

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ»

Студентки 2 курсу, 5 м групи,

Спеціальності 071 «Облік і

оподаткування»,

спеціалізації «Облік і

податковий консалтинг»

Товкач

Лариси Юріївни

Науковий керівник

доктор економічних наук,

професор

Фоміна

Олена Володимирівна

Гарант освітньої програми

доктор економічних наук,

доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2020

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ	7
1.1.Сутність, класифікація і значення прибутку підприємств малого бізнесу для економіки країни	7
1.2.Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування у сфері малого підприємництва	16
Висновки за розділом 1	25
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»	27
2.1.Особливості організації обліку і оподаткування прибутку на підприємстві малого бізнесу ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»	27
2.2.Фінансовий облік прибутку та узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства	35
2.3.Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства	42
Висновки за розділом 2	47
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ У ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»	48
3.1.Напрями удосконалення обліку та оподаткування прибутку на підприємстві «ТВ КРЕАТИВ»	48
3.2.Удосконалення звітності з прибутку та його оподаткування	50
Висновки за розділом 3	53
ВИСНОВКИ	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	56
ДОДАТКИ	63

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки, зміни форм власності, розвитку фінансових інститутів зростає роль і значення підприємств малого бізнесу у соціально-економічному розвитку держави. Рівень підприємницької активності обумовлює високі темпи розвитку економіки в країні та ефективність її функціонування. Підприємства малого бізнесу займають значне місце серед суб'єктів підприємництва. Високий динамізм, властивий ринковій економіці, постійна зміна соціально-економічних відносин у всіх сферах діяльності країни потребують реформування механізму економічного регулювання на основі вдосконалення обліково-аналітичних і контрольних функцій.

З розвитком суспільства змінилися завдання бухгалтерського обліку. Насамперед він має забезпечити інформаційні потреби власника та інвесторів. Питання бухгалтерського обліку, його організації, формування показників звітності залишаються надзвичайно актуальними для підприємств різних форм власності, розмірів і видів діяльності. Серед них на особливу увагу заслуговують малі підприємства України, розвиток яких є складовою соціально-економічної політики держави. Основні показники розвитку суб'єктів малого підприємництва наведені у додатку А.

На сьогоднішньому етапі розвитку кожне підприємство, незважаючи на форму власності, тип чи розміри, ставить собі за мету в результаті фінансово-господарської діяльності здобути якомога більше економічних вигод, тобто максимізувати свої прибутки. Це прагнення є головною ціллю і метою існування кожного підприємства чи організації. Будь-яке підприємство, починаючи свою діяльність або приймаючи рішення щодо подальшого розвитку, повинне бути впевнене в прибутковості. Основою зростання прибутковості підприємства є збільшення його доходів та зменшення витрат.

Прибуток у кожній сфері суспільного виробництва чи в певній галузі економіки мають свій індивідуальний характер та виступають джерелом покриття матеріальних витрат, амортизації, витрат на оплату праці, відрахувань, непрямих податків тощо.

В сучасних умовах ринкової системи господарювання виникла необхідність перегляду економічної сутності багатьох категорій та уточнення їх ролі та функцій. Передусім це стосується такого поняття, як «прибуток», що є одним із ключових системі вартісного виміру капіталу (майна) суб'єкта господарювання. Категорія прибутку є предметом широких дискусій серед представників різних економічних шкіл та напрямків, яка знаходить своє відображення у наукових працях багатьох сучасних дослідників.

Актуальність теми обумовлюється тим, що основою ринкового механізму є економічні показники, необхідні для планування та об'єктивної оцінки господарської діяльності підприємства. Основним показником фінансово-господарської діяльності організації є фінансовий результат, який являє собою приріст (зменшення) вартості власного капіталу організації за звітний період.

Тому одним із актуальних завдань сучасного етапу розвитку господарюючого суб'єкта є оволодіння сучасними методами ефективного управління формування прибутку в процесі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. У цьому зв'язку актуальним і своєчасним представляється теоретичне дослідження і розробка науково-методичних положень і практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення обліку і оподаткування прибутку.

Дослідженню питань обліку прибутку присвячено ряд робіт зарубіжних і вітчизняних авторів. Теоретичні аспекти прибутку підприємства висвітлені розробках таких вчених: Атамас П.Й., Безкровний О.В., Гайдаржийська О.М., Грознецька Л.О., Гуренко Т.О., Гуткевич С.О., Дзівінська Ю.О., Жадько К.С., Паутова Т.О., Харченко Н.В. та інші.

Проблеми теоретичних і методичних підходів бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку досліджували провідні вчені, зокрема, С.Ф. Голов,

Жолнер К.С, Задорожний З.В., Крупка Я.Д., Лежненко Л.І., Нашкерська Г.В., Ткаченко Н.В. та інші.

Відаючи належне напрацюванням вчених, зазначимо, що питання обліку і оподаткування прибутку підприємств, зокрема підприємств малого бізнесу, потребують подальшого дослідження.

Метою роботи є дослідження обліку і оподаткування прибутку підприємства малого бізнесу. Для досягнення вказаної мети були поставлені і вирішені наступні **завдання**:

- дослідити економічну сутність, класифікацію і значення прибутку підприємства малого бізнесу для економіки країни;
- здійснити нормативно-правовий аналіз регулювання обліку і оподаткування прибутку підприємства малого бізнесу;
- дослідити особливості організації обліку і оподаткування прибутку на підприємстві малого бізнесу ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»;
- розглянути фінансовий облік прибутку підприємства та відображення його у звітності;
- розглянути оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства;
- навести напрями удосконалення обліку та оподаткування прибутку на підприємстві «ТВ КРЕАТИВ»;
- навести напрями удосконалення звітності з прибутку та його оподаткування.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку та оподаткування прибутку підприємства малого бізнесу

Об'єктом дослідження є система обліку і оподаткування прибутку підприємства малого бізнесу ТОВ «ТВ КРЕАТИВ».

Наукова гіпотеза дослідження ґрунтується на припущенні, що узгодження порядку обліку прибутку за вимогами П(С)БО дасть можливість підвищити ефективність роботи підприємства.

Основою дослідження є загальнонаукові **методи пізнання**, що забезпечують вивчення економічних відносин і явищ в їх розвитку і взаємозв'язку. Для з'ясування сутності поняття «прибуток» використовувалися історичний, цивілізаційний та інституційний підходи. Для вивчення структури та динаміки прибутку підприємства застосовано статистичні методи дослідження (спостереження, зведення, порівняння, групування). Дослідження організації та методичних підходів бухгалтерського обліку прибутку за вимогами П(С)БО здійснювалося із застосуванням методів узагальнення та конкретизації, що дозволило розробити методичний підхід облікового відображення прибутку в системі бухгалтерських рахунків підприємства. Застосування методів аналогії та моделювання дозволило розглянути напрями удосконалення відображення прибутку у регістрах обліку.

Інформаційною базою дослідження стали чинні нормативні документи, праці вітчизняних і закордонних науковців з проблемних питань теорії та методології бухгалтерського обліку прибутку, довідкові видання, нормативно-правові акти, матеріали науково-практичних конференцій, статистичні дані, Інтернет - ресурси, фінансова та податкова звітність підприємства.

Апробація дослідження проведена шляхом опублікування наукової статті на тему "Особливості оподаткування підприємств малого бізнесу" у збірнику наукових статей студентів Київського національного торговельно-економічного університету.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО БІЗНЕСУ

1.1. Сутність, класифікація і значення прибутку підприємств малого бізнесу для економіки країни

Діяльність підприємств малого бізнесу здійснює істотний вплив на розвиток національної економіки України. Завдяки малому підприємництву створюються нові робочі місця та забезпечується виготовлення та надання достатнього обсягу продукції, товарів, послуг. За даними Мінекономіки, у 2019 році частка малих та мікропідприємств у національному ВВП становила 16%, а разом із середнім бізнесом — 55%.

Проте частка суб'єктів малого підприємництва у загальній доданій вартості в Україні є меншим, ніж у таких країнах, як США, Японія, Німеччина, Італія. За даними ООН, в світовій системі господарювання малі підприємства є роботодавцями майже для 50 % працездатного населення всього світу. Обсяг виробництва в сфері малого підприємництва в різних країнах складає від 33 до 67% ВВП. Малий бізнес в Європі складає основу соціально-економічного розвитку ЄС. В Євросоюзі налічується більше 20 мільйонів підприємств малого бізнесу, які дають більш ніж половину загального обігу і доданої вартості [76].

Серед переваг підприємств малого бізнесу можна відмітити їх гнучкість та ефективність з точки зору витрат та професійного досвіду, здатність швидко реагувати на зміни в економічній ситуації в країні, що призводить до зменшення диспропорції на ринку, розвитку здорової конкуренції, насичення ринку новими товарами та послугами.

За даними Державної служби статистики України, починаючи з 2017 року в країні спостерігається збільшення загальної кількості підприємств, причому кількість малих і мікропідприємств зростає швидшими темпами у порівнянні з великими та середніми. Ці дані наведені у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Кількість підприємств в Україні (тис.)

Усього	2017 р.	2018 р.	2019 р.
		338,3	355,9
Великі	0,4	0,4	0,5
Середні	15,0	16,1	17,8
Малі з них мікропідприємства	322,9 278,1	339,4 292,8	362,3 313,4

Джерело: розроблено на основі [57,58]

У табл. 1.2 можна побачити, що кількість працівників, яким малі і мікропідприємства забезпечують зайнятість, збільшилася з 2017 по 2019 рік, на відміну від кількості найманих працівників на великих підприємствах.

Таблиця 1.2

Кількість найманих працівників в Україні (млн)

Усього	2017 р.	2018 р.	2019 р.
		5,7	5,9
Великі	1,6	1,6	1,5
Середні	2,6	2,7	2,9
Малі з них мікропідприємства	1,5 0,6	1,6 0,6	1,6 0,7

Джерело: розроблено на основі [57,58]

Від ефективної роботи підприємств малого бізнесу значною мірою залежить формування стабільної економічної системи в країні. Мале підприємництво визначає темпи економічного розвитку, структуру та якісну характеристику ВВП. Податкові платежі від малого підприємництва є основним джерелом наповнення місцевих бюджетів громад фінансовими ресурсами [68].

Унікальна система регулювання і підтримки малого бізнесу в Європі почала формуватися ще в 70-х роках минулого століття. До кризисних умов

малий бізнес в Європі адаптувався найбільш ефективно, маючи можливість маневрувати на ринку, що допомагає європейським країнам долати стагнаційні явища в економічній сфері. Історія еволюції розвинених країн доводить, що мале підприємництво є основоположною ланкою, від стану і рівня розвитку якої залежить забезпечення стійкого економічного зростання держави. Саме цей сектор економіки має величезні потенційні можливості для вирішення багатьох проблем [76].

В країнах ЄС малі підприємства розглядаються як одна з основних рушійних сил інновацій, зайнятості, а також соціальної та локальної інтеграції до Європи, про що зазначено в Європейській хартії малих підприємств [71]. Із цієї причини потрібно створити найсприятливіше середовище для малого бізнесу та підприємництва.

На практиці поняття «мале підприємництво» та «малий бізнес» часто ототожнюють. Проте деякі науковці розмежовують ці визначення, що також відображається в законодавчих актах. Так, на думку З.С. Варналія, мале підприємництво - це самостійна, систематична, інноваційна діяльність малих підприємств та громадян-підприємців на власний ризик з метою реалізації економічного інтересу – отримання прибутку (підприємницького доходу). Малий бізнес – це діяльність будь-яких малих підприємств та окремих громадян (фізичних осіб) з метою одержання прибутку, тобто це будь-яка діяльність зазначених суб'єктів господарювання, спрямована на реалізацію власного економічного інтересу, яка не обов'язково є ризикованою й інноваційною діяльністю на засадах повної економічної відповідальності. Саме підвищений ступінь ризику та іноваційність, властиві малому підприємництву, відрізняє визначення «мале підприємництво» та «малий бізнес» [75].

Поняття «мале підприємство» було встановлено в Україні у 1991 році у пункті 2 статті 2 Закону України «Про підприємства в Україні», причому основним критерієм віднесення суб'єктів господарювання до числа малих підприємств були не тільки кількісні критерії, а і сфера діяльності

підприємства. З 01.01.2004 р. Закон № 887-XII утратив свою дію зі вступом в силу Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436 – IV. [8]

Податковий кодекс України, що набув чинності з 1.01.2011 року, не містить окремих положень для малих підприємств (розділ було вилучено).

Для цілей бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності критерії віднесення суб'єктів господарювання до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств визначено у частині 2 статті 2 Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зміни внесені Законом «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 05.10.2017 р. № 2164-VIII і діють з 01.01.2018 р.) [53].

Разом з тим відповідно до Індивідуальної податкової консультації ДФС від 22.02.2019 р. № 680/6/99-99-15-02-01-15/ПК [72] для цілей визначення тривалості перевірок згідно зі ст. 82 Податкового кодексу України [47] застосовуються критерії, установлені ч.3 ст.55 Господарського кодексу України [8].

Таким чином, класифікація підприємств України за величиною передбачена різними законодавчими актами. Розмірні групи підприємств і критерії оцінки, що їм відповідають, наведені у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Критерії віднесення суб'єктів господарювання до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств

За ст. 2 Закону № 996-XIV

За ст. 55 ГКУ

Мікропідприємства	
Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: балансова вартість активів — до 350 тисяч євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — до 700 тисяч євро; середня кількість працівників — до 10 осіб.	Суб'єктами мікропідприємництва є юрособи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйона євро, визначену за середньорічним курсом НБУ

Закінчення табл.1.3

Малі підприємства	
<p>Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <p style="padding-left: 40px;">балансова вартість активів — до 4 мільйонів євро;</p> <p style="padding-left: 40px;">чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — до 8 мільйонів євро;</p> <p style="padding-left: 40px;">середня кількість працівників — до 50 осіб.</p>	<p>Суб'єктами малого підприємництва є: юридичні особи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ</p>
Середні підприємства	
<p>Середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <p style="padding-left: 40px;">балансова вартість активів — до 20 мільйонів євро;</p> <p style="padding-left: 40px;">чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — до 40 мільйонів євро;</p> <p style="padding-left: 40px;">середня кількість працівників — до 250 осіб</p>	<p>Інші суб'єкти господарювання належать до суб'єктів середнього підприємництва</p>
Великі підприємства	
<p>Великими є підприємства, які не відповідають критеріям для середніх підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <p style="padding-left: 40px;">балансова вартість активів — понад 20 мільйонів євро;</p> <p style="padding-left: 40px;">чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — понад 40 мільйонів євро;</p> <p style="padding-left: 40px;">середня кількість працівників — понад 250 осіб.</p>	<p>Суб'єктами великого підприємництва є юридичні особи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) перевищує 250 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 50 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ</p>

Джерело: розроблено на основі [53, 8]

Прибуток – головний показник, який відображає фінансові результати діяльності підприємства, мету його діяльності. Прибуток є основним фінансовим джерелом розвитку підприємства, виступає головною рушійною силою економічних процесів та основною метою діяльності підприємства. Він є джерелом забезпечення не лише внутрішньогосподарських потреб підприємства, а і джерелом формування бюджетних ресурсів держави.

Американський економіст Ф. Найт зазначає, що жоден економічний термін або поняття не використовується в такій величезній кількості значень, як «прибуток». Досить часто поняття «прибутку» ототожнюють з поняттям «доходу». Але на нашу думку, поняття «дохід» ширше поняття «прибуток». Дохід широко використовується на загальному, економічному та побутовому рівні. Можна говорити про національний дохід держави, дохід громадян, дохід підприємства. Дохід – це загальна сума грошових надходжень підприємства від реалізованої продукції, виконаних робіт або послуг. Загальний дохід підприємства – це сума доходу, отриманого підприємством від продажу певної кількості продукції. Валовий дохід підприємства становить грошову виручку від реалізації продукту, виконання послуг, інших матеріальних цінностей і майна підприємства включаючи основні фонди тощо, зменшену на суму постійних витрат підприємства. Прибуток підприємства є складовою частиною доходу, що залишається після відшкодування всіх витрат на виробничу і комерційну діяльність підприємства. Він характеризує перевищення надходжень над витратами, мету підприємницької діяльності і вважається одним з головних показників результативності діяльності підприємства [42].

В ринкових умовах суб'єкт господарювання завжди прагне до того, щоб його виробництво працювало динамічне, що підтверджує необхідність прагнення до максимального прибутку або ж до такої величини прибутку, яка забезпечить йому динаміку зростання. А у свою чергу це допоможе виробнику утримати свої позиції на ринку даного товару. Також зростання величини прибутку сприяє вирішенню проблем як соціального, так і матеріального

характеру трудового колективу. Слід звернути увагу на той фактор, що прибуток створює ту базу, яка сприяє самофінансуванню, розширеному відтворенню. За рахунок прибутку виконуються зовнішні фінансові зобов'язання перед бюджетом, банками та іншими організаціями. Прибуток також є базою інноваційного процесу, джерелом утворення фондів економічного стимулювання, базою для прийняття економічно обґрунтованих управлінських рішень.

