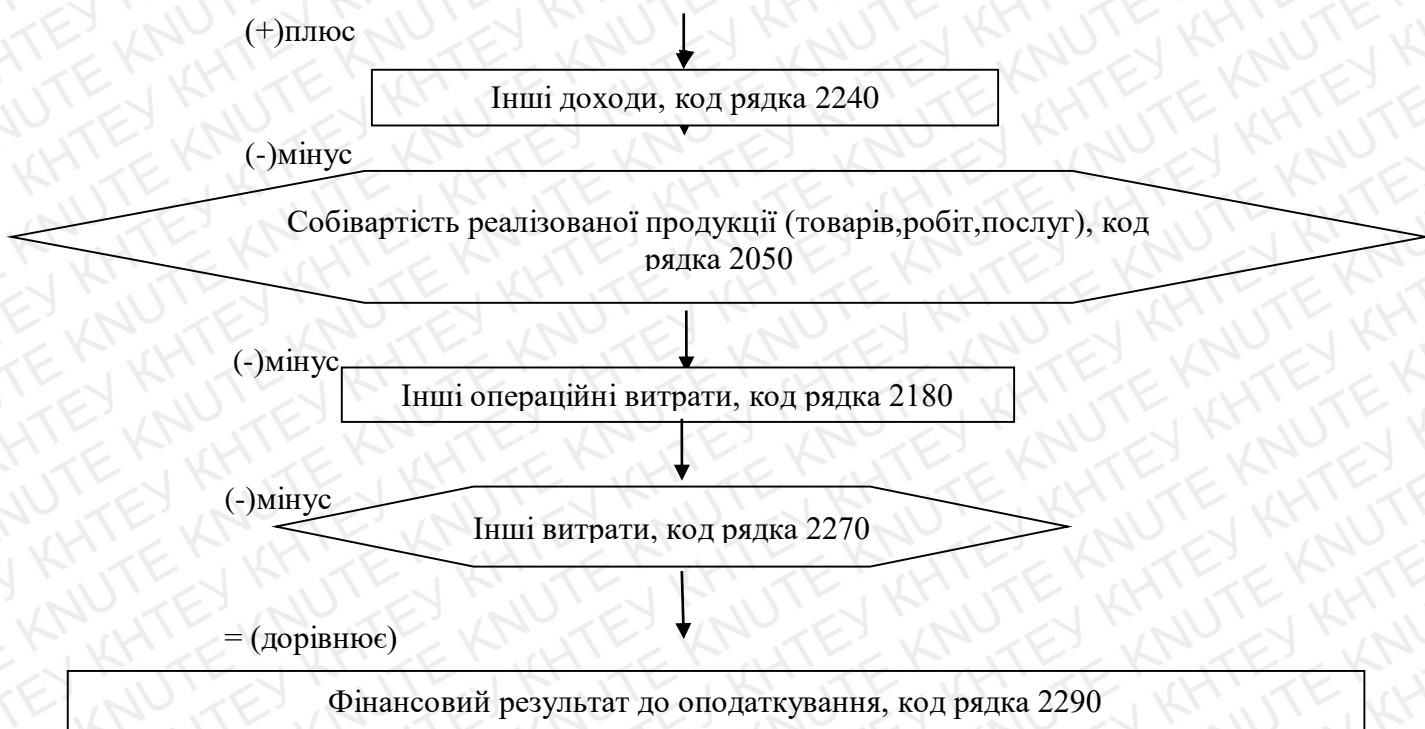
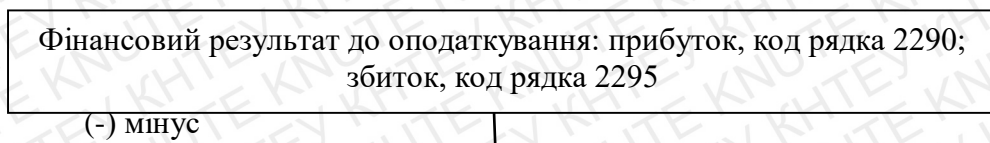


Рис.2.3. Механізм розрахунку прибутку з використанням даних Звіту про фінансові результати за формою №2-м

*Джерело: складено автором на основі НП(С)БО 25[30]*

Отже, визначення фінансового результату до оподаткування як за формою №2, так і за формою №2-м передбачає послідовне порівняння доходів і витрат підприємства від різних видів діяльності. Але для малих підприємств, до яких відноситься досліджуване підприємство механізм розрахунку фінансового результату визначається більш спрощеною формою Звіту про фінансові результати. Перевищення доходів над витратами від усіх видів діяльності призводить до прибутку підприємства, який підлягає оподаткуванню.

Загальний алгоритм оподаткування податком на прибуток наведено на рис.2.4.



(-) мінус

Коригування:

1. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень);
2. Різниці,що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів;
3. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій;
4. Різниці, що виникають при здійсненні окремих



Рис.2.4. Загальний алгоритм оподаткування податком на прибуток.

*Джерело: складено автором на основі ПКУ [33]*

За Податковим кодексом податкові різниці, на які корегується фінансовий результат до оподаткування, визначений за правилами бухгалтерського обліку регулюється наступними статтями:

- ст. 138 ПКУ - різниці, що виникають при амортизації необоротних активів;
- ст. 139 ПКУ - різниці, що виникають при формуванні резервів;
- ст. 140 ПКУ - різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій;
- п. 141.2 ст. 141 ПКУ - різниці, що виникають при здійсненні операцій із цінними паперами, інвестиційною нерухомістю та біологічними активами, які оцінюються за справедливою вартістю;
- п. 140.5 ст.140 - ПКУ інші різниці.

Платники податку на прибуток за певних умов можуть під час розрахунку амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів використовувати мінімально допустимий строк амортизації, який дорівнює 2 роки ( п. 43 підрозд. 4 розд. XX ПКУ). Якщо платник в податково прибутковому обліку користується цим правом, він буде визначати різниці, адже в бухгалтерському обліку правила амортизації основних засобів відрізняються.

Різниці, що виникають при амортизації необоротних активів виникають через можливі відмінності в бухгалтерському та податковому обліку між сумами амортизації необоротних активів, їх залишкової вартості, бухгалтерської переоцінки, а також через витрати, пов'язані з невиробничими основними засобами.

За Податковим кодексом фінансовий результат до оподаткування збільшується (ст.138.1):

- на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;
- на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;
- на суму залишкової вартості окремого об'єкта або невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, визначених відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта;
- на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або (інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до НП(С)БО або МСФЗ.

Фінансовий результат до оподаткування зменшується (ст.138.2):

- на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів, відповідно до п.138.3;
- на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень цієї статті Кодексу, у разі ліквідації, або продажу такого об'єкта;
- на суму дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки, відповідно до НП(С)БО або МСФЗ.

До різниць, що виникають при формуванні резервів, відносяться зокрема, різниці, пов'язані з нарахуванням та використанням резерву сумнівних боргів. Так, фінансовий результат до оподаткування збільшується:

- на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів.
- Фінансовий результат до оподаткування зменшується:
- на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам, визначеним пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 ПКУ.

До різниць, що виникають при здійсненні фінансових операцій належать, зокрема, проценти за борговими зобов'язаннями перед нерезидентами – пов'язаними особами, якщо сума таких зобов'язань перевищує певну величину (п. 140.2 ПКУ). При цьому під борговими зобов'язаннями для цілей цього пункту розуміють будь-які зобов'язання за кредитами, позиками, депозитами, операціями РЕПО, договорами фінансового лізингу та іншими запозиченнями, незалежно від їх юридичного оформлення.

На досліджуваному підприємстві корегування фінансового результату проводиться на різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, що наведено в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств.

Також, слід пам'ятати, про постійні різниці, які виникають в бухгалтерському і податковому обліку. Тимчасові різниці виникають, тому що певні доходи і витрати відображаються в бухгалтерському і податковому обліку в різних періодах.

Принципи формування в обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності було затверджено П(С)БО 17. Цей стандарт запроваджує такі терміни, як «обліковий прибуток (збиток)», «податковий прибуток (збиток)», «тимчасова податкова

різниця, що підлягає вирахуванню», «тимчасова різниця, що підлягає оподаткуванню», «податкова база активу і зобов'язання», «відстрочений податковий актив (ВПА)», «відстрочене податкове зобов'язання (ВПЗ)» та деякі інші. Тож, деяким підприємствам необхідно коригувати фінансовий результат в цілях оподаткування. Порядок даного коригування описано в П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [40], або МСБО 12 «Податок на прибуток». [28]

Досліджуване підприємство як мале підприємство, за законодавством звільнено від розрахунку відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань.

Отже, фінансовий результат являє собою не лише математичне вираження результатів роботи підприємства за рік, а є підґрунтям для прийняття ефективних управлінських рішень в майбутньому. Важливим є не лише розмір отриманого прибутку, а й вид діяльності, від якого він був отриманий.

### **2.3. Методика обліку формування та оподаткування прибутку та його відображення у фінансовій та податковій звітності**

Початковим етапом обліку прибутку є первинне оформлення доходів і витрат, які впливають на його формування.

Первинними документами, на підставі яких здійснюється облік витрат і доходів, можна вважати правильно оформлений документ, що підтверджує реальність здійснення господарської операції. Це документи які супроводжують переважну більшість господарських операцій, а саме: видаткова накладна, товарно-транспортна накладна, акт виконаних робіт або акт приймання виконаних робіт/наданих послуг.