П. Самуельсон розрізняє чотири види прибутку з точки зору економічної теорії:

1) багато чого з того, що називається прибутком, насправді представляє безумовний відсоток, безумовну ренту і безумовну заробітну плату. Ці доходи від факторів виробництва отримують власники підприємства, які забезпечили участь даних чинників у виробництві;

2) часто економісти називають прибутком особливу категорію доходів - найвищою мірою нестійкі тимчасові доходи від технічних нововведень. Вони кажуть, що адміністративні працівники, які здійснюють звичайні операції, отримують заробітну плату, а проте справжні підприємці проявляють ініціативу, можуть отримувати прибуток за свою діяльність;

3) невизначеність є фактом, який отримав широке поширення в нашому житті. Вона робить можливими технічні нововведення і, крім цього, викликає розбіжності між тим, який дохід очікується від даних факторів виробництва, і тим, скільки вони в дійсності, в кінці кінців, приносять. Ця різниця може характеризуватися як позитивною, так і негативною величиною. Прибуток і збиток визначаються як непередбачене відхилення від очікуваних доходів, що викликається невизначеністю;

4) ще одне таке визначення прибутку: прибуток є доходом, який породжений монополістичним становищем. Ця концепція часто викладається в іншій формі: прибуток визначається як частина доходу, пов'язаного з «штучно викликаними обмеженнями» [63].

Мазаракі А.А. розглядає прибуток як економічний показник, що являє собою різницю між ціною реалізації та собівартістю продукції (товарів, послуг), між обсягом отриманої виручки та сумою витрат на виробництво і реалізації продукції. Він зазначає, що прибуток характеризує кінцевий результат діяльності підприємства, його одержання є обов'язковою умовою розширення відтворення на підприємстві, забезпечення його самофінансування і конкурентоспроможності на ринку [29].

Оскільки прибуток вважається однією з найбільш неоднозначних економічних категорій, складність його визначення обумовлена різноманітністю інтересів, які він відображає. Провівши аналіз існуючих підходів вчених до визначення поняття прибутку в економічній літературі, було виявлено, що наданий час в науковій літературі не існує єдиної точки зору щодо визначення зазначеної економічної категорії. Підходи до визначення категорії прибуток згруповані та представлені у таблиці Б.2, додатку Б.

Аналіз категорії «прибуток» дає змогу зробити висновок про те, що науковці у своїх роботах не повністю розкривають сутність прибутку підприємства. Проаналізувавши дані визначення, можемо зробити висновок, що поняття «прибутку» кожним вченим тлумачиться по-різному, але можна виділити наступні спільні риси:

1. Прибуток зазвичай визначають як різницю між доходом і витратами.
2. Прибуток – це один із найважливіших показників фінансових результатів господарської діяльності підприємства.

На нашу думку, доцільно використовувати визначення прибутку як доходу на вкладений капітал, який є винагородою підприємця за ризик, мотив його діяльності та який розраховують як різницю між сукупним доходом і сукупними витратами.

Для більш розширеного розуміння фінансового результату (прибутку) надається класифікація, в якій види прибутку систематизовані за певними ознаками. В економічній літературі пропонують різні ознаки класифікації

прибутку. Узагальнена класифікація прибутку представлена у додатку Б, табл. Б.3.

На думку Безкровного О.В. [4], одним із найістотніших факторів впливу держави на діяльність малих підприємств є податкове регулювання, адже внаслідок незначного фінансового ресурсу та нестабільності економічної ситуації саме вони мають найскладніші умови ведення бізнесу.

Податок - це одне з основних понять фінансової науки. Складність розуміння природи податку зумовлена тим, що це одночасно і економічне, і господарське, і політико-правове явище. Податки виникли з появою перших усвідомлених суспільних потреб. Це сталося з початком розпаду родового ладу - на самих ранніх етапах поділу суспільної праці. Тому формування та еволюція системи оподаткування відбувалися одночасно з розвитком державних утворень.

Сучасне поняття податку дано в статті 6 Податкового кодексу України. Податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до цього Кодексу. Базова (основна) ставка податку на прибуток становить 18 відсотків [47].

Характеризуючи реформи, пов'язані із справлянням цього податку, за роки незалежності, С.М. Сокотенюк [56] зазначає, що ставка податку, без врахування пільгових режимів оподаткування, за зазначений період знизилася з 30 до 18%. Сам факт зниження податкового тиску є позитивним для суб'єктів малого підприємництва. Однак вважається не зовсім прийнятним використання саме пропорційної ставки, яка не залежить від обсягу реалізованої продукції. Доцільніше було б використовувати прогресивно-регресивну ставку, яка б стимулювала як збільшення обсягів виготовлення продукції, так і давала можливість розвиватися дрібним підприємствам.

Податок на прибуток організацій відіграє досить суттєву фіскальну роль, але володіє при цьому значним регулюючим потенціалом щодо економіки і соціальної сфери. Даний вид податку є для держави хорошим інструментом регулювання економіки за допомогою податкових методів, а також має істотне

джерело доходів бюджету, позитивно впливає на інвестиційну активність і процес нарощування капіталу в різних галузях економіки і регіонах.

Можна додати, що велика роль цього податку і в розвитку малого підприємництва, а також в залученні в економіку країни іноземних інвестицій шляхом надання державою різних пільг і встановлення податкових ставок.

Недоліком оподаткування юридичних осіб в Україні є надто велика частка податку на прибуток підприємств у структурі ВВП країни. Як свідчить статистика останнього десятиліття, його загальні обсяги, акумульовані в бюджет України, фактично дорівнюють податку з доходів фізичних осіб.

Отже, фінансово - господарська діяльність підприємства залежить від кінцевого результату - розміру прибутку. Показник прибутку залежить від обсягів виробництва, від витрат на виготовлення продукції, і відіграє важливу роль в економіці підприємства. Основна фінансова та інвестиційна діяльність підприємства впливає на всі його грошові надходження і витрати. На масу прибутку підприємства впливає також собівартість виробництва продукції. А тому кожне підприємство прагне мінімізувати витрати, при цьому не погіршуючи якість продукції та інші показники. Важлива роль належить здійсненню на підприємстві всіх організаційних, технічних та економічних заходів щодо зростання маси прибутку та підвищенню рентабельності виробництва.

1.2. Нормативно-правове регулювання оподаткування прибутку у сфері малого підприємництва

З виникненням та розвитком господарської діяльності прибуток набував все більшого значення у якості об'єкта досліджень. Спершу він розглядався як об'єкт, який необхідно обліковувати, але згодом, зі зростанням його значення, з'явилися нові підходи до розуміння прибутку. Увага стала приділятися не лише обліку з метою контролю, а й обліку з метою управління.

Всі суб'єкти господарювання зацікавлені у максимізації прибутків, а для цього необхідно було проводити відповідні економічні розрахунки на основі

інформації, основним джерелом якої був бухгалтерський облік. Але тогочасна облікова система не забезпечувала повною мірою потреб управління діяльністю підприємства, і тому з розвитком виробництва, а особливо після науково-технічної революції і різкого стрибка у розвитку промисловості, почалося системне вдосконалення існуючих знань у галузі бухгалтерського обліку [59].

Оскільки українській економіці притаманний достатньо сильний вплив держави на економічні процеси, у першу чергу необхідно проаналізувати сучасний стан чинної нормативної–правової бази, що стосується об'єкта дослідження, а також визначити перспективи і напрямки її вдосконалення.

Нормативно–правова база, що регулює організацію обліку і оподаткування прибутку підприємства, є достатньо широкою.

Нормативно-правове забезпечення обліку і оподаткування – це сукупність нормативно-правових актів найвищих гілок влади у державі (законодавчої, виконавчої та представницької), Міністерства фінансів України, інших міністерств та відомств, і, власне, кожного підприємства зокрема, які забезпечують повноцінне функціонування та динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності й економічного контролю в нашій державі.

Розглянемо найбільш поширені нормативні документи:

- Конституція України, прийнята Верховною Радою України 28.06.1996 року. Визначає загальні засади державності, права, свободи та обов'язки людини і громадянина, повноваження Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів і інших органів виконавчої і судової влади. Використовується у роботі для здійснення аналізу загальних засад господарювання на підприємстві, що досліджується [22];

- Господарський кодекс України від 16.01.03. р. №436-IV (із змінами та доповненнями). Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері

господарювання. Використовується у роботі для здійснення аналізу загальних засад господарювання на підприємстві, що досліджується [8];

- Податковий кодекс: Закон України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV передбачає визначення платників податку на прибуток, об'єкт та базу оподаткування податком на прибуток [47]. Податкове законодавство є складним для підприємств, особливо для малих та середніх, а постійні зміни, що не дають можливості скласти довгостроковий прогноз економічної діяльності, не сприяють веденню бізнесу та залученню нових інвестицій. Протягом 2011-2020 років до Податкового кодексу України вносилися зміни 142 законами. В умовах діючої системи оподаткування значна кількість суб'єктів господарювання малого бізнесу залишає свої доходи в «тіні», що скорочує надходження до Державного та місцевих бюджетів країни. Таким чином, питання удосконалення податкової системи є однією з передумов стабільного розвитку економіки країни. Податковий кодекс України передбачає для суб'єктів малого підприємництва дві форми системи оподаткування: загальну, зі сплатою податку на прибуток, і спрощену, зі сплатою єдиного податку. Відповідно до ст. 136 Податкового кодексу, базова (основна) ставка податку на прибуток становить 18%. Відповідно до п. 134.1.1 ПКУ об'єктом оподаткування податком на прибуток 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 НП(С)БО або МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

- Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями), який визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Використовується при дослідженні організації бухгалтерського обліку та правильності складання фінансової звітності базового підприємства [53];

- План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція по його застосуванню: Наказ МФУ від 30.11.1999 р. № 291 [46]. План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку. Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку. Згідно зі змінами, тепер рахунки класу 9 «Витрати діяльності» повинні вести усі підприємства з відкриттям за власним рішенням рахунків класу 8 «Витрати за елементами». З Інструкції прибрали виняток, який стосувався суб'єктів малого підприємництва, а також інших організацій, діяльність яких не спрямована на ведення комерційної діяльності. Визначено, що юридичні особи, які відповідно до Закону про бухгалтерський облік є мікропідприємствами, малими підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, можуть застосовувати спрощений План рахунків №186. Крім того, у класі 8 «Витрати за елементами» виключено норми, згідно з якими суб'єкти малого підприємництва, а також інші організації, діяльність яких не спрямована на ведення комерційної діяльності, для обліку витрат могли використовувати тільки рахунки класу 8 із списанням до дебету рахунку 23 «Виробництво» щомісячно сум в частині прямих і виробничих накладних витрат (загальновиробничих витрат) та до дебету рахунку 79 «Фінансові результати» в кінці року або щомісяця сум в частині адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат;

- Спрощений план рахунків: Наказ МФУ від 19.04.2001 р. №186. Спрощений План рахунків можуть застосовувати юридичні особи, які відповідно до Закону про бухгалтерський облік визнані мікропідприємствами, малими підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства. Підприємства застосовують спрощений План рахунків у разі складання ними фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: наказ МФУ від 25.02.2000 № 39 [39].

Його норми мають застосовувати мікропідприємства, малі підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності), зокрема:

1) для складання Фінансової звітності малого підприємства: малими підприємствами - юридичними особами, які визнані такими відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (крім тих, яким відповідно до податкового законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів та витрат);

2) для складання Фінансової звітності мікропідприємства: мікропідприємствами - юридичними особами, які визнані такими відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства.

Підприємства, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, відповідно до податкового законодавства, з метою складання фінансової звітності визнають доходи і витрати за НП(С)БО.

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом МФУ від 07.02.2013 р. №73. Зазначено, що для мікропідприємств, малих підприємств, які визнані такими відповідно до Закону про бухгалтерський облік, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Зазначені підприємства можуть самостійно визначати доцільність складання фінансової

звітності за формами, наведеними у цьому Національному положенні (стандарті) [38];

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затвердженого наказом МФУ від 28.04.2006 року №415: уточнено, що фінансові витрати визнаються, зокрема, юридичними особами, які відповідно до Закону про бухгалтерський облік визнані мікропідприємствами, малими підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, - витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані (визнані зобов'язаннями).

Основні напрями державної політики у сфері розвитку малого і середнього підприємництва в Україні окреслено в Законі України від 22.03.2012 р. № 4618-VI «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» [17]. Цілі, напрями і форми такої підтримки (фінансової, інформаційної та консультаційної) визначено у статті 4 Закону, а саме: удосконалення та спрощення порядку ведення обліку в цілях оподаткування, запровадження спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності для суб'єктів малого підприємництва, що відповідають критеріям, встановленим у податковому законодавстві; забезпечення фінансової державної підтримки малих і середніх підприємств шляхом запровадження державних програм кредитування, надання гарантій для отримання кредитів, часткової компенсації відсоткових ставок за кредитами; сприяння розвитку інфраструктури підтримки малого і середнього підприємництва; залучення суб'єктів малого підприємництва до виконання науково-технічних і соціально-економічних програм, здійснення постачання продукції (робіт, послуг) для державних та регіональних потреб тощо.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 15 «Дохід». У цьому стандарті встановлено, що дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників

підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [48].

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 16 «Витрати». Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені [49].

Огляд чинної нормативно–правової бази, яка регулює процес обліку і оподаткування прибутку, надано у додатку В, табл.В.1.

За результатами проведеного аналізу нормативної бази можна зробити наступні висновки щодо якості вітчизняного законодавства у зазначеній сфері, і, як наслідок, державного регулювання обліку і оподаткування прибутку в Україні:

1. Необхідність дослідження нормативно-правового регулювання прибутку є актуальною через постійні нововведення законодавчих документів.
2. Законодавчо-нормативна база обліку прибутку представлена різноманітною кількістю законів, національних положень, інструкцій тощо. Із розвитком ринкових відносин зростає діапазон здійснюваних господарських операцій, що потребує коректного відображення прибутку в обліку.
3. Ведення обліку суб'єктами господарювання набуває специфічних рис для нормативно-правового регулювання, зважаючи на євроінтеграційні процеси вітчизняної економіки. Напрями подальших досліджень будуть спрямовані на розроблення пропозицій щодо удосконалення або розширення конкретних нормативних актів.

Головними періодичними виданнями, які висвітлюють питання бухгалтерського обліку і оподаткування прибутку підприємства, є газети «Баланс», «Бізнес», «Бухгалтерія», «Все про бухгалтерський облік», а також журнали: «Бухгалтерський облік і аудит», «Навігатор бухгалтера», «Дебет-

Кредит» та інші з відповідними рубриками: «Консультації з оподаткування», «Консультації та відповіді на запитання», «Огляд нормативно-правових актів» та інші.

Крім періодичних видань, широко застосовуються спеціалізовані підручники та інші видання. Деякі з джерел спеціальної літератури, присвячені питанням обліку і оподаткуванню прибутку підприємства, наведені в таблиці В.2, додатку В.

Кулик В. А., Левченко З. М. Облікова політика підприємств. У навчальному посібнику висвітлене законодавче та нормативно-правове забезпечення формування облікової політики підприємств, Зазначені мета та завдання облікової політики. Визначено місце в організації бухгалтерського обліку та формуванні фінансової звітності підприємств, вимоги і принципи формування облікової політики, основні методологічні підходи та наведені приклади розрахунків [26].

Гуцаленко Л. В., Марчук У. О., Мельянова Л. В. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу. У навчальному посібнику послідовно викладено теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку та звітності суб'єктів малого бізнесу України. Акцентовано увагу на загальних положеннях організації діяльності та системи обліку суб'єктів малого бізнесу, а також на формуванні фінансової та інших видів звітності і особливостях оподаткування суб'єктів малого підприємництва [13].

Крупка Я.Д. Фінансовий облік. Розкриваються господарські процеси і пов'язаний з ними облік витрат, доходів діяльності, фінансових результатів та їх оподаткування. Описано форми та порядок складання фінансової звітності, умови переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності. У кінці підручника подаються зміст Закону України щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності, діючий та оновлений План рахунків бухгалтерського обліку, перелік і структура Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, методичні рекомендації з облікової політики та складання фінансової звітності, предметний покажчик найбільш важливих термінів і понять, які

використовуються у нормативних документах з бухгалтерського обліку та при оподаткуванні підприємств, з поясненнями до них [24].

Тетяна Мельник, Надія Гура Облік на підприємствах малого бізнесу. У підручнику висвітлюється стан та розвиток малого бізнесу в Україні, особливості обліку та його організація на малих підприємствах, спрощена система оподаткування, обліку і звітності, розкривається порядок ведення бухгалтерського обліку за основними ділянками та складання звітності на підприємствах малого бізнесу. Окремий розділ присвячений особливостям ведення обліку в розрізі видів економічної діяльності [28].

Обліковим аспектам прибутку підприємства присвячено декілька наукових статей. Метою цих публікацій, на відміну від монографій та підручників, є не повне розкриття матеріалу з досліджуваної теми, а ґрунтовне дослідження проблемних її аспектів, що викликають найбільший дослідницький інтерес.

У статті Сторожук О.В., Панура Ю.В. «Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід» розглянуто недоліки і позитивні зміни оподаткування прибутку підприємств. Обґрунтовано необхідність подальшого вдосконалення податкової системи на прикладах високорозвинених країн [60].

У статті Бабенко А.Г., Копитова М.С. «Прибуток підприємства: дослідження теоретичних аспектів» проведений аналіз теоретичних положень категорії прибутку підприємства, їх узагальнення (поглиблення) на сучасному етапі розвитку ринкового середовища [2].

Комплексний аналіз нормативної бази здійснюється у статті Гуренко Т.О. «Проблеми і перспективи оподаткування прибутку в Україні». Так, основний зміст роботи полягає у повному висвітленні та ґрунтовному аналізі законодавства у сфері обліку прибутку згідно з вимогами національних П(С)БО. При цьому позитивною рисою роботи є критичний аналіз вітчизняних законодавчих норм і порівняння їх із аналогічними нормами міжнародних стандартів [10].

Таким чином, здійснивши комплексне дослідження нормативно–правової бази та спеціальної літератури, присвяченої проблематиці обліку і оподаткування прибутку підприємства, можна зробити наступні висновки:

1. На сьогоднішній час присутня необхідність гармонізації чинного законодавства відповідно до реалій економіки. Нормативно–правова база, яка регулює питання обліку і оподаткування прибутку, є достатньо недосконалою. Основними недоліками нормативно–правових документів є їх нестабільність, невідповідність вимогам економічних реалій, взаємна неузгодженість та орієнтація на фіскальну функцію.
2. Досліджувана тема не є об'єктом постійних наукових розробок, хоча має достатню перспективність в умовах сьогодення. Основні аспекти обліку і оподаткування прибутку розкриваються у деяких наукових посібниках українських та зарубіжних авторів та деяких наукових статтях.

Висновки за розділом 1

На підставі проведеного дослідження теоретико-методологічних основ обліку і оподаткування прибутку підприємства малого бізнесу можна зробити наступні висновки:

1. Розвиток недержавного сектора економіки – один із основних напрямків реформ, що відбуваються в економіці України. Значне місце у формуванні механізму саморозвитку ринку посідає мале підприємництво. В умовах дестабілізації економіки, обмеження фінансових ресурсів саме суб'єкти підприємництва, які не потребують великих стартових інвестицій, спроможні за певної підтримки найшвидше і найефективніше вирішувати проблеми демонополізації, стимулювати розвиток економічної конкуренції. На сьогодні сектор малого підприємництва в Україні поки що не відіграє в національній економіці такої важливої ролі, як в економічно розвинутих країнах.

2. Фінансово-господарська діяльність підприємства залежить від кінцевого результату - розміру прибутку. Показник прибутку залежить від обсягів

виробництва, від витрат на виготовлення продукції, і відіграє важливу роль в економіці підприємства. Основна фінансова та інвестиційна діяльність підприємства впливає на всі його грошові надходження і витрати. На масу прибутку підприємства впливає також собівартість виробництва продукції або послуг. А тому кожне підприємство прагне мінімізувати витрати, при цьому не погіршуючи якість товару та інші показники. Важлива роль належить здійсненню на підприємстві всіх організаційних, технічних та економічних заходів щодо зростанню маси прибутку та підвищенню рентабельності виробництва.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА "ТВ КРЕАТИВ"

2.1. Особливості організації обліку і оподаткування прибутку на підприємстві малого бізнесу ТОВ «ТВ КРЕАТИВ».

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, який визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, починаючи з 01.01.2000 р. всім підприємствам, незалежно від їх організаційно-правової форми і форми власності, у тому числі і малим, необхідно вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність. Облік на підприємствах ведеться з дня реєстрації і до моменту ліквідації.

Облік має вестися в такому обсязі і аналітиці, які будуть достатніми для складання фінансової звітності. Павелко О.В. вважає, що нині беззаперечною проблемою на підприємствах малого бізнесу є ведення обліку винятково з метою складання звітності. Представниками малого бізнесу не приділяється належна увага безпосередньо веденню обліку як важливому джерелу інформації про результати їх господарювання [44].

Разом з тим важливим завданням організації бухгалтерського обліку є створення системи отримання інформації так, щоб вона забезпечувала реальне управління суб'єктом малого підприємництва та збільшувало прибуток діяльності.

Організація бухгалтерського обліку – це сукупність заходів власника (керівника) підприємства, які мають забезпечити створення, постійне впорядкування і вдосконалення функціонування системи бухгалтерського обліку та здійснення його процесу на підприємстві. Організація бухгалтерського процесу представлено у додатку Г, рис. Г.1.

Другим, не менш важливим завданням є організація бухгалтерського обліку для фіксування усіх господарських операцій у первинних документах, збереження документів, реєстрів та звітності.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» підприємство самостійно обирає форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з дотриманням єдиних засад, встановлених цим Законом, та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних, затверджує правила документообороту, додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку.

При виборі суб'єктом малого підприємництва форми ведення бухгалтерського обліку необхідно враховувати особливості функціонування підприємства, а саме: вид діяльності, структуру системи управління, їх складність та чисельність працівників. Так, виходячи зі своїх потреб, мале підприємство може пристосовувати реєстри бухгалтерського обліку, відповідно до специфіки своєї роботи з дотриманням певних вимог.

Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи обрано ТОВ «ТВ КРЕАТИВ», яке є юридичною особою, має самостійний баланс і є власником свого відокремленого майна, виконує права власника у відповідності із цілями своєї діяльності та призначенням майна, має рахунки в банках, необхідні печатки, штампелі та бланки із своїм найменуванням, емблему та інші реквізити юридичної особи.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТВ КРЕАТИВ» створено у 2014 році відповідно до чинного законодавства України для здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності. ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» знаходиться на загальній системі оподаткування.

ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» має одного засновника, який займає посаду і директора підприємства. Основним видом діяльності ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» згідно з КВЕД 59.11 є «Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних

програм». В рамках здійснення даної діяльності підприємство укладає договори з контрагентами (замовниками відеозйомки) і щомісяця відображає обсяги виробленого продукту, підписуючи акти виконаних робіт зі споживачами: юридичними та фізичними особами. У додатку Д надана інформація зі статуту підприємства.

Організаційна структура ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведена у додатку Е. Як видно з організаційної структури, однією складовою підприємства є бухгалтерія, яка складається з одного облікового працівника, а саме з головного бухгалтера. Загальна кількість працівників складається з 9 осіб.

Характеристика та аналіз діяльності за останні п'ять років ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведена в додатку Ж, табл.Ж.1, табл.Ж.2 та табл.Ж.3.

Проведемо аналіз економічного потенціалу ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» з точки зору його майнового стану. Динаміка складу та структури активів ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» протягом 2015-2019 рр. наведена в табл. Ж.1, додатку Ж.

У відповідності із даними табл. Ж.1 на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» активи склалися з необоротних та оборотних активів. Сукупний обсяг майна підприємства, починаючи з 2017 року збільшувався й в 2019 році досяг рівня 189,1 тис. грн. Обсяг необоротних активів поступово зменшувався, при цьому у 2018 р. складав 104,6 тис. грн., а у 2019 р. – 27,9 тис. грн., тобто зменшився на 76,7 тис. грн., головним чином за рахунок суттєвого скорочення залишкової вартості основних засобів. Відзначимо, що в структурі активів ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» відбулися певні зрушення: частка основних засобів скоротилась з 72,25% в 2015 р. до 14,75% в 2019 р. Відзначимо, що скорочення залишкової вартості основних засобів підприємства є негативною ознакою, оскільки фактично це свідчить про часткову втрату ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» свого техніко-технологічного потенціалу. Однак, тут слід зауважити, що загальне зменшення обсягу основних засобів в принципі не завжди є негативною тенденцією. Щодо загального обсягу оборотних активів, то можна вказати на поступове зростання, починаючи з 2017 року. Загалом частка оборотних активів в структурі активів

ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» не мала чіткої тенденції, тобто її рівень коливався від 6,35% (2016 р.) до 85,25 (2019р.).

Проаналізуємо джерела фінансування майна ТОВ «ТВ КРЕАТИВ», які надані у додатку Ж, табл.Ж.2.

Власний капітал ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» складається із зареєстрованого капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку. За даними табл. Ж.2 можна вказати на зростання обсягів власного капіталу ТОВ «ТВ КРЕАТИВ», починаючи з 58,2 тис. грн. в 2017 році до 66,4 тис. грн. в 2019 році, що пов'язано із зростанням рівня нерозподіленого прибутку. Довгострокові зобов'язання мали місце лише в 2015 році в сумі 3,3 тис. грн.

Загальний обсяг поточних зобов'язань зростав з 5,2 тис. грн. (2015 р.) до 122,5 тис. грн. (2019 р.). Частка поточних зобов'язань в структурі пасивів ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» протягом 2015-2019 рр. коливалася від 2,81% (2015 р.) до 65,62% (2018 р.).

Аналіз фінансових показників проведемо за декількома групами. Оцінка майнового стану наведена в табл. Ж.3, додатку Ж. За даними якої коефіцієнт зносу основних засобів ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» зростав з 0,062 в 2015 році до 0,806 в 2019 році. Це при нормативному значенні 0,3, тобто цей показник можна охарактеризувати як позитивно-достатній у 2015-2018 роках та позитивно-недостатній у 2019 році, бо його рівень зменшується й значно перевищує нормативне значення.

Динаміка показників платоспроможності ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» протягом 2015-2019 рр. наведена в табл. Ж.4 додатку Ж, дані якої дозволяють стверджувати, що протягом 2015-2019 рр. рівні показників платоспроможності ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» не мали чіткої тенденції. При цьому в 2019 р. коефіцієнт абсолютної ліквідності – збільшився на 0,4 до рівня 0,402; коефіцієнт швидкої ліквідності – на 0,671 до рівня 1,269; коефіцієнт поточної ліквідності – на 0,716 до рівня 1,316.

За даними табл. Ж.5 можна стверджувати, що протягом 2015-2019 рр. рівень коефіцієнту автономії поступово знижувався з 0,954 (2015 р.) до 0,352 у 2019 році. В 2019 р. в порівнянні із 2018 р. даний показник збільшився на 0,008, що вказує на збільшення частки власного капіталу в структурі джерел утворення майна ТОВ «ТВ КРЕАТИВ». Рівень коефіцієнта фінансової стійкості найбільше значення має в 2015 р. – 20,788. В 2019 році його рівень у порівнянні із 2018 р. – збільшився на 0,018 й становив 0,542, що також вказує на збільшення частки власного капіталу у пасиві ТОВ «ТВ КРЕАТИВ», при рівні показника, рівному 0,5, вважається, що ризик кредиторів мінімальний. Значення коефіцієнту маневрування протягом 2015-2016 рр. та 2019 року було позитивне, що вказувало на достатність власного оборотного капіталу. Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу вказує на те, у скільки разів залучений капітал перевищує власний.

Аналіз показників ділової активності за даними табл. Ж.6 додатку Ж свідчить про погіршення використання активів і капіталу підприємства. Показники навантаження і оборотності протягом досліджуваного періоду зменшувалися внаслідок того, що чинники, які їх обумовлюють (дохід від реалізації і середні залишки активів і капіталу) змінювались відповідно.

З метою забезпечення в ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» єдиних методологічних засад організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві введені в дію посадові інструкції, в яких визначені функції та обов'язки працівників підприємства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів

З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів наказом керівника встановлюється графік документообігу, в якому

вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передання в обробку та до архіву.

Графік документообігу оформляється у вигляді схеми або переліку робіт зі створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом підприємства, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку та термінів виконання робіт. Контроль за дотриманням графіка документообігу здійснюється головним бухгалтером. Графік документообігу ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведений на рис. 2.1.

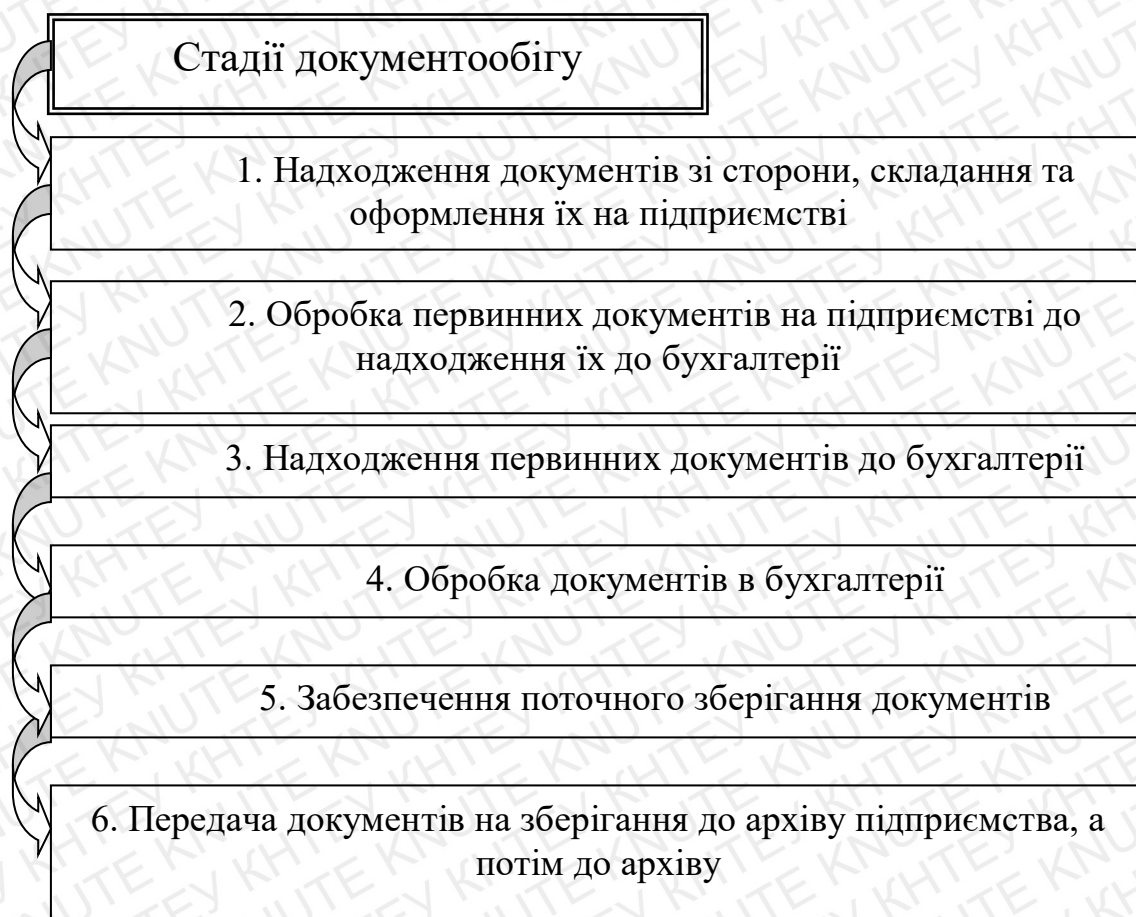


Рис.2.1. Організація документообігу в ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

Джерело: [розроблено на основі 43]

ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» в ході організації відеозйомок оформляє наступні документи:

- а) договір між підприємством та замовником;
- б) калькуляція вартості послуг;
- в) рахунок-фактура;
- г) документ, що підтверджує внесення замовником грошових коштів (виписка банку);
- д) акт наданих послуг (відповідно до договору або рахунка-фактури).

Податковий облік ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» здійснюється згідно з чинним законодавством України. Доходи підприємства обліковуються на основі первинних документів у реєстрах бухгалтерського обліку. Перелік облікових номенклатур первинного обліку із формування та оподаткування прибутку наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Перелік облікових номенклатур первинного обліку формування та оподаткування прибутку на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

№	Характеристика даних, необхідних для обліку	Для чого потрібні дані	У яких носіях інформації фіксуються
1	Визнання витрат	Формування інформації щодо обсягів витрат	Реєстри обліку витрат
2	Визнання доходів	Формування інформації щодо обсягів доходів	Реєстри обліку доходів
3	Визначення фінансового результату	Формування інформації щодо характеру та обсягів фінансових результатів	Розрахунок бухгалтерії

Джерело: [авторська розробка]

Графік документообігу за операціями з формування та оподаткування прибутку на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведено в табл. 3.1, додатку 3.

Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ», як і на більшості підприємств, автоматизовано. Підприємство використовує програму 1С: Бухгалтерія (версія 8.2).

Сучасний ринок програмних продуктів для автоматизованої обробки інформації фінансово-господарської діяльності підприємств малого бізнесу досить об'ємний. На ньому пропонується цілий ряд автоматизованих систем як вітчизняних, так і закордонних виробників. Одним з найпоширеніших програмних продуктів для автоматизації обліку в Україні є 1С:Підприємство. Ця програма включає набір стандартних звітів, що дають змогу бухгалтеру одержати інформацію за будь-який період, у різних розрізах і з необхідним ступенем деталізації. Програми за даними синтетичного обліку по обліку прибутку формує такі звіти: оборотно - сальдову відомість, головну книгу, журнал-ордер і відомість за рахунком, аналіз рахунка за період і за датами, картку рахунку, а також звіти з аналітичного обліку, формує регламентовані звіти для передачі різним контролюючим органам.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві передбачає розробку його облікової політики.