Відповідно до розділу 1 Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні, затверджених Наказом Мінтранспорту від 14.10.1997 р. №363, товаро-транспортна документація – комплект юридичних документів, на підставі яких здійснюється облік, приймання, передавання, перевезення, здавання вантажу та взаємні розрахунки між учасниками транспортного процесу, товарно-

транспортна накладна – єдиний для всіх учасників транспортного процесу юридичний документ, що призначений для списання товарно-матеріальних цінностей, обліку на шляху їх переміщення, оприбуткування, складського, оперативного та бухгалтерського обліку, а також для розрахунків за перевезення вантажу та обліку виконаної роботи. Таким чином, товарно-транспортна накладна є обов'язковим первинним документом на підтвердження реальності господарських операцій з послуг перевезення. [17]

Перелік первинних документів, на підставі яких відображаються доходи від операційної, фінансової та іншої діяльності підприємства наведений в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Перелік первинних документів з обліку доходів у  
ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»**

№	Вид доходу	Первинний документ
1.	Дохід від реалізації послуг	Прибутковий касовий ордер, Товарно-транспортна накладна, Накладна, Розрахунок (довідка) бухгалтерії.
2.	Інші операційні доходи	Прибутковий касовий ордер, Виписка банку, Рахунок-фактура, Товарно-транспортна накладна, Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей, Розрахунок (довідка) бухгалтерії.
3.	Фінансові доходи	Виписка банку, Довідка бухгалтерії
4.	Інші доходи	Прибутковий касовий ордер, Виписка банку, Рахунок-фактура, Товарно-транспортна накладна, Накладна, Довідка бухгалтерії.

Основними джерелами інформації для планування витрат, доходів і фінансових результатів є планові (бюджетні), обліково-звітні та статистичні дані транспортних підприємств. Звітні форми, які застосовуються в ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»: Фінансовий звіт малого підприємства (Форма № 1-м) та Звіт про фінансові результати (Форма № 2-м).

Для достовірного відображення інформації про доходи, витрати, фінансові результати і прибуток до оподаткування у звітності, важливо правильно і належним чином оформлювати первинну документацію, на основі якої здійснюється реєстрація всіх господарських операцій на підприємстві.

Розглянемо специфіку і характеристику документів з обліку витрат у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія». Документальне оформлення операцій з обліку



витрат характерне великою кількістю первинних та зведених документів, основні з яких, що використовуються на досліджуваному підприємстві, наведені у табл.2.2.

Таблиця 2.2

**Перелік та характеристика документів з обліку витрат у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»**

№	Найменування документа	Зміст
1.	Виписка з електронної паливної картки	Використовується для обліку витрат пального. У картці відображається кількість палива по кожній заправці, які саме автомобілі підприємства були заправлені та адреса АЗС, що дозволяє ідентифікувати рейс, на якому була здійснена заправка.
2.	Накладна- вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Використовується для обліку руху матеріальних цінностей в середині підприємства
3.	Розрахунково-платіжна відомість (зведена)	Нарахування заробітної плати та прирівняних до неї виплат, допомоги з тимчасової втрати працездатності тощо
4.	Розрахунок амортизації	Нарахування амортизації на об'єкти основних засобів та інших необоротних матеріальних активів
5.	Розрахунок собівартості наданих транспортних послуг	При відображенні на рахунках обліку собівартості наданих послуг
6.	Акт на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів	Списання МШП
7.	Видатковий касовий ордер, виписка банку	Виплата (перерахування) грошових коштів на проведення корпоративних заходів.
8.	Виписка банку	Визнання витрат за послуги банку (за чекову книжку, розрахунково-касове обслуговування)

Отже, на досліджуваному підприємстві використовуються різноманітні первинні та зведені документи, якими оформлюється визнання доходів і витрат в бухгалтерському обліку.

Для узагальнення інформації про доходи ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» призначені рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Для відображення витрат призначені рахунки 9 класу «Витрати діяльності». Рахунки класу 7 і 9 є тимчасовими та використовуються для накопичення даних про доходи та витрати за звітний період. Завершальним етапом розрахунку фінансового результату будь якого підприємства є закриття рахунків доходів і витрат на рахунок 79 «Фінансові результати».

За кредитом рахунку 79 відображаються доходи, за дебетом витрати від усіх видів діяльності, а також сума нарахованого податку на прибуток:

- 791 «Результат операційної діяльності» - по кредиту відбиваються, в порядку закриття рахунків доходи від реалізації товарів, робіт і послуг, за дебетом – собівартість товарів, робіт і послуг;

- 792 «Результат фінансових операцій»- за кредитом відображається, в порядку закриття рахунків, списання доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, по дебету – списання фінансових витрат із рахунків 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі»;

-793 «Результат іншої діяльності» - в кредиті відбивається списання доходів від інвестиційної діяльності та іншої діяльності, за дебетом – списання витрат по рахунку 97 «Інші витрати».

Розглянемо детальніше характеристики рахунків доходів, витрат та фінансових результатів, що використовуються у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія», котра наведена в Додатку І.

Заключні проведення на рахунках бухгалтерського обліку наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Кореспонденція рахунків з обліку фінансових результатів ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»**

№ п/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т
1.	Списано собівартість наданих послуг	79	90	791	901
2.	Списано витрати на збут	79	93	791	93
3.	Списано адміністративні витрати	79	92	791	92
4.	Списано чистий дохід від реалізації наданих послуг	70	791	701	791

Сума витрат з податку на прибуток ведеться на рахунку 98 «Податок на прибуток» визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». [39]

Отже, відображення суми витрат з податку на прибуток на рахунках бухгалтерського обліку - це один із завершальних етапів облікових процедур з обліку податку на прибуток.

Відображення розрахунків ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» за податком на прибуток на рахунках обліку наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

**Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за податком на прибуток у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»**

№	Зміст операції	Первинний документ	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство	
			Дт	Кт	Дт	Кт
1	Нараховано податкове зобов'язання з податку на прибуток	Розрахунок бухгалтерії	98	641	98	641
2	Перераховано до бюджету податок на прибуток	Платіжне доручення	641	311	641	311

## Продовження таблиці 2.4

3	Списано податок на прибуток на зменшення фінансового результату	Розрахунок бухгалтерії	79	98	79	98
<b>Нарахування податку на прибуток в разі наявності відстрочених податкових активів на початок звітного періоду</b>						
1.	Визнано витрати у сумі нарахованого податку на прибуток за звітний період	Розрахунок бухгалтерії	98	641	-	-
2.	Відображено суму відстроченого податкового активу	Розрахунок бухгалтерії	17	641	-	-
3.	Визнано дохід з податку на прибуток	Розрахунок бухгалтерії	17	641	-	-
4.	Проведено взаємозарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань	Розрахунок бухгалтерії	54	17	-	-
<b>Нарахування податку на прибуток за умови наявності відстрочених податкових зобов'язань на початок звітного періоду</b>						
1.	Визнано витрати у сумі нарахованого податку на прибуток за звітний період	Розрахунок бухгалтерії	98	641	-	-
2.	Відображено суму відстроченого податкового зобов'язання	Розрахунок бухгалтерії	98	54	-	-
3.	Проведено взаємозарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань	Розрахунок бухгалтерії	54	17	-	-

Інформація стосовно прибутку та його оподаткування потребує правильного її розкриття у фінансовій та податковій звітності підприємства.

У фінансовій звітності досліджуваного підприємства інформація про формування прибутку до оподаткування та податок на прибуток, як вже зазначалось в роботі, наводиться у Звіті про фінансові результати за формою №2м.

Передусім зазначимо, що практично для всіх платників податку на прибуток встановлена одна загальна (універсальна) форма декларації, яка затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897. За допомогою цієї форми звітують і кварталники, і річники; і звичайні, і специфічні платники цього податку.

З податку на прибуток встановлено два звітні періоди: квартал (п. 137.4 ПКУ) і рік (п. 137.5 ПКУ). При цьому проміжні декларації за I квартал, півріччя, три квартали кварталники повинні подавати протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (п.п. 49.18.2 ПКУ).

## Структуру декларації з податку на прибуток розглянуто на 2.5.



Рис. 2.5. Загальна структура Декларації з податку на прибуток.

*Джерело: складено автором*

Фрагмент основної частини декларації та перелік додатків до неї наведено у Додатку М. Наявність значної кількості додатків до основної частини декларації з податку на прибуток говорить про те, що при розробці звітності перевагу було надано більш інформативно-контрольному, ніж арифметично-розрахунковому характеру, що вимагає здійснення значної кількості процедур перегрупування,

систематизації та узагальнення облікової інформації. В Додатку Н наведено коротку характеристику додатків до декларації з податку на прибуток.

На досліджуваному підприємстві Податкова декларація з податку на прибуток подається щоквартально, наростаючим підсумком. Річна декларація подається упродовж 60 днів за звітним роком, згідно пп. 49.18.6 і п. 49.19 ПКУ. (Додаток 3)

Розгляд фінансового обліку розрахунків за податком на прибуток, показав, що ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» веде бухгалтерський облік відповідно до чинних вимог законодавства, застосовує необхідні первинні документи для визнання доходів та витрат діяльності підприємства, веде достовірний їх поточний облік, що є запорукою правильності визначення фінансового результату до оподаткування та подальшого відображення розрахунків з бюджетом за податком у фінансовій та податковій звітності.

## **Висновки за розділом 2**

На підставі дослідження сучасного стану обліку прибутку та його оподаткування можна зробити наступні висновки.

1. Законодавчі вимоги та методичні рекомендації щодо розрахунку прибутку до оподаткування визначені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» (останній – для малих підприємств). Оподаткування прибутку здійснюється за нормами Податкового кодексу України.
2. Нами розглянуто порядок формування фінансових результатів підприємства в системі рахунків бухгалтерського обліку доходів, витрат та оподаткування прибутку. Розглянуто податкові різниці, ситуації, коли корегується фінансовий результат, визначений за даними бухгалтерського обліку з метою розрахунку податку на прибуток підприємства.

3. Аналіз методики складання фінансової і податкової звітності показав, що існує вагомий обсяг інформації по прибутку та його оподаткуванню. Гловним недоліком являється різне функціональне призначення звітності.

### РОЗДІЛ 3

## УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ У ТОВ «ПОЛІСЬКА-ТРАНСПОРТНА-КОМПАНІЯ»

### 3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку прибутку транспортного підприємства

Організація фінансового обліку автотранспортного підприємства, а особливо шляхи його вдосконалення потребують особливої уваги. Для виконання широкого спектру поставлених завдань, функцій і операцій, котрі стоять перед бухгалтерією – підприємству необхідно найняти досить велику кількість людей і понести вагомі витрати на оплату їх праці. Оскільки, автотранспортне підприємство має досить розгалужену витратну і дохідну частину, котра потребує обліку а саме:

- облік палива і мастильних речовин, враховуючи норми їх витрат в різні пори року і в залежності від типу автотранспортного засобу;
- облік автозапчастин, нарахування зносу і документальне оформлення утилізації відпрацьованих деталей;
- облік наданих послуг по ремонту і обслуговуванню автомобілів;
- прийняття замовлень на транспортні послуги та їх облік;
- прийняття замовлень на дилерські послуги та їх облік;
- облік орендованих транспортних засобів;
- облік маркетингових послуг, котрі також надаються автотранспортними підприємствами, оскільки часто доповнюють дилерські послуги.