Основна її мета – забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, необхідні для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних рішень. Документальне оформлення облікової політики ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» здійснюється у вигляді системи внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, в центрі якої Наказ про облікову політику, який наведений у додатку ІІ.

Наказ про облікову політику є основним внутрішнім документом, яким регулюється організація облікового процесу на підприємстві, є обов'язковим для виконання всіма службами та працівниками підприємства.

Облікова політика ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» застосовується у такий спосіб, щоб фінансові звіти повністю відповідали усім вимогам Закону та кожного конкретного Положення (стандарту). Застосовувати передусім ті підходи та

методи обліку для ведення бухгалтерського обліку та подання інформації у фінансових звітах, які передбачені Положеннями (стандартами) та найбільше адаптовані до діяльності підприємства.

Згідно з НСПБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводиться за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей [38].

Фінансову звітність підприємство надає засновнику, органам статистики за формами і у встановлені терміни. Товариство веде бухгалтерський облік та звітність у встановленому порядку.

Отже, облікова політика є відправною формою забезпечення системної організації бухгалтерського обліку. Раціональна організація бухгалтерського обліку повинна забезпечувати реалізацію сукупності функцій процесів бухгалтерського обліку. Вона існує як інструмент «налагодження» системи бухгалтерського обліку. На підприємстві ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» організація бухгалтерського обліку ведеться належним чином.

2.2. Фінансовий облік прибутку та узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства.

Як правило, прибуток підприємства в бухгалтерському обліку розглядається як чистий, за мінусом податку на прибуток підприємства, фінансовий результат звітного періоду з подальшим його розподілом на певні потреби підприємства, які зазначаються в установчих документах підприємства.

Згідно з інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій» від 30 листопада 1999 р. № 291 для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». За кредитом рахунку відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, за дебетом - збитки і використання прибутку. Рахунок 44 має такі субрахунки:

- 441 «Прибуток нерозподілений», на якому відображаються наявність та рух нерозподіленого прибутку;
- 442 «Непокриті збитки». Їх списання здійснюють за рахунок нерозподіленого прибутку, резервного, пайового чи додаткового капіталу тощо;
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» - відображаються розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), відрахування в резервний капітал та інше використання прибутку в поточному періоді. Сальдо на цьому субрахунку у кінці року закривається у кореспонденції із субрахунками 441 та/або 442 з виведенням сальдо на одному з цих субрахунків. Кореспонденцією рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» з рахунками бухгалтерського обліку відповідних об'єктів класів 1-6 виправляють помилки за минулий рік, які виявлені в поточному році [38].

Слід зазначити, що рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» не призначений для відображення порядку формування прибутку до оподаткування. Внаслідок цього в план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій внесений рахунок 79 «Фінансові результати», який проводить формування доходів і витрат підприємства звітного періоду для подальшого нарахування податку на прибуток підприємства чи автоматичного списання збитку підприємства звітного періоду до рахунку 442 «Непокриті збитки».

Згідно з Інструкцією № 291 за дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» проводиться формування витрат підприємства, а за кредитом – його доходів. Інформація щодо формування доходів і витрат в бухгалтерському обліку та їх відображення у фінансовій звітності підприємства затверджена стандартами бухгалтерського обліку. Якщо підприємства ведуть

бухгалтерський облік за національними стандартами, то вони застосовують норми П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати».

Розглянемо особливості формування витрат на підприємстві ТОВ «ТВ КРЕАТИВ».

Собівартість відеопродукту - це вартісна оцінка матеріальних та інших витрат, які використовуються у процесі виробництва та продажу відеопродукту, а також інших витрат на його просування та реалізацію.

Порядок групування та класифікації витрат, що включаються в собівартість відеопродукту, визначено Методичними рекомендаціями № 373. Відповідно до Методичних рекомендацій № 373 витрати по виробництву відеопродукту при плануванні та обліку групуються по елементах та статтях витрат. Слід відмітити, що в цьому відомчому нормативному документі є ряд суперечностей.

Тому доцільно розглядати класифікацію витрат суб'єкта медіаіндустрії згідно з вимогами П(С)БО 16 «Витрати». Розглянемо на прикладі ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» віднесення витрат на собівартість відеопродукту в момент їх нарахування згідно з П(С)БО 16.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» при наданні послуг, поділяються на:

- собівартість реалізації - рахунок 90;
- адміністративні витрати - рахунок 92;
- витрати на збут - рахунок 93;
- інші операційні витрати - рахунок 94.

Основні проводки обліку витрат на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведені в табл. К.1, додатку К. При цьому рахунки класу 8 «Витрати за елементами» не використовуються.

Дохід у ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» визнається та відображається на рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг». За дебетом цього рахунку відображається сума непрямих податків та списання в процесі закриття на відповідний субрахунок рахунку 79 «Фінансові результати». За кредитом –

визнана сума доходів. Основні проводки обліку доходів на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведені в табл. К.2, додатку К.

Схема бухгалтерських проведення з обліку виготовлення і реалізації відеороликів представлена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Відображення в обліку реалізації відеопродукту в ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

№ пор.	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	На поточний рахунок надійшли грошові кошти як попередня оплата	311	681
2.	Відображені податкові зобов'язання з ПДВ	643	641/ПДВ
3.	Підписаний акт про надання послуг	361	703
4.	Списана сума податкових зобов'язань	703	643
5.	Проведений залік заборгованостей	681	361
6.	Списано витрати на виготовлення відеоролика	23	631,65, 66
7.	Сформовано собівартість наданих послуг	903	23
8.	Списано на фінансовий результат витрати на надання послуг	791	903
9.	Списано на фінансовий результат дохід від надання послуг	703	791

Джерело: [авторська розробка]

Згідно з абз. 1 пп. 134.1.1 ПКУ об'єктом оподаткування податком на прибуток 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 ПКУ.

Суб'єкти малого підприємництва, які за правилами НП(С)БО 25 відстрочених податків не розраховують, нарахування податку на прибуток, який відображається в річній декларації з податку на прибуток, показують однією проводкою: Дт 98 — Кт 641/«Розрахунки з податку на прибуток».

Списуються витрати з податку на прибуток на фінансовий результат: Дт 79 — Кт 98.

Відображення в обліку нарахування та сплати податку на прибуток на підприємстві ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведено в табл. К.3, додатку К.

В кінці звітного періоду рахунок 79 «Фінансові результати» закривається (обнуляється) таким чином:

1) Під час отримання прибутку (після нарахування податку на прибуток): Дт 79 Кт 441– визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

2) Під час отримання збитку: Дт 442 Кт 79 – визначено фінансовий результат підприємства (непокритий збиток).

Характеристика рахунків з обліку податку на прибуток наведено у додатку К, табл.К.4.

Відповідно до ст. 4 Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами та доповненнями бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються, зокрема на принципі нарахування, відповідно до якого доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Таким чином, в кінці звітного періоду після сформованих оборотів за сторонами рахунку 79 «Фінансові результати» проводиться заповнення Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою № 2 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 7 лютого 2013 р. № 73.

Влітку 2019 року були внесені зміни до П(С)БО 25, який змінив свою назву з «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» на «Спрощена фінансова звітність» (завдяки наказу Мінфіну від 31.05.2019 р. № 226). В оновленому НП(С)БО 25 прописано такі форми фінансової звітності та їх користувачів, які наведені у табл.2.3.

Таблиця 2.3

Форми фінансової звітності згідно НП(С)БО 25

Фінансова звітність малого підприємства	Фінансова звітність мікропідприємства
Баланс форма 1-м	Баланс форма 1-мс
Звіт про фінансові результати форма 2-м	Звіт про фінансові результати форма 2-мс
Використовують: малі підприємства, крім платників єдиного податку 3 групи	Використовують: мікропідприємства, підприємства – платники єдиного податку 3 групи, неприбуткові організації

Джерело: розроблено на основі [39]

Завдяки змінам у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО 25 малі підприємства, які працюють за НП(С)БО 25, мають право обирати, які форми вони воліють використовувати: ті, що прописані у НП(С)БО 25 (тобто скорочені) чи загальні з НП(С)БО 1.

Певна річ, своє рішення доцільно закріпити в Наказі про облікову політику. Своєю чергою, обирати між формами № 1-м, № 2-м чи № 1-мс та № 2-мс не можна. Для малих підприємств є вибір, використовувати № 1-м, № 2-м або ж увесь комплект річної звітності за загальними формами з НП(С)БО 1.

Норми НП(С)БО 25 та відповідну спрощену фінансову звітність не можуть застосовувати підприємства, які згідно із законодавством складають фінансову звітність за МСФЗ. Вони використовують повноформатну фінансову звітність, передбачену НП(С)БО 1. Порівняння складання звітності за ПСБО та МСФЗ наведено у додатку К., табл. К.5.

Для малих підприємств при поданні фінансової звітності слід керуватися загальними правилами Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» та Порядку № 419. Зокрема, звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Але, враховуючи зацікавленість у фінансових результатах діяльності ТОВ "ТВ КРЕАТИВ" зовнішніх користувачів - потенційних замовників послуг, для підприємства доцільно було б складати і проміжну фінансову звітність (за результатами I кварталу, 1 півріччя, 9 місяців). Це відповідає вимогам ст.13 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Платники податку на прибуток разом із відповідною податковою декларацією подають фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації (п. 46.2 ПКУ). Така фінансова звітність є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною. А це означає, що за відсутності фінансової звітності податкова декларація вважається такою, що не подана.

Малі та мікропідприємства, які не є фінустановами та не є підприємствами, що складають суспільний інтерес, не зобов'язані оприлюднювати свою фінансову звітність з аудиторським висновком.

Важливо: оскільки посеред року підприємство не може змінити свій статус за розміром, то, відповідно, і форми фінансової звітності посеред року не змінюються. Зміна групи підприємства за розміром можлива, якщо два роки поспіль не виконуються критерії.

Інформація про прибуток підприємства показується:

У «Балансі» формі звітності 1-м по коду рядка:

- Рядок 1420 показується сума нерозподіленого прибутку чи непокритого збитку. Суму непокритого збитку наводять у дужках і вираховують під час визначення підсумку власного капіталу.
- 1621 «Поточна кредиторська заборгованість, у тому числі з податку на прибуток». У цій статті окремо наводять поточну кредиторська заборгованість із податку на прибуток.

У «Звіті про фінансовий результат» форма 2-м по коду рядка:

- 2290 «Фінансовий результат до оподаткування». Відображається різниця між доходами та витратами підприємства
- 2300 «Податок на прибуток». Відображається сума податку на прибуток, яка визначають у розмірі податку на прибуток за звітний період
- 2350 «Чистий прибуток (збиток)». Відображається чистий прибуток або чистий збиток, як різниця між сумою фінансового результату до оподаткування та сумою витрат із податку на прибуток.

Фінансова звітність ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» наведена у додатку Н.

Розрахувавши податок на прибуток, підприємство складає Декларацію з податку на прибуток, де зазначається сума податку, що належить перерахуванню до бюджету.

За результатами проведеного дослідження можна рекомендувати такі напрямки підвищення прибутковості підприємства:

- збільшення обсягу реалізації послуг (пропонувати послуги новій цільовій аудиторії або у нових регіонах);
- скорочення витрат, зокрема адміністративних, шляхом удосконалення організаційної структури підприємства;
- запровадження бюджетування витрат кожного підрозділу і контроль виконання бюджету.

2.3. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства.

Згідно з абз. 1 пп. 134.1.1 ПКУ об'єктом оподаткування податком на прибуток 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 ПКУ.

Відповідно до ст. 4 Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами та доповненнями бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються, зокрема на принципі нарахування, відповідно до якого доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Водночас податковий прибуток визначається за тим самим методом, що й бухгалтерський, проте користувач інформації щодо нього інший – держава, а отже й вимоги до показника прибутку як об'єкта оподаткування.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про податок на прибуток визначені в П(С)БО 17 «Податок на прибуток», структура якого наведена на додатку рис.Л.1, додаток Л.

Існуючі розбіжності між цими прибутками створюють ситуацію, коли відображені у фінансовій звітності показники щодо витрат з податку на прибуток та зобов'язання з податку на прибуток не кореспондують між собою, що пояснюється існуванням податкових різниць. Податкові різниці бувають двох видів – постійні й тимчасові.

Тимчасова різниця – це різниця між оцінкою активу чи зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання, яка виникає у звітному періоді та анулюється в наступних звітних податкових періодах.

Постійні різниці зумовлені статтями щодо доходів або витрат, які включаються до розрахунку облікового прибутку, і не включаються – до податкового або ж навпаки. За умови, що різниця між показниками облікового та податкового прибутку є лише постійною, витрати на податок з прибутку від звичайної діяльності за звітний період у Звіті про фінансові результати становитимуть лише суму поточного податку, нараховану за поточний звітний період. Відстрочені податкові зобов'язання та активи за такими різницями не виникатимуть.

За своїм напрямом тимчасові різниці можуть бути різницями, що підлягають оподаткуванню (у майбутньому призведуть до виникнення витрат з податку на прибуток) і є причиною утворення відстрочених податкових зобов'язань, та податковими різницями, що підлягають вирахуванню (свідчать про те, що в майбутньому призведуть до зменшення витрат з податку на прибуток) і є причиною утворення відстрочених податкових активів.

Тож відхилення між бухгалтерським та податковими показниками з податку на прибуток обумовлюється розподілом витрат з податку на прибуток між звітними періодами. Розподіл податків за звітними періодами призводить до виникнення поняття «відстрочені податки». Складовими відстрочених податків, як елементу облікового механізму, що використовується для відображення у фінансовій звітності інформації щодо податку на прибуток, є відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання [27].

П(С)БО 17 містить вимоги щодо визнання поточного податку на прибуток і відстроченого податку на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) витратами або доходом у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу та об'єднання підприємств шляхом придбання.

Отже, підприємства повинні формувати окремі облікові регістри та розкривати у примітках до фінансових звітності суми витрат з податку на прибуток, вплив на них тимчасових різниць в розрізі окремих операцій та перехід від витрат з податку на прибуток до поточного податку, що підлягає сплаті.

Таким чином, для цілей бухгалтерського обліку податок на прибуток поділяється на дві складові – поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства. Відстрочений податок на прибуток – це результат використання

різних методів розрахунку податку на прибуток у бухгалтерському і податковому обліку.

У додатку Л, табл.Л.1 наведені деякі групи різниць та їх вплив на фінансовий результат під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток.

Платник податку, у якого річний дохід, за вирахуванням непрямих податків, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний податковий період, не перевищує 40 млн. грн. (до 20.07.2020 цей обсяг становив 20 млн.грн.), має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років, в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років. Зміни, внесені до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134, набрали чинності з 23 травня 2020 року; зміни до підпункту «в» пункту 137.5 статті 137 Кодексу, відповідно до чинної редакції Закону №466, наберуть чинності з 1 січня 2021 року.

ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» є суб'єктом малого підприємництва, і мав оборот за 2019 рік менше 20 млн. гривень, тому керівництвом було прийняте рішення, що підприємством не буде застосовуватися коригування податкових різниць.

Алгоритм заповнення деяких рядків Декларації з податку на прибуток наведений у табл.Л.2, додатку Л. А саме декларація ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» за 2019 рік наведена у додатку М.

Річну декларацію платники податку на прибуток, незалежно від того, звітують вони раз на рік чи подавали декларації щокварталу, подають упродовж

60 днів по закінченню звітнього року. Таке правило прописано в пп. 49.18.6 і п. 49.19 ПКУ.

Форма Декларації з податку на прибуток підприємства затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897. Мінфін наказом від 14.11.2019 р. № 481 затвердив зміни до Декларації з податку на прибуток. Її привели у відповідність до чинних норм ПКУ. Зокрема, внесені зміни до основної частини декларації щодо опису рядка 26, відміток про подання додатків, до додатків РІ, ПН, ВП і впроваджено новий додаток — ПП (щодо податкових пільг).

Під час подання Декларації з податку на прибуток підприємства за 2019 рік усі платники податку на прибуток разом із нею подають фінансову звітність (п. 46.2 ПКУ). Остання є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною.

У таблиці під основною частиною декларації нині діючої форми треба ставити відмітку «+» про подання відповідної форми (форм) фінансової звітності. Таке правило міститься у виносці 12 до Декларації: «Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+». В оновленій формі ще додалася відмітка про те, за якими стандартами ведуть облік — МСБО чи П(С)БО.

Обов'язок подавати декларацію в електронному вигляді діє для платників податку на прибуток, які належать до великих і середніх підприємств. Така вимога прописана в п. 49.4 ПКУ: «Платники податків, що належать до великих та середніх підприємств, подають податкові декларації до контролюючого органу в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством». Тому фактично декларацію з податку на прибуток у паперовому вигляді можуть подавати лише мікропідприємства та малі підприємства. Проте ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» подає декларацію на прибуток в електронній формі.

Підсумовуючи результати проведеного дослідження, слід відмітити, що сучасний порядок нарахування і сплати податку на прибуток підприємств має суттєві недоліки, зумовлені недостатніми фіскальними та регулюючими властивостями цієї податкової форми.

Шляхами вдосконалення вітчизняного механізму справляння податку на прибуток, як показали результати дослідження, мають бути усунення розбіжностей між податковим та бухгалтерським обліком.

Висновки за розділом 2

На підставі проведеного дослідження сучасного стану обліку та оподаткування прибутку підприємства ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» можна зробити наступні висновки:

1. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться на основі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» здійснюється єдиним обліковим працівником – головним бухгалтером.

2. Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності підприємства. Фінансова звітність ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» складається з наступних звітів: Баланс та Звіт про фінансові результати.

3. Податкова звітність ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» складається з Декларації з податку на прибуток підприємства. Відстрочені податкові активи і зобов'язання підприємство не застосовує. Податковим періодом для нарахування і сплати податку на прибуток підприємства є календарний рік.

4. Звітність ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» подається до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податків, в електронній формі з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ У ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку та оподаткування прибутку на підприємстві «ТВ КРЕАТИВ».

Сплата податку на прибуток підприємств має багато варіантів розвитку у сучасній Україні. В уряді обговорюють фундаментальні зміни до податкової системи. Запропонований «податок на виведений капітал» – це фундаментально відмінний підхід порівняно з наявним податком на прибуток підприємств. Дві основні причини було наведено для запропонованих фундаментальних змін оподаткування прибутку підприємств:

1. Збільшення інвестицій. У податку на виведений капітал прибутки оподатковуються лише тоді, коли вони фактично надходять до фізичних осіб або коли капітал залишає податкову систему (наприклад, до пов'язаних компаній в інших країнах). Отже, нерозподілені прибутки, використані для інвестицій, податком на виведений капітал не оподатковуються, на відміну від чинної системи, що повинно стимулювати інвестиції.

2. Зменшення адміністративного навантаження. Оскільки база оподаткування змінюється з фінансових прибутків до операцій. Стверджується, що податок, заснований на операціях, буде формувати менше адміністративне навантаження, ніж податок на основі фінансової звітності як для підприємств, так і для податкових органів. Основна різниця між запропонованим податком на виведений капітал та чинним податком на прибуток підприємств – це зміна податкової бази з коригованого фінансового прибутку до окремих операцій.

Важливо, що операції між платниками податком на виведений капітал не оподатковуються. Лише тоді, коли капітал розподіляється фізичній особі або компанії поза межами системи податок, він підлягає оподаткуванню. Тому мета – спрощення податкової бази, коли розглядається лише виведення капіталу з податкової системи. Платниками податку на виведений капітал будуть юридичні особи-резиденти та постійні представництва нерезидентів.

Цей проект передбачає ставку оподаткування на виплати дивідендів в грошовій та негрошовій формі власникам компанії за ставкою 15%. Ставка 20% буде застосовуватись до «прирівняних платежів», таких як відсотки, виплачені пов'язаним особам понад певну межу, або фінансова допомога, та на суми перевищень за операціями, такими як трансфертне ціноутворення та роялті. Дивіденди надалі не оподатковуються, оскільки податок на доходи нерезидентів та військовий збір будуть скасовані відповідно до законопроекту.

Визначення складової з виведення капіталу проводиться відповідно до кількох положень:

- для відсотків, що сплачуються пов'язаним особам-нерезидентам, ця складова по виведенню капіталу/надбавка оцінюється на основі максимальної відсоткової ставки, встановленої НБУ для іноземних запозичень резидентів відповідного типу. Всі відсотки понад 50% від цієї процентної ставки оподатковуються податком на виведений капітал.

- Роялті неплатникам податку на виведений капітал в Україні та за кордоном: оподатковується сума перевищення понад 6% доходів попереднього року. Також оподатковуються роялті на права інтелектуальної власності, що спочатку належали резиденту України, та роялті, сплачені у юрисдикціях, де вони не оподатковуються.

- Трансфертне ціноутворення: правила стосуються лише «контрольованих операцій» (операцій з пов'язаними особами-нерезидентами та з компаніями у юрисдикціях з пільговим режимом оподаткування прибутків).

- Ціни «витагнутої руки» на товари та інтелектуальну власність під час операцій з резидентами-неплатниками податку на виведений капітал визначаються за допомогою «методу звичайних цін». Різниця між звичайною та фактичною ціною тоді оподатковується.

- Однак не передбачено оподаткування витрат на приватні потреби (виведення капіталу через витрати на приватні цілі). Проблеми із визначенням неділових витрат існують і в чинній системі [10].

Усі недоліки діючого податкового законодавства дозволяють сформулювати деякі напрями подальшого вдосконалення порядку оподаткування прибутку підприємств.

Напрями вдосконалення механізму справляння податку на прибуток підприємств ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» на сучасному етапі:

1. Усунення розбіжностей між податковим та бухгалтерським обліком.
2. Відміна права платників на перенесення на наступні податкові періоди від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємств.
3. Звільнення від оподаткування частини прибутку підприємств, що використовується на фінансування інвестиційно-інноваційних проєктів.

З метою стабілізації вітчизняного фінансового простору нагальним є завдання вдосконалення податкового законодавства в напрямі руйнування тіньових схем ведення бізнесу та запобігання значним бюджетним втратам.

Доцільним у цьому контексті є подальше розширення кола платників, які використовують електронну податкову звітність.

3.2. Удосконалення звітності з прибутку та його оподаткування.

На сьогодні в Україні чинним законодавством закріплено дві системи оподаткування, обліку та звітності, обрати які можуть як юридичні особи, так і фізичні особи-підприємці. Перша, спрощена система, полягає в зменшенні податкового навантаження на малий бізнес шляхом заміни окремих платежів єдиним податком. Друга, загальна система оподаткування, дозволяє займатися будь-яким видом діяльності та не має обмежень щодо видів діяльності, річного обсягу доходів та форми розрахунків, що притаманні першій системі. Проте вона має найбільш складну систему ведення підприємницької діяльності з точки зору обліку та звітності.

Загальна система оподаткування передбачає сплату податків і зборів, наведених у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Види податків і зборів у 2020 році

Загальнодержавні податки і збори	Основна ставка, %	Місцеві податки і збори
<ul style="list-style-type: none"> ✓ податок на прибуток підприємств; ✓ податок на доходи фізичних осіб; ✓ податок на додану вартість; ✓ акцизний податок; ✓ екологічний податок; ✓ рентна плата; 	<ul style="list-style-type: none"> 18% 18% 20% Сплачуються за умов здійснення СПД певних видів діяльності 	<ul style="list-style-type: none"> Податки: ✓ податок на майно; Збори: ✓ збір за місця для паркування транспортних засобів; ✓ туристичний збір

Джерело: розроблено на основі[47]

Підприємства, які знаходяться на загальній системі оподаткування, податковий облік здійснюють шляхом суцільного, безперервного та документального обліку господарських операцій, пов'язаних з визначенням податкової бази з конкретного податку. Під час цього вони стикаються з низкою проблем, пов'язаних як із правильним розрахунком суми податку, заповненням обов'язкових форм звітності, так і під час процедури подання документації податковим органам контролю. Така ситуація вимагає нових підходів до побудови механізму методології та організації обліку податків у системі бухгалтерського обліку, формуванням дієвої системи контролю за оподаткуванням, зумовлює потребу формування нових правових відносин у сфері податкової політики держави.

Проведені дослідження складу і змісту податкової звітності показують, що окремі показники дублюються в додатках, розрахунках та деклараціях, не містять суттєвого інформаційного навантаження і є громіздкими, вимагають значної кількості часу для їх складання.

Крім того, показники податкової звітності не повно характеризують дійсний фінансовий стан підприємства і вимагають не тільки значних затрат праці для заповнення і перевірки, а й нераціонального витрачання великої кількості паперу.

З боку вчених існують різні пропозиції щодо удосконалення інформаційного забезпечення щодо податкових платежів. Зокрема, Н.М. Ткаченко пропонує для удосконалення звітності доповнити примітки до річної фінансової звітності розділом XIV «Податки, збори, внески», що містить інформацію про стан розрахунків за податковими платежами. Однак надання такої інформації зовнішнім користувачам не відповідає призначенню фінансової звітності як підсистеми інформації для внутрішніх користувачів з метою прийняття управлінських рішень. [61]

Можливо, що в даному випадку доречним є складання Приміток до податкової звітності, котрі дадуть можливість деталізувати інформацію до рівня, необхідного для прийняття оптимальних управлінських рішень у сфері оподаткування, оскільки запропонований документ надаватиме інформацію керівництву підприємства про стан заборгованості за окремими податками та зборами, суми нарахованих та сплачених податків і зборів, нарахування штрафних санкцій щодо несплати або простроченої сплати податків та зборів тощо.

Пропонуючи напрями удосконалення обліку звітності з прибутку та його оподаткування, необхідно приділити неабияку увагу формам податкової звітності. Адже нині складання податкової звітності займає більше часу і уваги порівняно з фінансовою та статистичною звітністю.

Можна зазначити, що форми податкової звітності потребують удосконалення, оскільки інформація щодо більшості загальнодержавних і місцевих податків та зборів дублюється, зокрема, спочатку подається у спеціальних додатках, а потім відображається у податкових деклараціях.

Крім того, значна кількість додатків, що подаються одночасно з податковими деклараціями, не містять суттєвої інформації, та використовується лише як допоміжні таблиці. Удосконалення податкових форм можливе шляхом їх спрощення, тобто необхідно виключити ті показники, які дублюються в інших формах податкової звітності. Ще одним із шляхів удосконалення є скорочення деяких додатків до податкових

декларацій, оскільки не всі додатки несуть суттєве інформаційне навантаження. Зазначені зміни дозволять скоротити затрати часу на заповнення відповідних форм, а, відповідно, це призведе до підвищення рівня продуктивності праці

Отже, податкова система країни безпосередньо впливає на стабільність та ефективність функціонування підприємства. Постійні зміни в системі оподаткування підприємств не сприяє нормальній роботі підприємств.

Висновки за розділом 3

На підставі проведеного дослідження щодо удосконалення обліку прибутку та його оподаткування на підприємстві ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» можна зробити наступні висновки:

1. Запровадження податку на виведений капітал може принести Україні наступні переваги: перехід на одну з найбільш конкурентоздатних моделей оподаткування у світі.

2. Нестабільність податкової політики у державі має негативний вплив на правильність нарахування податкових платежів та своєчасність розрахунків підприємства з податковими органами. Тож для будь-якого суб'єкта господарювання важливо сформулювати та подати податкову звітність з достовірними показниками, це важливо не лише для підприємства, а й для зовнішніх користувачів, тому що точна сплата податків - це наша майбутня безпека та наше суспільне задоволення потреб.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретико-методологічних основ обліку, аналізу та аудиту формування прибутку та його оподаткування дозволило сформулювати наступні висновки.

1. Прибуток є метою і результатом економічної діяльності підприємницьких структур як фізичних, так і юридичних осіб, що виступають суб'єктами ринкових відносин. Розрізняють два підходи до визначення прибутку. В бухгалтерському розумінні прибуток - це різниця між доходами і бухгалтерськими витратами підприємства. По-іншому бухгалтерські витрати називаються явними. Економічні витрати включають витрати, пов'язані з використанням усіх факторів господарської діяльності, незалежно від того, чи купуються вони на ринку, чи є власністю суб'єкта господарювання.

2. Загальним об'єктом оподаткування податком на прибуток 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 Податкового кодексу України.

3. Нормативно-законодавча база щодо обліку та оподаткування прибутку в основному відповідає потребам підприємств.

4. Вивчивши особливості організації обліку на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ», в роботі було визначено, що відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві несе головний бухгалтер. Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно із законодавством України. Фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток визначається на підприємстві за правилами бухгалтерського обліку, відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку .

5. На базовому підприємстві для обліку розрахунків з бюджетом по податку на прибуток використовується рахунок 641.3 «Розрахунки за податком на прибуток», а також рахунок 981 «Податок на прибуток». Для обліку прибутку використовується рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» .

5. Основним документом, в якому відображається порядок розрахунку суми податку на прибуток, є Декларація з податку на прибуток. ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» складає її один раз на рік та вчасно подає до контролюючого органу Податкову декларацію з податку на прибуток разом із фінансовою звітністю.

6. Реформування оподаткування прибутку підприємств є нагальним питанням у контексті загального реформаційного процесу в Україні. Однією з дієвих альтернатив класичній моделі оподаткування прибутку є модель податку на виведений капітал. Вона передбачає, що оподатковуватись повинні лише ті прибутки, які виводяться з господарської діяльності платника.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Прибуток: економічна суть, проблеми визначення та облікового відображення. Академічний огляд. 2014. № 1. С. 50-55.
2. Бабенко А.Г., Копитова М.С. Прибуток підприємства: дослідження теоретичних аспектів. Міжнародний науковий журнал “Інтернаука”. 2017. № 3(1). С. 22-25.
3. Базилевич В.Д. Економічна теорія: Політекономія. підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка. Київ: Знання, 2014. – 710 с.
4. Безкровний О.В. Оподаткування малого та середнього бізнесу – від історії виникнення до сучасних перспектив розвитку. //URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/239>
5. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Житомир: ЖІТІ, 2014. 672 с.
6. Гайдаржийська О. М., Бондаренко О. М. Порядок формування і використання прибутку підприємства в бухгалтерськогму обліку. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2018 №21. С.38-40.
7. Голов С.Ф. Вдосконалення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні в контексті євроінтеграції. Бухгалтерський облік і аудит. 2014. № 1. С. 3-17.
8. Господарський кодекс України від 15 січня 2003 р. №436-IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
9. Грознецька Л. Прибуток суб’єктів господарювання – важлива категорія ринкової економіки/ Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Економіка і управління, 2016. Вип. 35. С. 174-181.
10. Гуренко Т.О. Проблеми та перспективи оподаткування прибутку в Україні. Науковий вісник України. 2017. №4. С.45-49.

11. Гуткевич С.О. Прибуток як основа ефективного управління розвитком підприємства. Інтелект XXI. 2014. № 6. С. 15-21.
12. Дзвінська Ю.О., Ярема Б.П. Сучасний стан та перспективи оподаткування прибутку підприємств в Україні//Молодий вчений.- 2017.- №3.-С.645-649//URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_3_152
13. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О., Мельянкova Л. В. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу: навч. Посіб. Київ. 2019. 390с.
14. Жадько К.С. Теоретико-методичні підходи до формування прибутку підприємства і шляхів його збільшення. Young Scientist. 2016. № 10 (37) с. 373-376.
15. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. навч. Посібник; Київ: НУХТ. 2012. 335 с.
16. Задорожний З.В. Облік і звітність за міжнародними стандартами. . підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Тернопіль: Економічна думка. 2015. 340 с.
17. Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» від від 22.03.2012 № 4618-VI
18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30 лист.1999 №291. //URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
19. Кім Ю. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення: підручник. Київ: Вища школа. 2017. 743 с.
20. Коба О.В., Шинкар Ю.Л. Порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування: особливості застосування, проблеми та напрями їх вирішення. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2019. Вип. 25, част. 1. С. 116-120.
21. Ковтун А.В. Податок на прибуток підприємств: реалії сьогодення. Стратегія економічного розвитку України. 2015. № 37. С. 101-107.