Тому керівництву підприємств доцільно прийняти рішення про вдосконалення і оптимізацію процесу обліку на підприємстві.

Найефективнішим і найбільш розповсюдженим методом вдосконалення фінансового обліку підприємства є автоматизація облікових функцій. Оскільки специфіка діяльності ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» не є стандартизованою, то автоматизація обліку не може відбутися шляхом вибору і придбання стандартних модулів бухгалтерського програмного забезпечення, таких



як: 1С-Бухгалтерія, Парус, X-DOOR, SAP та інші. Необхідна розробка спеціального програмного забезпечення з врахуваннями потреб підприємства. На нашу думку, для ТОВ «Поліська-транспорта-компанія» дана інвестиція є необхідною, оскільки вже на даний момент існують складності у виконанні облікової роботи, що пов'язано з тим, що облікові процеси розділені і виконуються в різних програмних забезпеченнях, а 30% бухгалтерських задач виконуються вручну. І бухгалтеру, для того щоб надати актуальну інформацію для керівництва, необхідно збирати і уgrupовувати дані з різних джерел і носіїв, а спеціальне програмне забезпечення дозволить швидко і ефективно відображати в обліку господарські операції і оперативно надавати актуальну бухгалтерську інформацію для потреб управління, що, в свою чергу, відобразиться на прибутку і якості роботи підприємства в цілому. Прикладом такого програмного забезпечення є продукт MASTER:бухгалтерія компанії IT-Enterprise. Це український розробник програмних забезпечень для компаній середнього та малого бізнесу. Є можливість придбати як стандартні модулі бухгалтерії, так і замовити розробку додаткових функцій програмного забезпечення під потреби компанії. В нашому випадку, необхідний спеціальний модуль для деталізованого обліку автомобілів компанії, де будуть відображатись показники спідометра і залишки палива в баках авто на кожну дату, оскільки на даний момент всі ці показники заповнюються працівниками вручну на паперових носіях, що не є раціональним. Також є необхідність налаштування обліку палива по його різновидам, для підвищення аналітичності рахунків ПММ. Це пов'язано з тим, що існує складність документування і щоденного розрахунку витрат палива в натуральних показниках на автомобілях, де види палива є комбінованими. Пропонуємо відкрити додаткові субрахунки по видам палива. Запровадження даних інформаційних технологій в обліку, дозволить ефективно і точно розраховувати витрати підприємства, що має прямий зв'язок із обліком фінансових результатів.

Отже, запропоновані напрямки вдосконалення організації обліку прибутку наведено на рис.3.1.

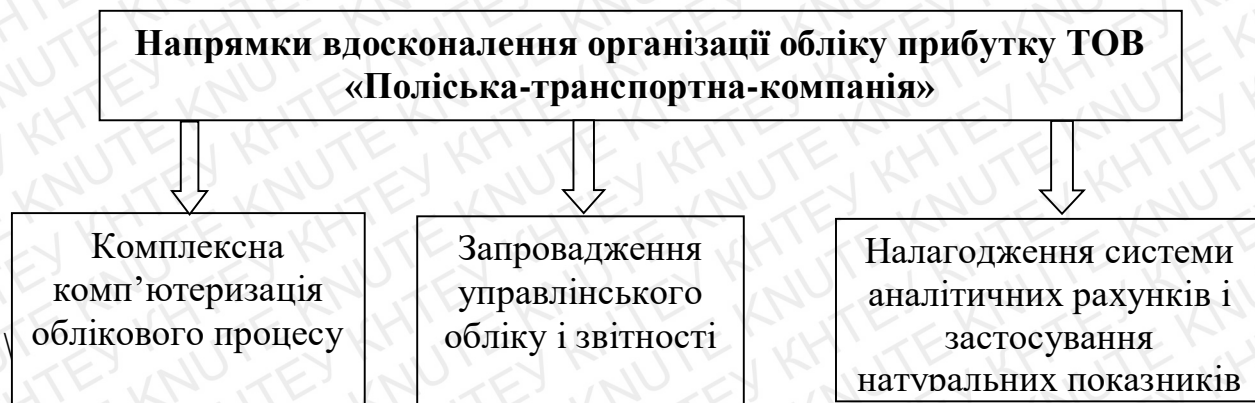


Рис.3.1. Напрямки вдосконалення організації обліку прибутку ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»

*Джерело: складено автором.*

Таким чином, працівники бухгалтерії і головний бухгалтер будуть витрачати менше часу на складання документації для обліку, заповнення реквізитів у кожному екземплярі первинного документу, оскільки програмне забезпечення буде робити ці дії автоматично, також знизиться відсоток і ризик помилок і механічних прорахунків, оскільки програмне забезпечення буде здійснювати підрахунок загальних сум, оборотів та залишків автоматично. Також це дозволяє зменшити кількість задіяних у процесі обліку осіб, а отже і зменшення витрат на оплату праці адміністративного відділу.

В роботах Білик М.Д., Бабіч В.В запропоновано для поглиблення можливостей аналізу інформації щодо доходів і витрат підприємств використовувати субрахунки 2-го і наступних порядків до рахунків і субрахунків 7- го і 9-го класів ( у тому числі і 79 «Фінансові результати»), крім того обґрунтовано для покращення обліково-аналітичного забезпечення процесу управління фінансовими результатами використання елементів управлінського обліку (створення центрів відповідальності), тобто визначена частина господарської діяльності закріплена під відповідальність конкретного працівника підприємства. [1, 3]

Також ми розділяємо наукову думку Олійничук О. І. щодо необхідності введення аналітичних рахунків 7911 «Результат основної діяльності» та 7912 «Результат іншої операційної діяльності» до рахунку 791 «Результат операційної діяльності» та внесення відповідних змін до діючої форми Звіту про фінансові результати, оскільки ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» здійснює і отримує дохід як від основної діяльності (надання транспортних послуг) так і іншу операційну діяльність (торгівля продуктами харчування, маркетингові послуги, послуги з розповсюдження продукції, послуги зі стимулювання продажу продукції і т.д.), що, в свою чергу, надасть розуміння які види діяльності є прибутковими і простимулює прийняття ефективних управлінських рішень.

Отже, ми розглянули і запропонували три напрями вдосконалення обліку прибутку на автотранспортному підприємстві: написання індивідуального програмного забезпечення з врахуванням потреб підприємства, налагодження системи аналітичних рахунків та облікових реєстрів, запровадження управлінського обліку і звітності, що в результаті дасть позитивний ефект на облікову діяльність і роботу підприємства в цілому.

### **3.2. Удосконалення обліку прибутку в системі управління підприємством**

У сучасних ринкових умовах господарювання значно зростає роль аналітичної інформації в управлінні транспортними підприємствами. Особливо це стосується аналізу ефективності основних бізнес-процесів, а саме: закупівлі, транспортування, зберігання та реалізації товарів, надання послуг з перевезення пасажирів, вантажу, та інших видів діяльності, які можуть здійснюватись на підприємстві транспорту, що в свою чергу має прямий зв'язок з операціями, що формують прибуток. Це потребує перегляду традиційних підходів як до організації, так і до методики аналізу зазначених процесів. Проблема полягає у відсутності визначення ключових фінансових та нефінансових показників для оцінки основних бізнес-процесів транспортних підприємств, які використовуються як в

операційному, так і стратегічному управлінні підприємством та відіграють важливу роль при прийнятті управлінських рішень.

Протягом короткого історичного проміжку в нашій країні відбулися радикальні соціально-економічні перетворення. Ринкові реформи примушують докорінно переглядати уявлення про основи організації діяльності підприємств будь-якого профілю, і автотранспортного в тому числі. Автомобільний транспорт не тільки змінюється сам по собі у результаті структурних перетворень всередині галузі. Він відчуває також і сильний додатковий вплив зі сторони товарних ринків, що формуються і розвиваються, діяльність яких забезпечує автомобільний транспорт. Тому важливо здійснювати об'єктивну оцінку стану господарської діяльності автотранспортного підприємства як складової його економічної безпеки.

Значний негативний вплив на український автотранспортний бізнес зробив коронавірусний карантин 2020 року: заборони і суворі обмеження в пасажирських перевезеннях, вимоги щодо санітарної обробки транспортного засобу після рейсів, котру перевізники не могли собі дозволити, через їх високу вартість. Висновок, котрий можна зробити з даної ситуації – для того, щоб бізнес витримав подібні коливання – він повинен бути гнучким і швидко налаштовуватись під нові умови. Дану гнучкість надають додаткові грошові резерви, котрі ми радимо створювати, з метою удосконалення обліку і використання прибутку і вільних коштів підприємства. Це можуть бути як звичайні резервні банківські рахунки, так і депозитні рахунки для корпоративних клієнтів в банках, що буде приносити дохід підприємству у вигляді відсотків.

Застосування більш строгої і гнучкої системи початкового планування, точний математично можливий облік результатів графоаналітичного розрахунку раціональних режимів роботи водіїв і бригад при розробці маршрутних розкладів.

Організація роботи водіїв має найважливіше значення не тільки з точки зору ефективності транспортного процесу, збереження вантажу та транспортних засобів, але і з точки зору безпеки всіх учасників дорожнього руху. Режим праці та відпочинку водіїв повинен запобігати накопичення втоми, нервової і фізичної перенапруженості.

На даний момент, на підприємстві відсутній управлінський облік, керівництво управляє підприємством виключно на інформації бухгалтерського обліку, котрий також не є автоматизованим.