22. Конституція України/ Закон України від 28 черв. 1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96>
23. Котляров Є.І. Проблеми реформування податку на прибуток у сучасних умовах. Вісник Одеського національного університету. Економіка. 2015. Т. 20, Вип. 4. С. 225-228.
24. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл.; – Тернопіль: ТНЕУ. 2017. 451 с.
25. Кузь В. І. Облік формування та розподілу прибутку в контексті суспільного договору та агентських відносин. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2013. Вип. 3. С. 307-313.
26. Кулик В.А., Левченко З.М. Облікова політика підприємства: навчальний посібник. SBA-print, 2019, 238 с.
27. Лежненко Л.І. Організація обліку. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. 2016. Т. 21, Вип. 5. С. 196-201.
28. Мельник Т., Гура Н. Облік на підприємствах малого бізнесу. Підручник. Київ. Центр навчальної літератури. 2019. 288с.
29. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства : підруч. Київ: Хрещатик, 1999. 800 с.
30. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затв. Наказом Мінфіна України від 15 черня 2011р. № 720// URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text>
31. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. Наказом МФУ від 28.03.13 р. № 433. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»// URL:https://mof.gov.ua/uk/307-international_financial_reporting
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток». //URL:https://mof.gov.ua/uk/307-international_financial_reporting_standards

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. //URL: https://mof.gov.ua/uk/307-international_financial_reporting_standards_archive
35. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств. //URL: https://mof.gov.ua/uk/307-international_financial_reporting
36. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія. Том 1 Київ: Видавничий центр «Академія», 2016. 864 с.
37. Наумова М.В. Прибуток та фактори, які на його впливають. Управління розвитком. Київ. 2014 №1(164).
38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності, затв. наказом Мінфіна України від 7 лютого 2013 р. № 73. //URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" , затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11#Text>
40. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. Київ.: Центр навчальної літератури, 2014. – 464 с.
41. Окренець В.Ю. Тракткування сутності економічної категорії «прибуток». Проблеми обліку, контролю та аудиту в умовах системних реформ: збірник наукових праць студентів. Тернопіль: ТНЕУ. 2018. С. 30-32.
42. Орехова А.І. Економічна сутність категорії прибуток / А.І. Орехова // Науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». - №7, 2013. – с. 313- 316.
43. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Мінфіном України від 24.05.95 р. № 88. //URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
44. Павелко О.В. Спрощення обліку на підприємствах малого бізнесу // URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/09/151.pdf>

45. Паутова Т.О. Теоретичні аспекти формування прибутку підприємств в Україні. Економіка. Управління. Інновації. 2013. № 1. С47-49
46. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом Міністерства України від 30.11.1999 р. №291//URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
47. Податковий кодекс України від 2 груд.2010р. №2755-VI. //URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>.
48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затв. наказом Міністерства України від 29 листопада 1999 р. № 290 //URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затв. наказом Міністерства України від 31 груд. .99 р. № 318 //URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затв. наказом Міністерства України від 28 груд. 2000 р. № 353//URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
51. Порядок подання фінансової звітності., затв. Пост. КМУ від 28 лютого 2000 р. № 419//URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>
52. Правдюк Н. Облікова політика підприємства . Бізнес Інформ. 2016. №10. С. 343-348.
53. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність. Закон України від 16 липня 1999 р. № 996- XIV//URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
54. Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Затв. Наказ Міністерства України від 19 жовтня 2018 № 842 //URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1303-18#Text>
55. Прохар Н.В. Особливості та дискусійні аспекти фінансової звітності відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського

- обліку. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2013. Вип. 23. С. 341- 345.
56. Сокотенюк С. М. Аналіз та методичні підходи до вибору системи і податкування суб'єктами малого підприємництва. Ефективна економіка. 2017. Вип. 6 . С17-21.
57. Статистичний збірник «Регіони України» за 2019 рік. //URL: <http://journals.uran.ua/index.php/wissn021/article/view/170454/170163>
58. Статистичний щорічник України за 2017 рік / За редакцією І.Є. Вернера. – Київ: Державна служба статистики України, 2017. – 541 с.
59. Столяр Л.Г. Особливості податку на прибуток . Вісник Одеського національного університету. Економіка. 2014. №3. С. 225-228.
60. Сторожук О. В. Панура, Ю. В. Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід. Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). 2013. С.191-196.
61. Ткаченко Н. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність. навч. посіб. Київ. Знання , 2016. 526 с.
62. Тулуш Л.Д. та Скітецька І.М. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні. Вісник Тернопільського національного університету. 2016. №2. С. 54-59.
63. Харченко Н.В. Податок на прибуток: його розвиток та сучасний стан. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2016. Вип. 5(2). С. 124-127.
64. Цивільний кодекс України: Закон України //URL : <http://zakon.rada.gov.ua>.
65. Чабанюк О.М. Економічна сутність, умови визнання та класифікація витрат, доходів і фінансових результатів основної діяльності підприємств. Науковий вісник НЛТУ України. 2012. Вип. 22.4. С. 301-307.
66. Чалий І. Бухгалтерський облік податку на прибуток. Все про бухгалтерський облік. 2015. № 11. С. 11-16.

67. Шафорост Я.П. Сутність прибутку як економічної категорії: історичний аспект. Наукові праці НДФІ. 2011. Вип. 1. С. 155-163.
68. Шорохова Ю.С. Щодо становлення податку на прибуток підприємств. Правничий часопис Донецького університету. 2014. № 1-2. С. 110-114.
69. Шустваль Т. Податок на прибуток підприємств: як працювати по новому. Все про бухгалтерський облік. 2015. № 4. С. 52-58.
70. Плаксієнко В. Я., Верига Ю.А. Облік, оподаткування і аудит : Навчальний посібник – К. : ЦУЛ, 2019. – 509 с.
71. Європейська хартія малих підприємств //URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_860#Text
72. Індивідуальна податкова консультація ДФС від 22.02.2019 р. № 680/6/99-99-15-02-01-15/ІПК //URL : https://taxlink.ua/ua/tax_explained/dfsu-680699-99-15-02-01-15ipk-vid-22022019/
73. Лист Мінфіну від 23.03.2020 р. № 35210-06-5/8860. //URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF20017.html
74. Лист Мінфіну " Про подання та оприлюднення фінансової звітності" від 27.02.2018 № 35210-06-5/5570 //URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v5570201-18#Text>
75. Варналій З.С. Мале підприємництво: основи теорії і практики: монографія/ З.С. Варналій.- [4-те вид., стер.]. – К. : Знання, КОО, 2008. – 302 с.
76. Международный экономический форум 2013//URL: <https://be5.biz/ekonomika1/r2013/3434.htm>

ДОДАТКИ

Додаток А

Динаміка кількості підприємств, кількості найманих працівників, обсягу виробленої продукції та їх часток для малих, середніх та великих підприємств України в загальній їх кількості в 2014-2019 рр.

Найменування показника, та одиниці його виміру	Значення показника за роками					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Суб'єкти великого підприємництва, одиниць	586	659	698	659	497	423
відсотків до загальної кількості суб'єктів	0,02683 2	0,038728	0,043622	0,038268	0,025722	0,021425
найманих працівників, тис. осіб	2400,30	2449	2484,10	2383,70	1915,10	1708,60
відсотків до загальної кількості осіб	27,13	27,96	28,82	28,79	26,97	26,54
обсяг реалізованої продукції, млн. грн.	1401596,8	1775829,0	1761086,0	1717391,3	1742507,9	2053189,5
відсотків до загальної реалізованої продукції	38,97	42,26	39,49	39,62	39,07	36,95
Суб'єкти середнього підприємництва, одиниць	21338	21059	20550	19210	16618	15510
відсотків до загальної кількості суб'єктів	0,97704 7	1,237585	1,284273	1,115518	0,860073	0,785588
найманих працівників, тис. осіб	3412,5	3272,30	3185,80	3051,80	2764,10	2630,90
відсотків до загальної кількості осіб	38,58	37,36	36,95	36,86	38,93	40,87
обсяг реалізованої продукції, млн. грн.	1415851,8	1618849,2	1782445,6	1683344,1	1735894,2	2184376,8
відсотків до загальної реалізованої продукції	39,37	38,52	39,97	38,84	38,92	39,31
Суб'єкти малого підприємництва, одиниць	2162004	1679902	1578879	1702201	1915046	1958385
відсотків до загальної кількості суб'єктів	98,9961 2	98,72369	98,67211	98,84621	99,1142	99,19299
найманих працівників, тис. осіб	3033	3036,60	2950,70	2843,90	2420,80	2098,10
відсотків до загальної кількості осіб	34,29	34,67	34,23	34,35	34,10	32,59
обсяг реалізованої продукції, млн. грн.	779197,8	807777,0	916287,2	933717,7	981300,1	1318974,1
відсотків до загальної реалізованої продукції	21,66	19,22	20,55	21,54	22,00	23,74

Джерело: розроблено на основі [57,58]

Існуючі підходи до визначення категорії прибутку

№	Джерело	Визначення
1.	З.В. Задорожний [16]	Це економічна категорія, що визначається як різниця між валовим вибором (без податку на додану вартість і акцизного збору) та витратами на виробництво і реалізацію продукції
2.	В.Д. Базилевич[3]	Це перевищення над нормальним прибутком внаслідок підприємницької ініціативи, навичок щодо найбільш ефективного використання поєднань економічних ресурсів, впроваджені інновацій, продуманого ризику тощо
3.	В.І. Кузь [25]	Наслідок ефективності діяльності організації щодо створення та продажу додаткової вартості.
4.	Л. Грознецька [9]	Різновид форм вартості додаткового продукту, що є різницею між вартістю продажу продукції та витратами на її виготовлення
5.	Бабенко А.Г., Копитова М.С. [2]	Відображений у вартісному вираженні чистий дохід організації, що припадає на інвестований капітал, відображає винагороду за ризик ведення підприємницької діяльності, фактично є позитивною різницею між сукупним доходом та понесеними витратами для його отримання
6.	А.В.Ковтун [21]	Це джерело власних коштів підприємства та формуванням доходної частини бюджетів різних рівнів
7.	С.В. Мочерний [36]	Прибуток – це перетворена, похідна форма додаткової вартості, яка з кількісного аспекту є різницею між ціною продажу і витратами капіталу на її виробництво

Джерело: розроблено на основі[2,3, 9, 16, 21, 25,36]

Класифікація прибутку підприємства

№	Ознака класифікації	Види прибутку
1.	Діяльність підприємства	Прибуток від операційної діяльності
		Прибуток від інвестиційної діяльності
		Прибуток від фінансової діяльності
2.	Оподаткування прибутку	Оподатковуваний прибуток
		Звільнений від оподаткування податком на прибуток
3.	Облік інфляції	Номінальний прибуток
		Реальна прибуток
4.	Економічний зміст прибутку	Бухгалтерський прибуток
		Економічний прибуток
5.	Характер використання чистого прибутку	Капіталізований (нерозподілений) прибуток
		Споживаний прибуток
6.	Ступінь узагальнення	Прибуток організації
		Консолідований прибуток
7.	За порядком розрахунку	Валовий прибуток
		Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування
		Загальний прибуток
		Чистий прибуток
8.	За джерелами формування	Прибуток від операційної діяльності
		прибуток від фінансової діяльності
		прибуток від інвестиційної діяльності
9.	Залежно від розмірів	Мінімальний прибуток
		Цільовий прибуток
		Максимальний прибуток
10.	За методикою оцінки	Реальний прибуток
		Номінальний прибуток
11.	Залежно від мети визначення	Прибуток як об'єкт оподаткування
		Економічний прибуток
		Бухгалтерський прибуток

Джерело: розроблено на основі [9, 20, 21]

Додаток В
Таблиця В.1

Огляд чинної нормативно–правової бази, яка регулює процес обліку і оподаткуванню прибутку підприємства малого бізнесу

№	Нормативний документ	Основні положення
1.	Конституція України/ Закон України від 28 черв. 1996 р. [22]	Основний Закон України від імені українського народу — громадян України всіх національностей.
2.	Господарський кодекс України від 15 січня 2003 р. №436-IV[8]	Господарський кодекс України регламентує відносини, що вникають в ході організації та здійснення господарської діяльності між різними суб'єктами господарювання. Учасниками господарських відносин можуть бути споживачі, суб'єкти господарювання, органи держаної влади та місцевого самоврядування, громадяни, а також громадянські організації, які є засновниками суб'єктів господарювання чи здійснюють організаційно-господарські повноваження на основі відносин власності.
3.	Податковий кодекс України від 2 груд.2010р. №2755-VI[47]	Регулює відносини в сфері податків і зборів та визначає вичерпний перелік зборів та податків, що установлені в Україні. В цьому кодифікованому законі також йде мова про порядок адміністрування податків і зборів, платників податків і зборів, повноваження контролюючих органів, компетенцію та обов'язки посадових осіб при здійсненні податкового контролю, а також визначена відповідальність таких осіб при порушенні податкового законодавства.
4.	Цивільний кодекс України: Закон України[64]	Цивільним кодексом регулюються майнові та особисті немайнові відносини між юридичними та фізичними особами, територіальними громадами, Державою Україною, іноземними державами та іншими суб'єктами публічного права. Нормативний акт складається із 6 книг, в яких системно викладені загальні положення, норми про речові и неособисті майнові права, інтелектуальну власність, спадкове та зобов'язальне право.
5.	Про бухгалтерський облік і фінансову звітність. Закон України від 16 липня 1999р. № 996- XIV. [53]	Цей Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності (далі - підприємства), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також на операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства.
6.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності, затв.	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.Норми цього Національного положення

	наказом Мінфіна України від 7 лютого 2013 р. № 73[38]	(стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством.
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затв. наказом Мінфіна України від 29.11.99 № 290 [48]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затв. наказом Мінфіна України від 31 груд. 99 р. № 318. [49]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затв. наказом Мінфіна України від 28 груд. 2000 р. № 353. [50]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 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. Це Положення застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності, які згідно з чинним законодавством є платниками податку на прибуток (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).
10.	Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Затв. <u>Наказ Мінфіна України від 19 жовтня 2018 № 842.</u> [54]	Затверджені зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
11.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом Мінфіну України від 30 лист.1999 №291[18]	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, організацій та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів

		діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб
12.	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. Наказом МФУ від 28.03.13 р. № 433[31]	Ці Методичні рекомендації можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності).
13.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" , затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39[39]	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 фінансові результати (форма № 2-мс) та порядок її заповнення. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.
14.	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств[35]	Цей МСФЗ для МСП призначений для застосування малими та середніми підприємствами (МСП).
15.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [32]	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.
16.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток». [33]	Мета цього Стандарту – визначити обліковий підхід до податків на прибуток. Принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки
17.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Мінфіном України від 24.05.95 р. № 88[43]	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, підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями (крім банків) незалежно від форм власності, установ та організацій, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету
18.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом Мінфіну України від 30 лист.1999 №291[46]	План рахунків бухгалтерського обліку застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб

19.	Порядок подання фінансової звітності., затв. Пост. КМУ від 28 лютого 2000 р. № 419 [51]	Дія цього Порядку поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми господарювання і форми власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством
20.	"Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні" Закон України від 22.03.2012 № 4618-VI[17]	В Законі окреслені основні напрямки державної політики щодо розвитку малого і середнього бізнесу в Україні
21.	Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затв. Наказом Мінфіна України від 15 черня 2011р. № 720[30]	Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами призначені для ведення реєстрів бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва - юридичними особами, які мають право ведення спрощеного обліку доходів і витрат
22.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [34]	Визначає, що головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів. Цей Стандарт надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації. Він також надає рекомендації щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів.
23.	Індивідуальна податкова консультація ДФС від 22.02.2019 р. № 680/6/99-99-15-02-01-15/ПК[72]	Роз'яснює критерії визначення строків тривалості перевірок згідно зі ст. 82 Податкового кодексу України
24.	Лист Мінфіну від 23.03.2020 р. № 35210-06-5/8860[73]	Роз'яснює порядок застосування критеріїв для визначення розміру підприємств з метою віднесення підприємств до мікро-, малих, середніх або великих підприємств
25.	Лист Мінфіну " Про подання та оприлюднення фінансової звітності" від 27.02.2018 № 35210-06-5/5570 [74]	У листі роз'яснено необхідність подання та оприлюднення підприємствами фінансової звітності, вказані строки оприлюднення звітності тими підприємствами, для яких це є обов'язковою вимогою згідно із діючим законодавством

Огляд спеціальної літератури з обліку і оподаткування прибутку підприємства
малого бізнесу

№	Джерело	Короткий зміст
1.	Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність. Надія Ткаченко [61]	У підручнику викладено теоретичні основи бухгалтерського (фінансового) обліку, система і підсистема оподаткування, збори, штрафні санкції, податковий контроль, бухгалтерський облік. Розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення бухгалтерського обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази. Наведено методики розрахунків, відповідну документацію, реєстри і наприкінці кожного розділу
2.	Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. навч. посібник. [15]	У навчальному посібнику висвітлено основні теоретичні та практичні проблеми фінансового обліку, проаналізовано трансформацію теоретичних абстракцій у схеми та моделі управління підприємства і прийняття фінансових рішень: ведення фінансового обліку, узагальнення інформації та складання фінансової звітності. Підкреслено значення правових проблем .
3.	Облік, оподаткування та аудит. Навчальний посібник В. Плаксієнко, Ю. Верига [70]	Навчальний посібник призначений для здобувачів вищої освіти ступеня "Бакалавр" спеціальності "Облік і оподаткування" галузі знань "Управління та адміністрування". Навчальний посібник складається із восьми тем, що включають теоретичний матеріал, завдання для практичних занять, самостійної роботи та тести. Навчальний матеріал посібника орієнтований на удосконалення вмінь студентів на основі поєднання базових знань з обліку, оподаткування та аудиту з практичними навичками виконання завдань в реальних умовах господарювання.
4.	Бухгалтерський фінансовий облік. Бугинець Ф.Ф. [5]	У підручнику викладено методику фінансового обліку згідно з вимогами чинного законодавства та нормативними документами МФУ. Розглянуто питання обліку активів, власного капіталу та зобов'язань. Підручник призначений для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів, бухгалтерів-практиків, економістів, фінансистів, аудиторів.
5.	Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення. Навчальний посібник Ю. Кім [19]	У навчальному посібнику розглянуті основні поняття первинних документів господарської діяльності підприємств, наведені їхні форми і порядок заповнення відповідно до вимог нормативних актів України. Щодо найбільш складних подано зразки їхнього заповнення. Навчальний посібник складений із застосуванням великої кількості матеріалів, створених бухгалтерами-аналітиками і бухгалтерами-експертами, опублікованих у газеті «Все про бухгалтерський облік», у журналах «Податки та бухгалтерський облік», «Бухгалтерський облік і аудит»

6.	Організація обліку. Навчальний посібник Лежненко Л.І [27]	У підручнику розкриваються особливості організації бухгалтерського обліку та фінансового аналізу для суб'єктів підприємницької діяльності з урахуванням чинного нормативного поля з питань економіко-правової діяльності підприємств, положень (стандартів) бухгалтерського обліку, податкового законодавства, міжнародної облікової практики.
7.	Облікова політика підприємства. Навчальний посібник В. Кулик, З. Левченко [26]	У посібнику висвітлене законодавче та нормативно-правове забезпечення формування облікової політики підприємств, зокрема, підприємств аграрного сектору економіки
8.	Облікова політика підприємств Наталія Правдюк [52]	. Зазначені мета та завдання облікової політики. Визначено місце в організації бухгалтерського обліку та формуванні фінансової звітності підприємств, вимоги і принципи формування облікової політики, основні методологічні підходи та наведені приклади розрахунків.
9.	Бухгалтерський облік Г.В.Нашкерська [40]	Підручник написаний відповідно до чинного плану рахунків і містить системний виклад організації та методики обліку. При викладенні матеріалу основна увага приділена практиці відображення на рахунках бухгалтерського обліку різноманітних господарських операцій, що пов'язані з організацією обліку.
10.	<i>Бухгалтерський облік і аудит</i>	Публікує нормативні документи з обліку, аудиту, оподаткування та коментарі до них провідних вчених та практиків, у тому числі Управління методології бухгалтерського обліку Мінфіну України, а також статті, консультації, практичні рекомендації, критику і бібліографію, хроніку офіційних подій. Друкуються також статті з підвищеними вимогами до їх наукового рівня.
11.	Актуальні проблеми економіки	Журнал, який висвітлює актуальні теми з економічної теорії; національної економіки; економіки підприємств; фінансів, грошей та кредиту; математичних методів, моделей та інформаційних технологій в економіці та ін..
12.	Баланс	Спеціалізоване видання про облік і податки, яке об'єднує бухгалтерське співтовариство шляхом добре організованого зворотного зв'язку із читачами за допомогою інтерактивних електронних розсилок і живого спілкування на консультаційній лінії та клубах бухгалтерів
13.	Вісник Київського національного торговельно-економічного університету	У журналі публікуються результати досліджень з проблем макроекономічної теорії та реформування економіки України; підвищення ефективності підприємницької діяльності в різних галузях; обліку, фінансового аналізу та контролю; розвитку фондового, страхового та банківського ринків; опанування спадщини філософських та історичних наук тощо
14.	Все про бухгалтерський облік	Професійна бухгалтерська газета допоможе бухгалтерам, економістам і аудиторам у вирішенні проблем, пов'язаних

		з бухгалтерським обліком та звітністю. Публікує новітні нормативні документи, бланки бухгалтерської звітності, консультації податкової адміністрації, відповіді на листи читачів.
15.	Урядовий кур'єр	Інформація про діяльність Президента та уряду, вищих органів державної влади; повні тексти законів України, указів і розпоряджень Президента, постанов Кабінету Міністрів; коментарі та роз'яснення керівників уряду, міністерств і відомств. Інформаційно-аналітичні матеріали за темами суспільно-політичної, міжнародного життя, соціальних проблем, культури, науки, медицини, освіти.
16.	Особливості податку на прибуток Л. Г. Столяр [59]	У статті розглядаються етапи становлення та розвитку податку на прибуток в Україні. Питання оподаткування прибутку завжди хвилювало як суб'єктів господарювання, так і державу в особі фіскальних органів. Також проблемам оподаткування присвячено багато праць науковців, економістів. У статті охарактеризовано об'єкт оподаткування, ставки податку, методику визначення податку на прибуток в сучасних умовах господарювання. В роботі проведено аналіз змін, які відбувались в системі оподаткування з 1991 року і по сьогодні. Крім того, досліджено, як змінювався податковий облік в Україні та які здійснювались заходи для об'єднання його з бухгалтерським обліком. Визначено особливості формування різниць при визначенні об'єкта оподаткування. Досліджено останні зміни в законодавстві щодо розвитку нової системи оподаткування виведеного капіталу
17.	Проблеми та перспективи оподаткування прибутку в Україні Т. О. Гуренко, С. І. Дерев'яно [10]	У статті проведені дослідження – узагальнення і систематизація теоретичних знань щодо формування системи обліку прибутків підприємств, а також їх практичне застосування. Реалізація поставленої мети обумовила такі задачі дослідження: вивчити зміст поняття „прибуток”; дати оцінку правового забезпечення обліку прибутків; проаналізувати стан обліку фінансових результатів підприємств та визначити оптимально допустимий розмір податку на прибуток
18.	Теоретичні аспекти формування прибутку підприємств в Україні Паутова Т.О., Неділько А.І. [45]	У статті досліджено еволюцію формування та сутність дефініції «прибуток».Проведено аналіз фінансових результатів підприємств України за останні роки та запропоновано шляхи щодо їх покращення.
19.	Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні Тулуш Л.Д. та Скітецька І.М [62]	У статті визначено основні етапи розвитку прибуткового оподаткування, розглянуто порядок ведення податкового обліку податку на прибуток у зв'язку з останніми змінами законодавства. Проаналізовано окремі особливості визначення фінансового результату до оподаткування, питання коригування фінансового результату на суму податкових різниць і відображення їх в податковому обліку. Зосереджено увагу на основних спірних моментах вказаних законодавчих змін, а також на позитивних

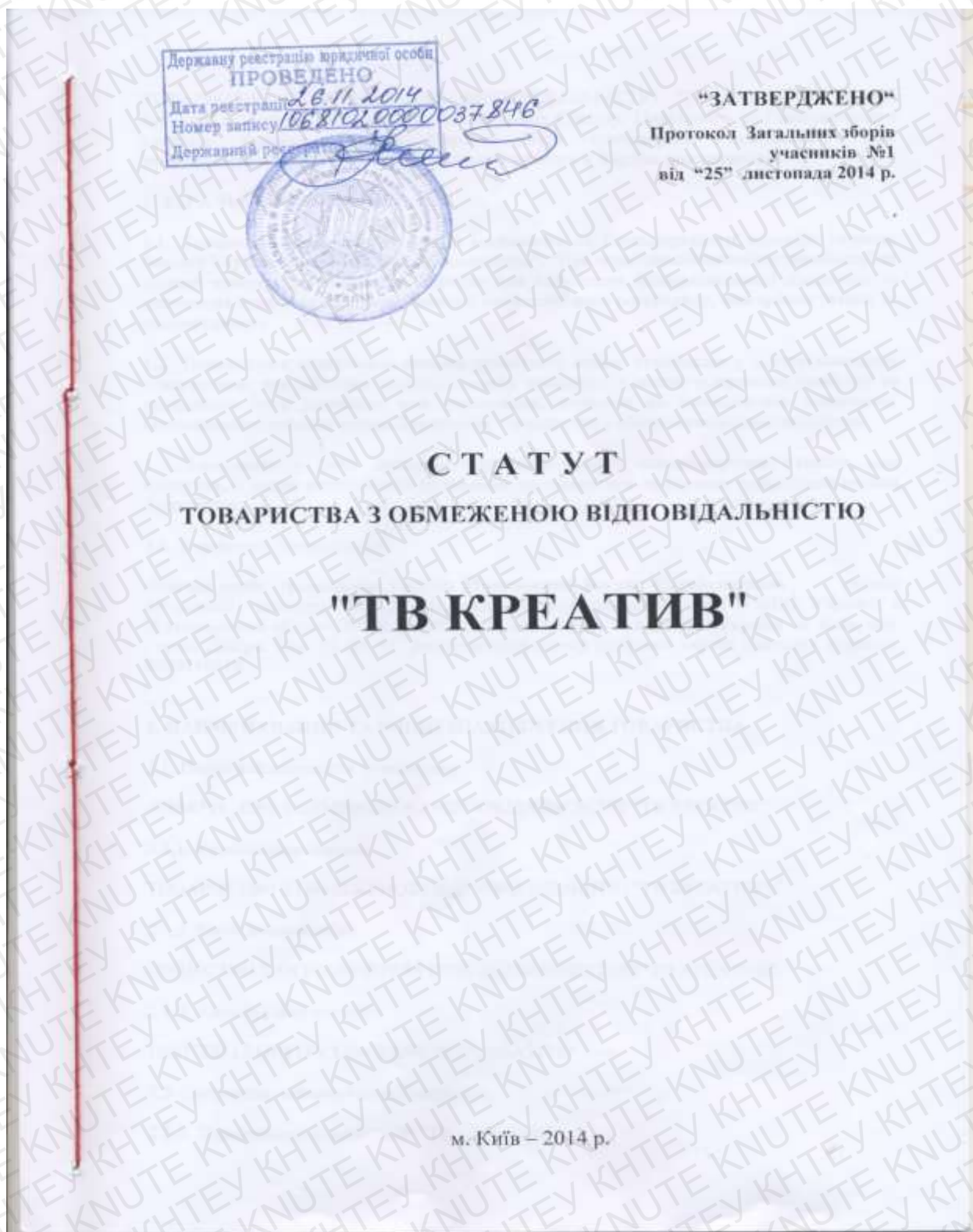
		сторонах нового законодавства, зокрема спрощення розрахунку суми податку для малих підприємств і складання податкової звітності. Зосереджено увагу на необхідності організації на підприємстві окремого ведення податкового обліку різниць, що виникають при здійсненні фінансових операцій, зокрема операцій з цінними паперами, та розробці з цією метою зведених реєстрів бухгалтерського обліку
20.	Прибуток підприємства: дослідження теоретичних аспектів Бабенко А.Г., Копитова М.С [2]	У статті проведений аналіз теоретичних положень категорії прибутку підприємства, їх узагальнення (поглиблення) на сучасному етапі розвитку ринкового середовища
21.	Щодо становлення податку на прибуток підприємств Ю.С.Шорохова [68]	Стаття присвячена огляду наукової літератури з питань, що стосуються історичних аспектів виникнення та формування податку на прибуток підприємств. Основи сучасного механізму цього податку були закладені ще у давні часи, адже вже тоді переслідувалась мета наповнення державної скарбниці.



Рис.Г.1. Організація бухгалтерського процесу

Джерело: розроблено на основі [27, 52]

Статут підприємства ТОВ "ТВ КРЕАТИВ" (1, 3 сторінки)



2.2.2. Російською мовою: ООО "ТВ КРЕАТИВ".

2.2.3. Англійською мовою: "TV CREATIVE" LTD.

2.3. Місцезнаходження Товариства: 03039, м. Київ, вул. Голосіївська, 9, офіс 203.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Основною метою діяльності Товариства є отримання його Учасниками прибутку від діяльності направленої на задоволення потреб суспільства, надання послуг українським та іноземним юридичним особам, розвитку інфраструктури, та розвитку зовнішньоекономічних зв'язків України.

Предметом діяльності Товариства є:

- Виробництво кіно-, відеофільмів і телевізійних програм (телесеріалів, документальних фільмів тощо) або телевізійної реклами
- Уведення субтитрів у реальному часі, тобто одночасно із трансляцією виступів на телебаченні, нарадах, конференціях тощо
- Комплектування та/або пакування телевізійних програм та передач організаціями телевізійного мовлення (пакети телепрограм і телепередач, складені як щоденна сітка мовлення телевізійного каналу і призначені для поширення третіми сторонами);
- Виробництво інформаційних та відеоматеріалів з подальшим розміщенням у джерелах масової інформації та Інтернет;
- Розробка інформаційних та іміджевих концепцій;
- Надання інформаційних та консультативних послуг;
- Трансляція телевізійних програм;
- Комплектування та/або пакування радіопрограм та передач організаціями радіомовлення (пакети радіопрограм і радіопередач, складені як щоденна сітка мовлення радіостанції і призначені для поширення третіми особами);
- Трансляцію радіопрограм через кабельні або побутові супутникові системи;
- Діяльність незалежних акторів, відео-інженерів, режисерів, декораторів, технічних фахівців тощо
- Планування, створення та проведення рекламних кампаній;
- Проведення маркетингових кампаній та інших рекламних послуг задля залучення й утримання клієнтів
- Надання послуг зі звуко- та відеозапису в студіях та в інших місцях, у т.ч. виробництво відео- та радіопрограм, як записаних на плівку (тобто не трансльованих у прямому ефірі), так і задля трансляції у прямому ефірі;
- Надання програмних продуктів у режимі „он-лайн” (надання веб-ресурсів для розміщення (хостингу) програмних додатків і надання веб-послуг із доставки програмних додатків)
- Організування, просування і/або проведення різних подій, таких як бізнес-покази, збори, конференції та зустрічі, з організацією та наданням персоналу для роботи в місцях проведення подібних заходів або без надання персоналу
- Створення та розміщення реклами, наприклад, на афішних тумбах, рекламних стендах, у вітринах, демонстраційних залах, на транспортних засобах тощо;
- Здійснення рекламної діяльності в засобах масової інформації та телебаченні;
- Розповсюдження рекламних проспектів та зразків;
- Виготовлення та розміщення рекламних щитів по Києву та інших містах України (зовнішня реклама);



Рис.Е.1. Організаційна структура ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

Додаток Ж
Таблиця Ж.1

Динаміка складу та структури активів ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»
протягом 2015-2019 рр.

Найменування	Період					Відхилення абсолютне			
	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2016 р. до 2015 р.	2017 р. до 2016 р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Незавершене будівництво	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,2	0,0	0,0	0,0
Його частка в структурі активів, %	1,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,73	0,00	0,00	0,00
Основні засоби	133,8	113,5	111,2	104,6	27,9	-20,3	-2,3	-6,6	-76,7
Їх частка в структурі активів, %	72,25	93,65	91,00	60,64	14,75	21,40	-2,65	-30,36	-45,88
Необоротні активи	137,0	113,5	111,2	104,6	27,9	-23,5	-2,3	-6,6	-76,7
Їх частка в структурі активів, %	73,97	93,65	91,00	60,64	14,75	19,67	-2,65	-30,36	-45,88
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	0,0	0,0	10,5	0,0	5,0	0,0	10,5	-10,5	5,0
Її частка в структурі активів, %	0,00	0,00	8,59	0,00	2,64	0,00	8,59	-8,59	2,64
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	17,3	3,5	0,5	7,7	9,6	-13,8	-3,0	7,2	1,9
Її частка в структурі активів, %	9,34	2,89	0,41	4,46	5,08	-6,45	-2,48	4,05	0,61
Інша поточна дебіторська заборгованість	26,1	0,0	0,0	59,8	96,7	-26,1	0,0	59,8	36,9
Її частка в структурі активів, %	14,09	0,00	0,00	34,67	51,14	-14,09	0,00	34,67	16,47
Грошові кошти та їх еквіваленти:	0,0	0,0	0,0	0,2	49,2	0,0	0,0	0,2	49,0
Їх частка в структурі активів, %	0,00	0,00	0,00	0,12	26,02	0,00	0,00	0,12	25,90
Інші оборотні активи	4,8	4,2		0,2	0,5	-0,6	-4,2	0,2	0,5
Їх частка в структурі активів, %	2,59	3,47	0,00	0,12	0,37	0,87	-3,47	0,12	0,25
Оборотні активи	48,2	7,7	11,0	67,9	161,2	-40,5	3,3	56,9	93,3
Їх частка в структурі активів, %	26,03	6,35	9,00	39,36	85,25	-19,67	2,65	30,36	45,88
Разом активів	185,2	121,2	122,2	172,5	18,9	-64,0	1,0	50,3	16,6

Продовження додатку Ж

Таблиця Ж.2

Динаміка складу та структури джерел фінансування майна ТОВ «ТВ
КРЕАТИВ» протягом 2015-2019 рр.

Найменування	Період					Відхилення абсолютне			
	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2016 р. до 2015 р.	2017 р. до 2016 р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зареєстрований капітал	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Його частка в структурі пасивів, %	0,86	1,32	1,31	0,93	0,85	0,46	-0,01	-0,38	-0,08
Додатковий капітал	146,10	55,40	0,0	0,0	0,0	-90,7	-55,4	0,0	0,0
Його частка в структурі пасивів, %	78,89	45,71	0,00	0,00	0,00	-33,18	-45,71	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)	29	57,1	56,6	57,7	64,8	28,1	-0,5	1,1	7,1
Його частка в структурі пасивів, %	15,66	47,11	46,32	33,45	34,30	31,45	-0,79	-12,87	0,85
Разом власний капітал	176,7	114,1	58,2	59,3	66,4	-62,6	-55,9	1,1	7,1
Його частка в структурі пасивів, %	95,41	94,14	47,63	34,38	35,15	-1,27	-46,52	-13,25	0,77
Довгострокові зобов'язання	3,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,3	0,0	0,0	0,0
Їх частка в структурі пасивів, %	1,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,78	0,00	0,00	0,00
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3,6	0,0	55,4	11,8	0,8	-3,6	55,4	-43,6	-11,0
Її частка в структурі пасивів, %	1,94	0,00	45,34	6,84	0,42	-1,94	45,34	-38,49	-6,42
Поточні зобов'язання за розрахунками:	0,0	7,1	8,6	11,6	14,3	7,1	1,5	3,0	2,7
Їх частка в структурі пасивів, %	0,00	5,86	7,04	6,72	7,57	5,86	1,18	-0,31	0,85
Інші поточні зобов'язання	1,6	0,0	0,0	89,8	107,4	-1,6	0,0	89,8	17,6
Їх частка в структурі пасивів, %	0,86	0,00	0,00	52,06	56,86	-0,86	0,00	52,06	4,80
Разом поточних зобов'язань	5,2	7,1	64,0	113,2	122,5	1,9	56,9	49,2	9,3
Їх частка в структурі пасивів, %	2,81	5,86	52,37	65,62	64,85	3,05	46,52	13,25	-0,77
Разом пасивів	185,2	121,2	122,2	172,5	188,9	-64,0	1,0	50,3	16,4

Продовження додатку Ж
Таблиця Ж.3

Оцінка майнового стану ТОВ «ТВ КРЕАТИВ» протягом 2015-2019 рр.