Враховуючи вище сказані аспекти, запропонованим методом удосконалення обліку прибутку на автотранспортному підприємстві, і водночас фактором, підвищуючим контроль і ефективність діяльності взагалом є:

- доповнення спеціальної облікової програми для ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» управлінськими звітами, котрі формуватимуться автоматично, з облікових даних, а саме Звіт про прибутки та збитки, який надасть змогу отримати інформацію про дохід, собівартість, постійні та змінні витрати, показник EBITDA та чистий прибуток, розрахунок показника маржинальної прибутковості;

- доповнення облікової програми підприємства логістичним додатком, де будуть чітко показані маршрути кожного автомобіля на карті, прикладом такого додатку є програма послуг таксі «Uber», тільки для користувачів керівниками підприємства, де також будуть фіксуватись водії, час їх перебування в рейсі, місцезнаходження рухомого складу контролюватиметься за допомогою спеціальних трекерів.

Показник EBITDA від англ. Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization (показник прибутку до моменту виплати відсотків, податків й амортизації).

Розраховується наступним чином:

$$\text{EBIT (операційний прибуток)} = \text{чистий прибуток} + \text{Витрати податку на прибуток} - \text{Відшкодований податок на прибуток} + \text{відсотки сплачені} - \text{відсотки отримані}$$

$$\text{EBITDA} = \text{EBIT} + \text{амортизаційні відрахування по матеріальних і нематеріальних активах} - \text{переоцінка активів}$$

На нашу думку, застосування управлінського показника EBITDA дозволить визначити ефективність діяльності компанії незалежно від її заборгованості перед

різними кредиторами і державою, а також від методу нарахування амортизації, що в сучасних умовах карантинних обмежень є надзвичайно актуальним, незважаючи на те, що показник має ряд відомих недоліків. Це обґрунтовано тим, що показник суперечить зі звичними умовностями бухгалтерського обліку, проте дозволяє керівництву мати розуміння про прибутковість компанії.

Характеристика показників, що містяться у затверджених формах документів обумовлюють необхідність налагодження системи рахунків аналітичного обліку і розширення сфери застосування натуральних показників, а саме пропонуємо:

- внести розробку облікових реєстрів і накопичувальних відомостей у натуральних показниках щодо обсягів автотранспортних послуг за видами перевезень;
- підвищити інформативність первинних документів та облікових реєстрів для збільшення змістовності управлінських звітів та достовірнішого визначення прибутку, оскільки чим вища аналітичність документу – тим легше бухгалтеру визначити стан в якому знаходиться господарська операції і етап її завершеності;
- внести доповнення до Наказу про облікову політику, а саме: запровадження внутрішнього управлінського Звіту про прибутки та збитки з розрахунком показника EBITDA.

На нашу думку, запровадження даних додатків покращить ефективність роботи автотранспортного підприємства в цілому, полегшить і зробить більш ефективною і автоматизованою роботу бухгалтерії і дозволить підприємству розширювати маршрути і збільшувати автомобільний парк. І керівництво зможе завжди контролювати і приймати ефективні управлінські рішення.

### Висновки за розділом 3

На підставі дослідження сучасного стану обліку прибутку та його оподаткування, з метою удосконалення обліку у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» можна зробити наступні пропозиції:

1. Для удосконалення обліку та оподаткування прибутку впровадити комплексну комп'ютеризацію облікового процесу.
2. Для удосконалення обліку прибутку в системі управління підприємством ми пропонуємо: у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія» запровадити спеціальний управлінський Звіт про прибутки та збитки з розрахунком показника EBITDA, розробити облікові регістри і накопичувальні відомості у натуральних показниках щодо обсягів автотранспортних послуг за видами перевезень, підвищити інформативність первинних документів та облікових регістрів для збільшення змістовності управлінських звітів та достовірнішого визначення прибутку.

## ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження обліку і оподаткування прибутку автотранспортного підприємства можна зробити наступні висновки.

1. Виявленням прибуткового оподаткування юридичних осіб в Україні є податок на прибуток підприємств. Податок на прибуток за формою оподаткування є прямим податком, це означає, що він прямо залежить від розміру прибутку платника та істотно впливає на діяльність господарюючих суб'єктів. Податок на прибуток за своєю суттю є прямим податком, який довгий час виступав одним із бюджетоутворюючих податків в податковій системі України. Щодо економічної сутності прибутку, його обліку і оподаткування, його видів, можна зробити висновок, що прибуток – це економічна вигода, яка отримується після вирахування всіх витрат, враховуючи податки і винагороду підприємству. Розрізняють обліковий, економічний і нормальний прибуток.
2. В результаті розгляду нормативної бази та огляду спеціальної літератури з теми дослідження було з'ясовано, що облік і оподаткування прибутку чітко регулюється законодавством і є досить розповсюдженою темою для обговорення в статтях, наукових роботах, дисертаціях та іншій спеціальній літературі. Нами розглянуто перелік законодавчих актів, що регулюють питання обліку розрахунків за податком на прибуток.
3. Розкривши передумови організації та методології обліку та оподаткування за податком на прибуток ТОВ «Поліська-транспортна-компанія», ми розглянули основу організації обліку - Наказ про облікову політику та надали практичні рекомендації щодо його удосконалення. Ведення бухгалтерського (фінансового) обліку прибутку на підприємстві здійснює бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером, який здійснює контроль за порядком оформлення та обліку господарських операцій, первинних документів та розрахунком фінансового результату. Шляхи вдосконалення обліку і оподаткування прибутку автотранспортного підприємства мають важливе значення в даній темі, оскільки, оптимізація і автоматизація обліку



підприємства не тільки полегшить роботу бухгалтерії, але і покращить якість ведення обліку, роботу підприємства і бізнесу в цілому. Найефективнішим і найбільш розповсюдженим методом вдосконалення обліку прибутку підприємства є автоматизація цього обліку. Оскільки методика обліку прибутку підприємства є стандартизованою, то автоматизація обліку проводиться шляхом вибору і придбання спеціального бухгалтерського програмного забезпечення .

4. Відповідно до завдань поставлених у роботі, нами було розглянуто типові первинні документи та реєстри синтетичного і аналітичного обліку, які використовуються на базовому підприємстві. Провівши огляд порядку відображення розрахунків за податком на прибуток у фінансовій та податковій звітності підприємства, необхідно зазначити про значний обсяг даної інформації у звітності підприємства.
5. Також важливо зробити висновок про необхідність запровадження на підприємстві управлінського обліку, оскільки підприємство прагне розвиватись і ефективно управляти своїми доходами і витратами. Нами запропоновано внесення доповнень до Наказу про облікову політику підприємства, а також введення спеціального управлінського Звіту про прибутки і збитки з розрахунком показника EBITDA.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:**

1. Бабіч В.В. Удосконалення обліку формування, розподілу й використання прибутку / В.В. Бабіч // Фінанси України. 2012. № 2. С. 103-110.
2. Базилюк А.В., Малишкін О.І. Бухгалтерський і податковий облік автотранспорту та автоперевезень: Навч.посібник. Київ: "Центр учбової літератури", 2017.
3. Білик М. Д. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств/ М. Д. Білик, В. В. Бабіч // Бізнес Інформ 2015. № 4. С. 205-213.
4. Боровик П.М. Недоліки оновленого механізму справляння податку на прибуток підприємств/П.М. Боровик// Молодий вчений: Випуск №3 (18) березень, 2015.
5. Бурдюк О. В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення. Приазовський економічний вісник: Випуск 3/14. 2019. URL: [http://rev.kpu.zp.ua/journals/2019/3\\_14\\_uk/69.pdf](http://rev.kpu.zp.ua/journals/2019/3_14_uk/69.pdf)
6. Букало Н.А. Шляхи впровадження міжнародного досвіду оподаткування підприємств податком на прибуток. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2014.
7. Букало Н.А. Витрати підприємства як об'єкт управлінського обліку// Вісник Одеського національного університету. Випуск 1, 2017.
8. Гаман Г. О. Суть та елементи податку на прибуток. Вісник Одеського національного політехнічного університету. 2016. URL: <https://economics.opu.ua/files/s>
9. Гаврилишин О. Основні елементи теорії ринкової системи. Київ: Наукова думка, 1992. С.29-35.
10. Ганін В.І. Логвіненко К.В. Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів підприємства / Accounting and Finance, № 3 (81) 2018. URL: <https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/399548.pdf>
11. Голов С.Ф. Футурологія бухгалтерського обліку. // Вісник Національного університету: Львівська політехніка. 2014.
12. Господарський Кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

13. Грановська І. В. Вплив оподаткування на економічну діяльність підприємств //Молодий вчений. 2017. № 1.
14. Державна служба статистики України: статистичні відомості про обсяги вантажних перевезень на території України 2018-2019. URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)
15. Дзюбик С.Д. Основи економічної теорії. Навчальний посібник. Київ. 2014 URL: [https://pidru4niki.com/16631116/politekonomiya/ekonomichniy\\_pributok](https://pidru4niki.com/16631116/politekonomiya/ekonomichniy_pributok)
16. Єщенко П. С. Сучасна економіка 2005. Прибуток: сутність і види. URL:<https://library.if.ua/book/64/4660.html>
17. Закон України: Про затвердження Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні, Наказ Міністерства транспорту України від 14.10.1997 №363. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0128-98>
18. Закон України: Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Відомості Верховної Ради України від 16.07.1999 № 40. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
19. Закон України: Про транспортно-експедиторську діяльність, Відомості Верховної Ради України від 01.07.2004 №52. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1955-15#Text>
20. Закон України: Про транспорт Відомості Верховної Ради України від 10.11.1994 № 51. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/232/94-%D0%B2%D1%80#Text>
21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
22. Інформаційний лист Державної податкової служби України: Карантинні нововведення для бізнесу № 8 від 03.04.2020. URL: <https://tax.gov.ua/broshuri-ta-listivki/414208.html>
23. Іськевич П. В. Прибуткове оподаткування підприємств в умовах реформування податкової системи України/П. В. Іськевич// Молодий вчений. 2016.URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv\\_2016\\_12.1\\_182](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_12.1_182)

24. Казка А. С. Податок на прибуток підприємств: основні напрями вдосконалення/А. С. Казка// Вісник НТУ ХП. 2016.
25. Мазаракі А. А. Економіка торговельного підприємства : підруч./ А. А. Мазаракі, Л. О. Лігоненко, Н. М. Ушакова ; за ред. Н. М. Ушакової . К. : Хрещатик, 1999. 800 с .
26. Малахов В. А. Особливості організації обліку фінансових результатів промислових підприємств за національними та міжнародними стандартами. Видання: Інфраструктура ринку. 2019. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/32\\_2019\\_ukr/65.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/32_2019_ukr/65.pdf)
27. Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень(робіт, послуг) на транспорті: Наказ Міністерства транспорту України від 05.02.2001 № 65. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0065361-01>
28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12: Податки на прибуток. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_012#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text)
29. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
30. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 №39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>
31. Непочатенко О. О. Оподаткування прибутку підприємств в Україні О. О. Непочатенко, П. М. Боровик, Б. Р. Щепелюк // Економіка. Управління. Інновації. 2015. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui\\_2015\\_1\\_28](http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2015_1_28)
32. Ніколаєв С.А. Податок на прибуток 2020. Аналізуємо зміни. // Управління фінансами №8. 2020
33. Податковий Кодекс України від 28.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
34. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

35. Положення про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 №897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 №137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2002 №147. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0269-02>
39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15: Дохід. Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 №353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2001 №559. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>
42. Савченко А.М. Особливості облікової політики щодо обліку фінансових результатів на торговельних підприємствах / Сучасні напрямки теоретичних і прикладних досліджень. Київ. 2016. URL: <https://www.sworld.com.ua/konfer42/176.pdf>
43. Сей Ж.-Б. Трактат політичної економіки. 1986.
44. Суходоля М.В. Роль податку на прибуток у стимулюванні розвитку підприємництва в Україні / М.В. Суходоля // Вестник. Наука и практика 2015. URL: <http://конференция.com.ua/pages/view/631>

45. Огороднікова І.І. Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств в Україні. Київ: Алерта, 2013. – 366 с.
46. Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні. Тулуш Л.Д., Скітецька І.М.// «Молодий вчений» 2017 URL: [molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/3/196.pdf](http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/3/196.pdf)
47. Цивільний Кодекс України від 16.10.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

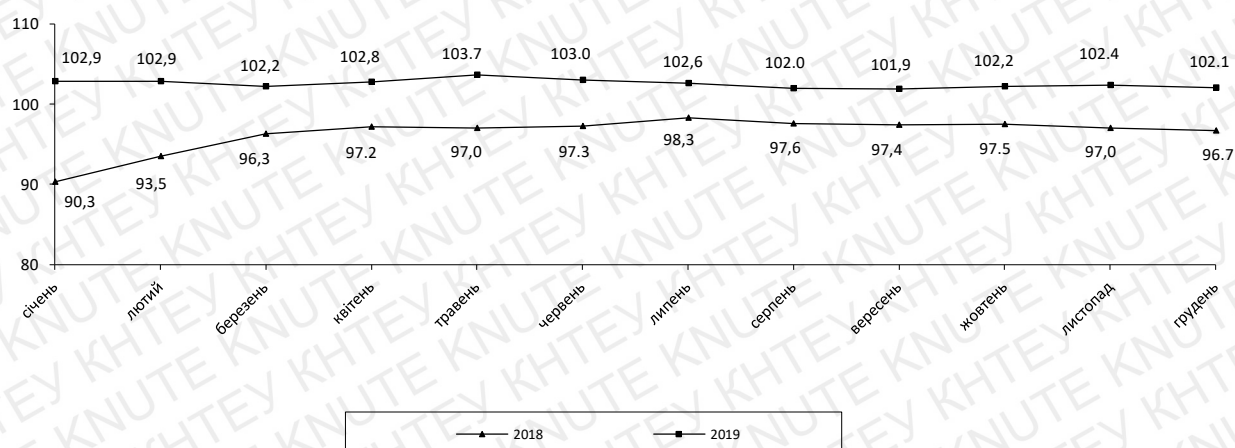
## ДОДАТКИ

Додаток А

### Підсумки роботи транспорту у 2019 році

У 2019р. вантажообіг підприємств транспорту України становив 338,9 млрд.ткм, або 102,1% від обсягу 2018р.

### Вантажообіг підприємств транспорту України за 2018-2019 роки (у % до відповідного періоду попереднього року, наростаючим підсумком)



Підприємствами транспорту України за 2018-2019 роки перевезено 674,5 млн.т вантажів, що становить 108,0% від обсягів 2018р. [1]

**Статистика обсягів перевезених вантажів вантажним транспортом за 2013-2017 роки в межах території України**

<b>Рік</b>	<b>Вантажооборот, млн.т-км</b>	<b>Обсяг перевезених вантажів, млн.т</b>
2017	41178,8	175,6
2016	37654,9	166,9
2015	34431,1	147,3
2014	37764,2	178,4
2013	40487,2	183,5

Підвищення ефективності автомобільних перевезень вантажів пов'язане з технічним удосконаленням рухомого складу автомобільного транспорту й вантажно-розвантажувальних засобів, впровадженням прогресивної технології вдосконалювання організації перевезення вантажів. Технічні вдосконалення дозволяють збільшити швидкість руху рухомого складу, скоротити простой під вантажно-розвантажувальними операціями, збільшити обсяг партії перевезеного вантажу. Ми спостерігаємо динаміку до зростання вантажообороту і обсягу перевезених вантажів за останні роки.



### Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності об'єкта дослідження

№	Зміст тверджень школи	Представники наукової школи
1	Школа меркантилізму - більшість вчених вважали його відправною точкою розвитку поняття прибутку. Вони розглядали прибуток як різницю між ціною продажу та купівлі товару. Основний акцент цього погляду був на зовнішньоекономічній торгівлі, і керувалися основним правилом: «продавати якомога більше іноземцям, ніж купувати у них.» «Надходження золота і срібла в державу має перевищувати їх відтік». Основним недоліком тверджень меркантилістів було - абсолютне ігнорування внутрішнього мануфактурного виробництва, яке постійно потребувало державної підтримки і часто занепадало і ставало збитковим після смерті своїх організаторів.	Поняття прибутку ввів у широкий обіг Адам Сміт у праці «Дослідження про природу і причини багатства народів»(1776)[8]. А. Серра, представник італійського меркантилізму, вважав, що єдиним засобом збільшення скарбів країни є позитивний торговельний баланс. Ще один з яскравих представників школи меркантилізму, генеральний контролер фінансів Франції Ж. Б. Кольбер вважав, що потрібно багато продавати сусідам та нічого в них не придбавати. Саме таким чином можна отримати великі доходи у державі.
2	Школа фізіократів-течія в французькій економіці 18 ст.,які отримали перевагу над меркантилістами в тому,що почали розглядати прибуток не лише з точки зору торгівлі, а вважали джерелом багатства землю, сільське господарство і те, що нам дає природа.Школа проіснувала всього 20 років.	Засновником економічної школи є Ф.Кене, який був лікарем короля Франції і його радником. А.Тюрго ввів в концепцію фізіократів поняття капіталу і витрат.
3	Концепція продуктивного капіталу - прибуток почали трактувати, як результат продуктивності капіталу, винагороду капіталістові за його ризик, що в свою чергу дало початок поняттю "додана вартість".	Значний внесок у розроблення проблеми прибутку зробили класики політекономії А.Сміт та Д. Рікардо, які в 18-19 ст обґрунтували ідею створення доданої вартості. Д.Рікардо першим намагався дати пояснення розподілу витрат.
4	Теорія трьох факторів виробництва: праця, капітал, земля. Ці фактори в свою чергу являються самостійними джерелами доходів: заробітна плата, прибуток і рента. За К.Марксом, прибуток - це перетворена форма доданої вартості, яка, в свою чергу, є породженням авансового капіталу. Ж.-Б.Сей вперше запровадив у вжиток поняття «підприємець», замість «капіталіст».	Карл Маркс 40-50 роки 19 ст.активно розвивав і доопрацьовував роботи своїх попередників і зробив вагомий вклад у сучасне трактування поняття прибутку. Ж.Б .Сей вперше застосував визначення «підприємець». [43]
5	Інноваційна теорія прибутку - прибуток є результатом нових поєднань виробничих факторів і винагородаю за нововведення. Виокреслено п'ять основних типів інновацій: новий товар, нова якість, новий ринок або сегмент, нові технології, новий спосіб комерційного управління.	Засновник теорії є австрієць Й . А . Шумпетер (початок 20 ст.) [16]

№	Зміст тверджень школи	Представники наукової школи
4	Теорія трьох факторів виробництва: праця, капітал, земля. Ці фактори в свою чергу являються самостійними джерелами доходів: заробітна плата, прибуток і рента. За К.Марксом, прибуток - це перетворена форма доданої вартості, яка, в свою чергу, є породженням авансового капіталу. Ж.-Б.Сей вперше запровадив у вжиток поняття «підприємець», замість «капіталіст».	Карл Маркс у 40-50 роки 19 ст. активно розвивав і доопрацьовував роботи своїх попередників і зробив вагомий вклад у сучасне трактування поняття прибутку. Ж.Б. Сей вперше застосував визначення «підприємець». [43]
5	Інноваційна теорія прибутку - прибуток є результатом нових поєднань виробничих факторів і винагородою за нововведення. Виокреслено п'ять основних типів інновацій: новий товар, нова якість, новий ринок або сегмент, нові технології, новий спосіб комерційного управління.	Засновником теорії є австрієць Й . А . Шумпетер (початок 20 ст.) [16]

## Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та оподаткування прибутку

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [18]	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Доцільно використовувати при розкритті питання організації обліку прибутку підприємства, визначення фінансових результатів та відображення цих показників у звітності.
2	Закон України "Про транспорт" [20]	Транспорт є однією з найважливіших галузей суспільного виробництва і покликаний задовольняти потреби населення та суспільного виробництва в перевезеннях.	Доцільно використовувати при розгляді питань особливостей обліку та оподаткування прибутку діяльності транспортного підприємства, оскільки Закон висвітлює основні поняття та принципи транспортної галузі.
3	Цивільний Кодекс України [47]	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	У Главі 64 визначені найбільш важливі положення Договору перевезення, у Главі 65 визначені засади складання Договору транспортного експедирування, що мають пряме відношення до господарської діяльності досліджуваного підприємства
4	Податковий Кодекс України [33]	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів.	Доцільно використовувати при розкритті питань порядку обліку та оподаткування прибутку підприємства, порядку відображення прибутку у податковій звітності, порядку нарахування та сплати податку на прибуток підприємств.

## Продовження Додатку Г

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
5	Господарський Кодекс України [12]	Господарський кодекс України має на меті забезпечити зростання ділової активності суб'єктів господарювання, розвиток підприємництва і на цій основі підвищення ефективності суспільного виробництва.	Доцільно використовувати при розкритті питання сутності прибутку, його видів та функцій, оскільки розуміння господарського процесу на підприємстві - розкриває суть і процес формування прибутку.
6	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [21]	Ця Інструкція 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.	Доцільно використовувати при розгляді методики обліку та оподаткування прибутку на досліджуваному підприємстві та при визначенні рахунків обліку господарських операцій на транспортному підприємстві.
7	П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [40]	Стандарт визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	Доцільно використовувати при розкритті питання методики формування і обліку прибутку на підприємстві та його оподаткування
8	Наказ МФУ №897 від 20.10.2015 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» [35]	Затверджує єдину форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.	Доцільно розглядати при розкритті питання відображення податку на прибуток у податковій звітності.
9	Наказ МФУ від 24.05.1995 №88 Про затвердження «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [34]	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.	Доцільно розглядати при розкритті питання методики обліку прибутку на підприємстві для поняття порядку відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій.

## Продовження Додатку Г

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
10	П(С)БО 15 «Дохід» [39]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Доцільно використовувати при розкритті питання формування прибутку на підприємстві, оскільки дохід є однією з головних складових прибутку.
11	П(С)БО 16 «Витрати» [37]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	Доцільно використовувати при розкритті питання формування прибутку підприємства, оскільки правильний облік і вирахування витрат із доходу впливають на відображення прибутку
12	НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [30]	Це Національне положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок її заповнення, а також зміст і форму Фінансової звітності мікропідприємства в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фін. результати (форма № 2-мс) та порядок її заповнення.	Доцільно використовувати при розкритті питання порядку відображення прибутку у фінансовій звітності підприємства, оскільки досліджуване підприємство подає спрощену фінансову звітність.
13	Закон України «Про транспортно-експедиторську діяльність» [19]	Цей Закон визначає правові та організаційні засади транспортно-експедиторської діяльності в Україні і спрямований на створення умов для її розвитку та вдосконалення.	Доцільно використовувати при розкритті сутності діяльності досліджуваного підприємства, оскільки саме транспортно-експедиторська діяльність є однією з основних діяльностей фірми.
14	«Про затвердження Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні» [17]	Правила перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні (надалі - Правила) визначають права, обов'язки і відповідальність власників автомобільного транспорту - Перевізників та вантажовідправників і вантажоодержувачів - Замовників.	Доцільно використовувати при розгляді основних видів і правил діяльності досліджуваного підприємства транспорту.

## Закінчення Додатку Г

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
15	«Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті» [27]	Рекомендації можуть застосовуватись для цілей планування, ведення обліку і калькулювання собівартості перевезень вантажів і пасажирів, робіт і послуг, пов'язаних з транспортним процесом, як на транспортних підприємствах, так і на інших підприємствах, що виконують зазначені роботи (послуги), незалежно від форм власності і підпорядкування, але з врахуванням технологічних і організаційних особливостей кожного підприємства.	Доцільно використовувати при розкритті питання порядку обліку і формування прибутку, а також в рекомендаціях щодо покращення управління підприємством, оскільки застосування даних рекомендацій позитивно вплине на ефективність діяльності підприємства.

### Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування прибутку

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	Мазаракі А. А. Економіка торговельного підприємства: підруч. / А. А. Мазаракі, Л. О. Лігоненко, Н. М. Ушакова ; за ред. Н. М. Ушакової [25]	Розглядаються питання функціонування торговельного підприємства в ринкових умовах господарювання, що дозволяє визначити сутність господарського процесу та формування прибутку в зовнішньоекономічному середовищі
2	Сей Ж.-Б. Трактат політичної економіки [43]	Розглядається процес "заробітку грошей" підприємцями, що в свою чергу допомагає визначити ланцюг операційної роботи підприємства і виникнення прибутку.
3	Базиліук А.В. Бухгалтерський і податковий облік автотранспорту та автоперевезень. [2]	Розглянуто методичні та практичні аспекти бухгалтерського і податкового обліку в автотранспортному комплексі України, що дозволяє розкрити питання методології обліку прибутку на автотранспортному підприємстві.
4	Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні / Тулуш Л.Д., Скітецька І.М.//[46]	У статті розглядається сучасний стан функціонування податку на прибуток підприємств в світлі проведення податкової реформи.
5	Суходоля М.В. Роль податку на прибуток у стимулюванні розвитку підприємництва в Україні/ М.В. Суходоля //. [44]	У статті розглядається роль податку на прибуток у розвитку українського підприємництва, що дозволяє розкрити питання його сутності та функції податку для задоволення потреб держави і суспільства.
6	Непочатенко О. О. Оподаткування прибутку підприємств в Україні/ О. О. Непочатенко, П. М. Боровик, Б. Р. [31]	В статті проаналізовано сучасний порядок нарахування і сплати податку на прибуток підприємств, що справляється в Україні з підприємств на загальній системі оподаткування. Результати дослідження продемонстрували, що податок на прибуток є одним із бюджетоформуючих податкових платежів.

## Продовження Додатку Д

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
7	Інформаційний лист Державної податкової служби України «Карантинні нововведення для бізнесу» від 03.04.2020 р. № 8 (Частина 1. Податок на прибуток, обіг підакцизних товарів, ПДВ) [22]	В статті описано як карантинні обмеження вплинуть на оподаткування українського бізнесу, зокрема податку на прибуток. Що являють собою форс-мажорні обставини та як законодавство захищає від штрафів платників у карантинний період.
8	Боровик П.М. Недоліки оновленого механізму справляння податку на прибуток підприємств/П.М. Боровик [4]	У виданні описано особливості реформованої системи сплати податку на прибуток підприємств, та недоліки даної системи, які призводять до тінізації прибутку суб'єктами господарювання.
9	Букало Н.А. Шляхи впровадження міжнародного досвіду оподаткування підприємств податком на прибуток / Н. А.Букало, Д. В. Збирун [6]	В публікації висвітлено особливості зарубіжного досвіду податку на прибуток, що дозволяє провести порівняльну аналітику з вітчизняною податковою системою.
10	Гаман Г.О. Суть та елементи податку на прибуток[8]	В публікаціях описано сутність та елементи податку на прибуток, що дозволить надати сучасні приклади трактування податку на прибуток підприємства в теоретичній частині роботи.
11	Грановська І. В. Вплив оподаткування на економічну діяльність підприємств/І. В. Грановська. [13]	У статті розглянуто вплив податків на фінансово-економічний стан підприємства, а саме обсяг оборотних коштів, величину прибутку, інвестиційну діяльність, а з іншого особливості суб'єктів.
12	Іськевич П.В. Прибуткове оподаткування підприємств в умовах реформування податкової системи України /П. В. Іськевич [23]	У статті розглянуто проблеми вітчизняного корпоративного прибуткового оподаткування, зокрема в умовах сучасної нестабільної економічної та воєнно-політичної ситуації, що допоможе описати в роботі сучасну проблематику підприємств з справляння податку на прибуток.
13	Казка А. С. Податок на прибуток підприємств: основні напрями вдосконалення [24]	У статті розглянуто особливості податку на прибуток та основні напрями вдосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні.
14	Савченко А.М. Особливості облікової політики щодо обліку фінансових результатів на торговельних підприємствах [42]	Досліджено основні підходи до розуміння поняття «облікова політика» та її складових. Проведено моніторинг елементів облікової політики щодо фінансових результатів у наукових працях.



## Закінчення Додатку Д

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
15	Малахов В.А. Особливості організації обліку фінансових результатів промислових підприємств за національними та міжнародними стандартами [26]	У статті проаналізовано особливості організації обліку фінансових результатів промислових підприємств згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Розглянуто основні аспекти оцінювання та визнання в бухгалтерському обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємств.
16	Будько О.В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення [5]	У статті розглянуто проблеми інформаційного забезпечення відображення доходів, витрат і фінансових результатів у фінансовій звітності. Фінансові результати та фінансовий стан є основними категоріями, що відображають успіх і стабільність функціонування комерційного підприємства в ринкових умовах.
17	Ніколаєв С.А. Податок на прибуток - 2020. Аналізуємо зміни [32]	Розглянуто зміни кола платників податку на прибуток. Розглянуто нові податкові різниці та зміни при нарахуванні амортизації.
18	Ганін В.І. Логвіненко К.В. Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів підприємства [10]	Розкрито структуру доходів і витрат за різними ознаками класифікації. Наведено структурнологічну схему визначення чистого прибутку / збитку підприємства. Проведено аналіз стану формування фінансових результатів.

## **ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»**

01.04.2011 р.

м.Малпін

### **Наказ № 4/1**

#### **Про облікову політику підприємства**

На виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XI, Положень(стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства України, інших нормативно-правових актів, з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності НАКАЗУЮ:

#### **І.Встановити на підприємстві таку облікову політику:**

1. Тривалість нормального операційного циклу виготовлення продукції (виконання робіт, надання послуг) – 30днів.
2. Встановити такі методи обліку та принципи оцінки активів і зобов'язань підприємства :
  - 2.1. Основні засоби, нематеріальні активи.
    - 2.1.1. Одиницею обліку вважати окремий об'єкт основних засобів, інших необоротних матеріальних активів
    - 2.1.2. Групування основних засобів та нематеріальних активів в аналітичному обліку проводити згідно з Планом рахунку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (далі – План рахунків).
    - 2.1.3. У складі малоцінних необоротних активів обліковувати об'єкти вартістю не більше 1000(одна тисяча) грн. та з очікуваним строком використання (експлуатації) більше одного року.
    - 2.1.4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів визначати згідно висновків комісії та затверджених керівником Наказів.
    - 2.1.5. Амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати : на групу 5 (транспортні засоби)- методом прискореного зменшення залишкової вартості ; група 12 (тимчасові споруди) та група 4 (машини та обладнання) -прямолінійним методом.
    - 2.1.6. Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховувати методом списання 100% вартості в першому місяці використання об'єкта.
    - 2.1.7. Амортизацію інших необоротних матеріальних активів (крім МНМА та бібліотечних фондів) нараховувати прямолінійним методом.
    - 2.1.8. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом.
    - 2.1.9. Переоцінку балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів до їхньої справедливої вартості проводити 1 раз на рік станом на 1 квітня поточного року, якщо їхня залишкова вартість відхиляється від справедливої більш ніж на 40%.
  - 2.2. Запаси.
    - 2.2.1. Одиницею запасів вважати кожне найменування.
    - 2.2.2. Аналітичний облік руху запасів відображати :
      - у бухгалтерії – у кількісно-сумовому виразі;
      - на складах – у кількісному виразі.
    - 2.2.3. Транспортно-заготівельні витрати обліковують на окремому субрахунку «Транспортно-заготівельні витрати», який відкривають до відповідного рахунку запасів; включають у первісну вартість запасів.
    - 2.2.4. Оцінку вихідної сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів і готової продукції здійснювати *методом ФІФО*.

- 2.3. Заборгованість та забезпечення.
- 2.3.1. Резерв сумнівних боргів формувати методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.
- 2.4. Доходи і витрати.
- 2.4.1. Перелік змінних загальнопромислових витрат:
- основна і додаткова заробітна плата загальнопромислового персоналу та відрахування на соціальні заходи;
  - витрати на електроенергію для забезпечення технологічного процесу тощо.
- 2.4.2. Перелік постійних загальнопромислових витрат:
- заробітна плата та інші виплати апарату управління, а також відрахування на соціальні заходи;
  - витрати на освітлення, опалення, охорону виробничих приміщень та інші послуги;
  - амортизація основних засобів загальнопромислового призначення;
  - витрати на операційну оренду основних засобів виробничого призначення, охорону праці й техніку безпеки;
  - витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування засобів загальнопромислового призначення тощо.
- 2.4.3. Змінні та постійні загальнопромислові витрати розподіляти на об'єкти витрат пропорційно прямим витратам.
- 2.4.4. Фінансовий результат діяльності підприємства на рахунку 79 «Фінансові результати» визначати щоквартально.

### ІІ. Організація бухгалтерського обліку.

3. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснює бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером.
4. Бухгалтерський облік вести відповідно до Плану рахунків та розробленого на його підставі робочого плану рахунків, наведеного в додатку 1. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації дозволити головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткові субрахунки.
5. Облік витрат підприємства вести на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» без використання рахунків класу 8 «Витрати за елементами».
6. Бухгалтерський облік вести за меморіально-ордерною формою з використанням комп'ютерних програм в т.ч. 1-С Бухгалтерія.
7. Нумерацію документів з початку року починати з номеру 1 (Один) а податкові накладні – з початку кожного місяця починати з номеру 1 (Один).
8. Інвентаризація активів, капіталу та зобов'язань.
- 8.1. Інвентаризацію активів, капіталу та зобов'язань проводити станом на 01 квітня поточного року, інвентаризацію товарів проводити щокварталу. Крім того, проводити інвентаризацію в обов'язкових випадках, передбачених п.3 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94р. №69.
- 8.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії наведено в додатку 2.
9. Перелік осіб, уповноважених підписувати первинні документи, наведено в додатку 3.
10. Перелік осіб, уповноважених отримувати товарно-матеріальні цінності від імені підприємства, наведено в додатку 4.
11. Затвердити доданий графік документообігу в додатку 5.
12. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

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

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Поліська-транспортна-компанія"	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	ЖИТОМИРСЬКА	за ЄДРПОУ	35748688		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	1810900000		
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	57	за КВЕД	49.41		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	ГРУШЕВСЬКОГО, буд. 180/Б, м. МАЛИН, МАЛИНСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11600		0413397607		

**1. Баланс на 31 грудня 2016 р.**

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 045,0	1 267,0
Основні засоби	1010	921,0	1 730,0
первісна вартість	1011	1 828,0	1 830,0
знос	1012	707,0	200,0
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	7,0	7,0
Інші необоротні активи	1090	42,0	45,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 015,0</b>	<b>3 049,0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	919,0	1 113,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 595,0	2 827,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	80,0	245,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	80,0	99,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16,0	16,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 610,0</b>	<b>4 201,0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 625,0</b>	<b>7 250,0</b>

## Закінчення Додатку Є

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	495,0	495,0
Додатковий капітал	1410	592,0	592,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 569,0	1 733,0
Неоплачений капітал	1425	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 676,0</b>	<b>2 820,0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	70,0	346,0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 263,0	2 099,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	24,0	14,0
розрахунками з оплати праці	1630	47,0	52,0
Доходи майбутніх періодів	1655	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 525,0	1 917,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 949,0</b>	<b>4 430,0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 625,0</b>	<b>7 250,0</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24 192,0	11 675,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>24 192,0</b>	<b>11 675,0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 19 939,0 )	( 9 937,0 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 511,0 )	( 736,0 )
Інші витрати	2270	( 125,0 )	( 120,0 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 22 575,0 )</b>	<b>( 10 793,0 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 617,0	882,0
Податок на прибуток	2300	( 255,0 )	( 159,0 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>1 362,0</b>	<b>723,0</b>

Керівник:

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Гаробчук Ігор Петрович

(ініціали, прізвище)

Недашківська Марія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємства**

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "Полісся-транспортна-компанія"	за ЄДРПОУ	2018   01   01
Територія ЖИТОМИРСЬКА	за КОАТУУ	35748688
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	1810900000
Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 53		49.41
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон: ГРУШЕВСЬКОГО, буд. 160/Б, м. МАЛІН, МАЛІНСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., 11600		0413397607

**1.Баланс на 31 грудня 2017 р.**

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 267,0	1 121,0
Основні засоби	1010	1 730,0	1 852,0
первісна вартість	1011	1 930,0	2 125,0
знос	1012	( 200,0 )	( 273,0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	7,0	7,0
Інші необоротні активи	1090	45,0	42,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3 049,0</b>	<b>3 022,0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 113,0	962,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 827,0	2 357,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	245,0	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	99,0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16,0	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 201,0</b>	<b>3 319,0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 250,0</b>	<b>6 341,0</b>

## Закінчення Додатку Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	495,0	495,0
Додатковий капітал	1410	592,0	592,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 733,0	2 123,0
Неоплачений капітал	1425	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 820,0</b>	<b>3 210,0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	348,0	570,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 099,0	993,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	14,0	36,0
розрахунками з оплати праці	1630	52,0	94,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 917,0	1 438,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4 430,0</b>	<b>3 131,0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 250,0</b>	<b>6 341,0</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	37 106,0	24 192,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>37 106,0</b>	<b>24 192,0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 31 635,0 )	( 19 939,0 )
Інші операційні витрати	2180	( 3 348,0 )	( 2 511,0 )
Інші витрати	2270	( - )	( 125,0 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 34 983,0 )</b>	<b>( 22 575,0 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 123,0	1 617,0
Податок на прибуток	2300	( 382,0 )	( 255,0 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>1 741,0</b>	<b>1 362,0</b>

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Горобчук Ігор Петрович

(ініціали, прізвище)

Недашківська Марія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

## Додаток 3

Платник про одержання (своєю контролюючого органу, до якого подается Пенальна декларація з податку на прибуток підприємства) -		<b>ЗАТВЕРДЖЕНО</b> Назва Міністерства фінансів України 20 жовтня 2015 року № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467 та наказом, яким скасовано наказом Міністерства фінансів України від 19.10.2018 № 842)		<b>ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО</b>	
<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b> <b>з податку на прибуток підприємств</b>		<input checked="" type="checkbox"/> Звітна <input type="checkbox"/> Звітні зовні <input type="checkbox"/> Уточнююча			
2 Звітний (податковий) період 2019 року		<input type="checkbox"/> I квартал <input checked="" type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік			
3 Звітний (податковий) період, що уточнюється року		<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік			
4 Платник: <b>Товариство з обмеженою відповідальністю "Поліська-транспортна-компанія"</b> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)					
5 Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта 35748688		Код виду економічної діяльності (КВЕД) 4 9 4 1			
6 Податковий адреса: ГРУШЕВСЬКОГО, буд. 180/Б, м. МАЛІН, МАЛІНСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., 11600		Поштовий індекс: 1 1 6 0 0			
		Телефон 9 7 6 0 7			
		Моб. тел.			
		Факс			
		E-mail rik_dpr@ukr.net			
7 Повне найменування нерезидента Місцезнаходження нерезидента		Назва країни резидентії нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) Код країни резидентії (за Класифікацією країн світу)			
8 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, МАЛІНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, МАЛІНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.МАЛІН) (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)					
9 Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:					
<input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції					
<input type="checkbox"/> банку					
<input type="checkbox"/> страховика					
<input type="checkbox"/> суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей					
<input type="checkbox"/> суб'єкта, що проводить азартні ігри з використанням гральних автоматів					
<input type="checkbox"/> суб'єкта, що проводить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів					
<input type="checkbox"/> постійного представництва нерезидента					
<input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування іншого					
<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації					
<input type="checkbox"/> платника єдиного податку					
				(грн)	
ПОКАЗНИКИ		Код рядка		Сума	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерської обліку		01		28 112 548	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		02		1 604 844	
Різниця, яка виникає відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		03 РІ		-	
Суб'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)		04		1 604 844	



## Продовження Додатку 3

Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів <sup>9</sup>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-

Наявність додатків <sup>10</sup>	АВ	ЗП	ПН	ПЦ <sup>11</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ <sup>12</sup>
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>13</sup>	Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>13</sup>	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>13</sup>	Звіт про рух грошових коштів <sup>13</sup>	Звіт про вплив на капітал <sup>13</sup>	Примітки до річної фінансової звітності <sup>13</sup>	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	+	+	-	-

Наявність доповнення <sup>14</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
-	Не з/п
1	-
	Зміст доповнення

Додатки на 12 арк.

Наявність рішення <sup>15</sup>	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

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

Керівник (уповноважена особа)

2 5 3 5 5 0 2 7 7 4

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>16</sup>)ЕП Горобчук Ігор  
(підпис)Горобчук Ігор Петрович  
(ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 8 8 7 9 0 0 2 0 5

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>16</sup>)ЕП Недашківська  
Марія  
(підпис)Недашківська Марія Олександрівна  
(ініціали та прізвище)

Дата подання 2 9 0 7 2 0 1 9

- Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який приєднується контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).
  - Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
  - Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
  - Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для вкваліфікованого податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.



## Закінчення Додатку 3

<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
- Звітна нова
- Уточнююча

Додаток АМ  
до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової  
декларації з податку на прибуток підприємств

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Податковий номер або серія (за наявності)  
та номер паспорта

35748688

Звітний (податковий) період 2019 року

-	І квартал	<input checked="" type="checkbox"/>	Півріччя	-	Три квартали	-	Рік
---	-----------	-------------------------------------	----------	---	--------------	---	-----

## Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
<b>Основні засоби</b>				
A1	1	X	X	X
A2	2	-	-	1 059
A3	3	15 189	15 189	902
A4	4	7 365	7 356	-
A4.1	4	-	-	379 688
A5	5	2 063 120	2 067 240	24 712
A6	6	52 443	48 443	1 779
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	40 015	40 783	3 885
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12	-	-	-
A13	13	X	X	X
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків A1 - A16	2 178 132	2 179 011	412 025
<b>Нематеріальні активи</b>				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	-	-	-
H6	-	-	-	-
H7	Сума рядків H1 - H6	-	-	-
Усього <sup>1</sup>	(рядок A17 + рядок H7)			412 025

Значення гради 5 рядка 1.2.1 передається до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.  
Застосовується цей розрахунок амортизації за прискоріним методом щодо основних засобів загальної групи з використанням мінімумно допустимого строку амортизації відповідно до пункту 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

Е.П. Горобчук Ігор  
(підпис)

Горобчук Ігор Петрович  
(підпис, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна  
за ведення бухгалтерського обліку)

Е.П. Недашківська  
Марія  
(підпис, прізвище)

Недашківська Марія Олександрівна  
(підпис, прізвище)

## Додаток И

**Динаміка, витрат, доходів і фінансових результатів діяльності  
ТОВ "Поліська-транспортна-компанія» за 2016-2018 р**

№	Показник	2016	2017	2018	Відхилення 2017-2016		Відхилення 2018 -2017	
					+ / -	%	+ / -	%
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг)	24192	37106	47212	12914	34,803	10107	21
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19939	31635	41936	11696	36,971	10301	24,563
3	Валовий прибуток від реалізації продукції (товарів, послуг) )	4253	5471	5276	1218	22,262	-194,6	-3,6881
4	Операційні витрати	-899	3348	2449	837	25	-899	-36,709
5	Собівартість реалізованої продукції з урахуванням операційних витрат	9402	34983	44385	28219	80,664	9402,1	21,183
6	Прибуток від реалізації продукції	704,4	2123	2827	-15305	-720,9	704,4	24,913
7	Податок на прибуток	255	382	476,8	127	33,246	94,8	19,882

**Характеристика субрахунків доходів, витрат та фінансових результатів,  
що використовуються у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»**

<i>Шифр Р</i>	<i>Назва субрахунку відповідно до Інструкції № 291 [22]</i>	<i>Призначення</i>	<i>Субрахунки для обліку доходів і витрат на досліджуваному підприємстві</i>
<b>Субрахунки 7 класу до рахунків 70 «Доходи від реалізації» та 71 «Інший операційний дохід»</b>			
<b>703</b>	<i>«Дохід від реалізації робіт і послуг»</i>	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації товарів, робіт і послуг	703
<b>704</b>	<i>«Вирахування з доходу»</i>	Для відображення сум наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернутих отримувачами послуг коштів та інших сум, що підлягають вирахуванню з доходу	704
<b>712</b>	<i>«Дохід від реалізації інших оборотних активів»</i>	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів тощо), а також необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу.	712
<b>719</b>	<i>«Інші доходи від операційної діяльності»</i>	Для узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності, які не знайшли свого відображення на інших субрахунках рахунку 71 "Інший операційний дохід"	719
<b>Рахунок 72 «Інші фінансові доходи»</b>			
<b>732</b>	<i>«Відсотки одержані»</i>	Для узагальнення інформації про відсотки за облігаціями чи іншими цінними паперами, за якими не ведеться облік на субрахунку 731 "Дивіденди одержані"	732
<b>Субрахунки 9 класу «Витрати діяльності»</b>			
<b>903</b>	<i>«Собівартість реалізованих робіт і послуг»</i>	Призначений для ведення обліку собівартості реалізованих за звітний період робіт і послуг.	903
<b>92</b>	<i>«Адміністративні витрати»</i>	Призначений для відображення загальногосподарських витрат, пов'язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства	92
<b>93</b>	<i>«Витрати на збут»</i>	Ведеться облік витрат, пов'язаних із збутом продукції, робіт і послуг.	93

## Продовження Додатку І

<b>949</b>	«Інші витрати операційної діяльності»	Узагальнюється інформація про такі витрати операційної діяльності, які не знайшли відображення на інших субрахунках рахунку 94 "Інші витрати операційної діяльності"	949
<b>98</b>	«Податок на прибуток»	Ведеться облік суми витрат з податку на прибуток	98
<b>Субрахунок 79 «Фінансові результати»</b>			
<b>791</b>	«Результат операційної діяльності»	Призначений для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати операційної діяльності підприємства	791
<b>792</b>	«Результат фінансових операцій»	Призначений для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати фінансових операцій підприємства	792
<b>793</b>	«Результат іншої звичайної діяльності»	Призначений для визначення прибутку (збитку) від іншої звичайної діяльності підприємства.	793

**Основна кореспонденція рахунків з обліку доходів і витрат у ТОВ «Поліська-транспортна-компанія»**

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Акт наданих послуг	Визнано дохід від реалізації послуг	36	70	361	701
2	Податкова накладна електронна	Нараховано податкові зобов'язання з податку на додану вартість (зменшено дохід від реалізації)	70	641	701	641
3	Накладна, розрахунок бухгалтерії	Відображена собівартість наданих транспортних послуг	90	28	903	28
4	Накладна, Податкова накладна електронна	Відображено дохід від реалізації виробничих запасів Нараховано податкові зобов'язання з податку на додану вартість	36 712	712 641	361 712	712 641
5	Розрахунково-платіжна відомість	Нараховано заробітну плату працівникам	23, 92, 93	661	92, 93	661
6	Розрахунок внеску на загально-обов'язкове державне соціальне страхування	Нараховано внесок на загально-обов'язкове державне соціальне страхування	23, 92, 93	651	92, 93	651
7	Розрахунок амортизації	Нараховано амортизацію основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	23, 92, 93	651	92, 93	651

**Методика заповнення статей Балансу «Звіту про фінансовий стан» щодо інформації про податок на прибуток за формою 1-м**

<i>Найменування статті</i>	<i>Код рядка</i>	<i>Джерело інформації для заповнення</i>	<i>Примітка</i>
<b>АКТИВ</b>			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	С-до по Дт субрах. 641 і 642	Відображається дебіторська заборгованість фінансових та податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету
у т.ч. з податку на прибуток	1136	С-до по Дт субрах. 641 у частині ПНП	Відображається дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у частині податку на прибуток. Не включається до підсумку Балансу
<b>ПАСИВ</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	1620	С-до по Кт субрах. 641 і 642	Відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства
У тому числі з податку на прибуток	1621	С-до по Кт субрах. 641 (у частині заборгованості з ПНП)	Відображається заборгованість підприємства перед бюджетом з поточного податку на прибуток. Не включається до підсумку Балансу.



**Фрагмент основної частини податкової декларації з податку на прибуток**

ПОКАЗНИКИ	Код рядка
<i>Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням прямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку</i>	<b>01</b>
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+,-)	02
Різниці, які виникають відповідно до ПКУ (+,-)	03PI
<i>Об'єкт оподаткування (рядок 02+рядок 03) (+,-)</i>	<b>04</b>
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності(+,-)	05ПЗ
<i>Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04-рядок 05) * 18 / 100</i>	<b>06</b>

### Коротка характеристика додатків до Податкової декларації з податку на прибуток

<i>Повна назва додатку</i>	<i>Ско-роче-ння</i>	<i>Інформація, що розкривається в додатку</i>	<i>Відповідний рядок декларації чи додатку до декларації</i>
<i>Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток на суму виплачених дивідендів (прирівняних до них платежів)</i>	АВ	Інформація щодо виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів, сума з якої має бути сплачений авансовий внесок та розмір самого авансового внеску з виплачених дивідендів	Рядок 20
<i>Зменшення нарахованої суми податку</i>	ЗП	Відображається інформація, щодо складових загальної суми зменшення податку (авансовий внесок на дивіденди, податок на нерухоме майно, авансовий внесок з податку на прибуток)	Рядок 16
<i>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період</i>	ПН	Розкрито інформацію про прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облигаціями чи казначейськими зобов'язаннями та розраховано податкові зобов'язання нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України	Рядок 23
<i>Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів</i>	ЦП	Відображається загальна сума уцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період, (крім державних цінних паперів або облигацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування	До рядка 4.1.3 додатка РІ
<i>Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и)</i>	ВП	В додатку наводяться всі показники основної частини декларації за період, у якому виявлено помилку(и) та розмір податкового зобов'язання в результаті виправлення помилки	До рядків 27-30, 32-34, 36-38
<i>Різниці</i>	РІ	Деталізується інформація, щодо різниць, на які коригується фінансовий результат (ст. 138 – 141 розділу III ПКУ)	Рядок 03
<i>Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування</i>	ПЗ	Інформація щодо прибутку, що звільнюється від оподаткування та підстави для застосування пільг	Рядок 05
<i>Інформація щодо нарахованої амортизації</i>	АМ	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	До рядка 1.1.1 додатка РІ