Показники	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Абсолютне відхилення			
						2016 р. до 2015 р.	2017 р. до 2016 р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Залишкова вартість (тис.грн.)	133,8	113,5	111,2	104,6	27,9	-20,3	-2,3	-6,6	-76,7
Первісна вартість (тис.грн.)	142,6	145,8	150,2	143,8	143,8	3,2	4,4	-6,4	0,0
Знос (тис.грн.)	8,8	32,3	39,0	39,2	115,9	23,5	6,7	0,2	76,7
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,062	0,222	0,260	0,273	0,806	0,2	0,0	0,0	0,5
Коефіцієнт придатності	0,938	0,778	0,740	0,727	0,194	-0,2	0,0	0,0	-0,5

Таблиця Ж.4

Динаміка показників платоспроможності ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»
протягом 2015-2019 рр.

Показники	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Абсолютне відхилення			
						2016 р. до 2015 р.	2017 р. до 2016 р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К _{АБСЛ})	0,000	0,000	0,000	0,002	0,402	0,000	0,000	0,002	0,400
Коефіцієнт швидкої ліквідності (К _{ШЛ})	8,346	0,493	0,008	0,598	1,269	-7,853	-0,485	0,590	0,671
Коефіцієнт поточної ліквідності (К _{ПЛ})	9,269	1,085	0,172	0,600	1,316	-8,185	-0,913	0,428	0,716

Закінчення додатку Ж
Таблиця Ж.5

Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

протягом за 2015-2019 рр.

Показники	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Абсолютне відхилення			
						2016 р. до 2017 р.	2017 р. до 2016 р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Коефіцієнт автономії	0,954	0,941	0,476	0,344	0,352	-0,013	-0,465	-0,133	0,008
Коефіцієнт фінансової стійкості	20,788	16,070	0,909	0,524	0,542	-4,718	-15,161	-0,386	0,018
Коефіцієнт маневрування	0,225	0,005	-0,911	-0,764	0,580	-0,219	-0,916	0,147	1,344
Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	0,048	0,062	1,100	1,909	1,845	0,014	1,037	0,809	-0,064

Таблиця Ж.6

Динаміка показників ділової активності ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

протягом 2015-2019 рр.

Показники	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Абсолютне відхилення		
					2017 р. до 2016 р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу	2,767	10,829	17,391	11,784	0,491	6,562	-5,607
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	10,633	170,455	193,200	29,938	0,575	22,745	-163,262
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	2,900	11,503	36,515	34,280	1,396	25,012	-2,236
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	70,442	134,859	26,922	14,473	0,904	-107,937	-12,448

Таблиця 3.1

Графік документообігу за операціями з формування та оподаткування прибутку
на ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

Створення документу						Перевірка документу				Обробка		Передача до архіву	
Назва документу	Кількість примірників	Відповідальний за випику	Відповідальний за оформлення	Відповідальний за виконання	Строк виконання	Відповідальний за перевірку	Хто надає	Порядок надання	Строк надання	Хто виконує	Строк виконання	Хто виконує	Строк виконання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Договір	2	Провідний менеджер-жер	Начальник відділу	Начальник відділу	в день укладання	Директор	Начальник відділу	особисто	в день укладання	Головний бухгалтер	Протягом одного робочого дня після	Головний бухгалтер	Позакінченні дії договору
Калькуляція вартості послуг	1	Провідний менеджер-жер	Провідний менеджер-жер	Начальник відділу	в день укладання	Директор	Начальник відділу	особисто	в день укладання	Головний бухгалтер	Протягом одного робочого дня після	Головний бухгалтер	Позакінченні дії договору
Прибутковий касовий ордер	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Щоденно	Головний бухгалтер	-	Призвіті касира	Щоденно до 17-30	Головний бухгалтер	Щоденно до 18-00	Головний бухгалтер	Щоденно до 18-00
Рахунок-фактура	2	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	У відповідності із договором обслуговування та	Провідний менеджер-жер	Головний бухгалтер	Особисто	Щоденно до 15-00	Головний бухгалтер	Протягом одного робочого дня після	Головний бухгалтер	Позакінченні дії договору

Платіжне доручення	2	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	У відповідності із договором	Провідний менеджер по	Головний бухгалтер	Особисто	Щоденно до 15-00	Головний бухгалтер	Протягом одного робочого дня після	Головний бухгалтер	Позакінченні дії договору
Акт виконаних послуг	2	Провідний менеджер по	Провідний менеджер по	Провідний менеджер по	У відповідності із договором	Директор	Провідний менеджер по	Особисто	в день укладання	Головний бухгалтер	Протягом одного робочого дня після	Головний бухгалтер	Позакінченні дії договору

Наказ про облікову політику ТОВ "ТВ КРЕАТИВ"

Наказ про облікову політику підприємства

ТОВ "ТВ КРЕАТИВ"

НАКАЗ № 1

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

м. Київ

05 січня 2015 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

1.4. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати оператору-виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.

1.5. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали-ордери, облікові реєстри і довідки повинні бути підписані головним (старшим) бухгалтером із вказівкою дати підпису.

1.6. Фахівцям інших підрозділів виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

1.7. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 2 500 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 2 500 грн.

2.5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий необоротний актив введений в експлуатацію.

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта;

2.7. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

2.9. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО

Закінчення дод. II

- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2015 року змін до Податкового кодексу України, внесеними законами № 71-VIII від 28.12.2014 та № 72-VIII від 28.12.2014}

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.

3.2. Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремі об'єкти основних засобів.

Директор



Б. С. Мяновський

Додаток К
Таблиця К.1

Кореспонденція рахунків за операціями щодо формування витрат на ТОВ «ТВ

КРЕАТИВ» (за вересень 2020 р.)

№ пор.	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Адміністративні витрати						
1.	Оренда та комунальні послуги	92	68	92	68	18900,0
2.	Відрахування ЄСВ на зарплату адміністративного апарату	92	65	92	65	5086,66
3.	Зарплата адміністративного апарату	92	66	92	66	23121,20
4.	Витрати на зв'язок	92	68	92	68	3097,13
5.	Інтернет	92	68	92	68	660,00
6.	МШП та матеріали	92	20, 22	92	20, 22	613,88
7.	Податки та обов'язкові платежі	92	64	92	64	9595,25
8.	Пожежна сигналізація	92	68	92	68	380,00
9.	Інші адміністративні витрати	92	68	92	68	1381,07
10.	Нарахування амортизації на необоротні активи адміністр. призначення	92	13	92	13	346,87
11.	Послуги банків	92	68	92	68	286,65
12.	Штрафи	92	64	92	64	107,84
13.	Списані адміністративні витрати на фінансовий результат	791	92	791	92	63576,55
Витрати на збут						
14.	Витрати на виготовлення рекламних проспектів	93	685	93	685	1950,00
15.	Витрати на розміщення реклами в періодичних виданнях	93	685	93	685	1200,00
16.	Витрати, пов'язанні з участю у виставках	93	685	93	685	2800,00
17.	Списані витрати на фінансовий результат	791	93	791	93	5950,00

Продовження дод. К
Таблиця К.2

Відображення в обліку реалізації відеопродукту в ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

№ пор.	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума
1.	Підписаний акт наданих замовнику послуг	361	70	361	703	547200,00
2.	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	70	641	703	641/ПДВ	91200,00
3.	Надійшла оплата від замовника	311	361	311	361	547200,00
4.	Списано витрати на виготовлення відеоролика	23	631, 65, 66	23	631,65, 66	381150,00
	Сформовано собівартість наданих послуг	90	23	903	23	381150,00
	Списано на фінансовий результат витрати на надання послуг	791	90	791	903	381150,00
	Списано на фінансовий результат дохід від надання послуг	70	791	703	791	456000,00

Таблиця К.3

Кореспонденція рахунків за операціями з нарахування та сплати податку на прибуток в ТОВ «ТВ КРЕАТИВ»

№ пор.	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума
1.	Нараховано податок на прибуток за звітний період	981	641	981	641/ПП	1569
2.	Зменшено нарахований податок на прибуток на суму авансового внеску	641	641	641/П П	641/АВ	-
3.	Перераховано до бюджету податок на прибуток	641	311	641/П П	311	1569

Характеристика рахунків з обліку податку на прибуток

Номер та назва рахунку (сурахунку)	Характеристика рахунку (сурахунку)
17 «Відстрочені податкові активи»	<p>Ведеться облік суми податків на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тимчасові різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування; - перенесення податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді.
54 «Відстрочені податкові зобов'язання»	<p>Ведеться облік суми податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування.</p>
641 «Розрахунки за податками»	<p>Ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість інші податки).</p>
98 «Податок на прибуток»	<p>Ведеться облік суми витрат з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.</p>

Порівняння складання звітності за ПСБО та МСФЗ

Критерій порівняння	П(С)БО	МСФЗ
Регламентована форма звітів	Існує (з нумерацією рядків і переліком додатково внесених рядків)	Форма вільна. Є лише перелік мінімальних рядків, що підлягають розкриттю (<u>подання фінансової звітності МСБО 1</u>)
Свобода у назві рядків звітності	Її немає. Усі назви регламентовані <u>НП(С)БО 1</u>	<u>МСБО 1</u> припускає використання близьких термінів. Основний критерій — вони мають бути зрозумілі професіоналам
Роздвоєння звіту про сукупний дохід	Звіт єдиний — <u>форма № 2</u>	Можна подати як два різних звіти: <u>звіт про прибутки і збитки, звіт про сукупний дохід</u>
Вибір порядку розташування рядків в балансі	Немає	Можливе горизонтальне, вертикальне подання звіту про фінансовий стан, розташування рядків у порядку зростання або зменшення ліквідності. Для фінансових компаній розділи оборотних і необоротних активів можна не виділяти
Класифікація витрат у <u>звіті про прибутки і збитки</u>	Регламентована: у першому розділі функціональний підхід, у третьому — за економічною суттю витрат	Можливість вибору: функціональний або за економічною суттю
Можливість об'єднати рядки	Не можна	Можливо. Головний критерій — суттєвість. Можна об'єднувати, наприклад, витрати на збут та адміністративні витрати, рядки дебіторської заборгованості, не виділяти залишкову вартість основних засобів тощо
Можливість згортати рядки звітності	Не можна	Можливо, якщо це не вважають суттєвим. Реалізація основних засобів та інших необоротних активів відображає лише прибуток чи збиток за операцією (а не окремо доходи чи витрати). Згортають доходи і витрати за курсовими різницями
Класифікація основних засобів, запасів тощо	Суворо регламентована	Має ілюстративний характер. Підприємство на власний розсуд визначає класифікаційні групи за принципом суттєвості. Наприклад, можна подати нематеріальні активи у балансі кількома рядками: придбані торговельні марки, розроблене програмне забезпечення, патенти тощо. Це саме можна сказати про основні засоби
Перелік допустимих методів: амортизація, нарахування резервів	Присутні як перелік, так і опис цих методів і порядок їх застосування	Є опис методів (наприклад, запаси та їх списання, амортизація), але немає детального їх опису і правил застосування. Методів

Критерій порівняння	П(С)БО	МСФЗ
сумнівних боргів, методів списання запасів тощо		нарахування резервів сумнівних боргів узагалі немає (хоча таке поняття є у фінансових інструментах)
Класифікація деяких доходів і витрат	Нарахування резерву сумнівних боргів — інші операційні витрати	Нарахування резерву сумнівних боргів в обліку фінансових інструментів вимагають класифікувати як витрати на збут
Пріоритет у судженнях	Пріоритет мають правила	Пріоритет належить професійному судженню й дотриманню суттєвості фінансової інформації

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»

Загальні положення	
Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток	
Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання
Визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці	Визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню
Сума зменшення податку на прибуток, що визначається з суми податкового збитку поточного або попереднього періоду, визнається відстроченим податковим активом	Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю
Оцінка активів та зобов'язань з податку на прибуток	
Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, в якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання	
Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно	
Відображення активів та зобов'язань з податку на прибуток у фінансовій звітності	
Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток відображаються у балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань	
У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводитися в балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31-е грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності	
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності відображаються у статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» «Звіту про фінансові результати» в дужках	

Рис. Л.1. Структура П(С)БО «Податок на прибуток»

Групи різниць та їх вплив на фінансовий результат під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток.

Вид різниць	Вплив на фінансовий результат
Різниця, що виникають під час нарахування амортизації необоротних активів (ст. 138 ПК)	збільшення прибутку (зменшення збитку): на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО; на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 ПК;
Різниця, що виникають під час формування резервів (забезпечень) (ст. 139 ПК):	збільшення прибутку (зменшення збитку) на суму витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) відповідно до НП(С)БО.
Резерв сумнівних боргів	збільшення прибутку (зменшення збитку): на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів; на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів;
Різниця, що виникають при здійсненні фінансових операцій (ст. 140 ПК)	збільшення прибутку (зменшення збитку): на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями над 50% суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів;
Різниця, що виникають при оподаткуванні окремих видів діяльності (ст. 141 ПК) страховика (п. 141.1 ПК)	збільшення прибутку (зменшення збитку): на позитивну різницю між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до НП(С)БО страховими резервами та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за спецметодикою.
Інші різниця	

Продовження дод. Л
Таблиця Л.2

Кореспонденція рахунків з відстроченими податками.

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Д	К	
1	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за рік	54	641/приб	1000
2	Списано залишок відстрочених податкових зобов'язань	54	98	500
3	Нараховані відстрочені податкові активи	17	98	400
4	Списано на фінансовий результат суму доходу за податком на прибуток	98	791	900

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Д	К	
1	Списано ВПЗ (у межах поточного податку на прибуток)	54	641/приб	400
2	Нараховано ВПА (у межах поточного податку на прибуток)	17	641/приб	400
3	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за рік	98	641/приб	200
4	Списано на фінансовий результат суму витрат з податку на прибуток	791	98	200

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Д	К	
1	Списано ВПА	98	17	600
2	Нараховано ВПЗ	98	54	600
3	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за рік	98	641/приб	1000
4	Списано на фінансовий результат суму витрат з податку на прибуток	791	98	2200

Алгоритм заповнення Декларації з податку на прибуток

Код рядка та назва	Що показується
01 Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	Щоб визначити цей показник, треба підсумувати весь дохід, що отримали за звітний період.
02 Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	Зазначайте бухгалтерський фінансовий результат, визначений у <u>фінансовій звітності</u> (пп. 134.1.1 ПК).
03 Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	Рядок заповнюють підприємства, які мають дохід менше ніж 20 млн грн, але добровільно вирішили застосовувати податкові різниці
04 Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	Розраховується об'єкт оподаткування податком на прибуток шляхом коригування бухгалтерського фінансового результату із рядка 02 на згорнутий показник податкових різниць із рядка 03 РІ. Якщо отримуємо прибуток, зазначаємо додатне значення із знаком «+», якщо збиток — від'ємне значення із знаком «-»
06 Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) х _____ ² / 100)	Більшість підприємств, які не входять до «пільговиків», прибуток яких звільнено від оподаткування, рядок 06 розраховують як: Позитивне значення рядка 04 × 18% ÷ 100%.
07-15	Заповнюють лише страховики, букмекери та компанії, діяльність яких пов'язана з азартними іграми та лотереями.
17 Податок на прибуток за звітний (податковий) період	рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ "ТВ КРЕАТИВ"

20100118

Видатки про одержання
(шпани контролюючого органу до якого надіється Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

39511548

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 квітня 2017 року № 467)

із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України

від 19.10.2018 № 842, від 14.11.2019 № 481)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємства	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна Звітна форма Уточнююча
2	Звітний (податковий) період 2019 року	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" 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	Плативе: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТВ КРЕАТИВ" <small>(повне найменування платива податку згідно з реєстраційним документом)</small>		
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	39511548	Код виду економічної діяльності (КВЕД) 59.11
6	Податковий адреса М. КИЇВ, ВУЛ. ГОЛОСІВСЬКА, БУД. 9, КВ. 203	Поштовий індекс 03039	Телефон Моб. тел. 0504117925 Факс E-mail 39511548@ukr.net
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)	
8	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)	
9	2650 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПІ У ГОЛОСІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ГОЛОСІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВА) <small>(найменування контролюючого органу, до якого надіється Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)</small>		
Особливі відмітки			
Податкова декларація платива 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 провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів			
<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить 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 пільгою			
<input type="checkbox"/> платива податку, що подіє декларацию за останній податковий (звітний) рік, у період, на який припадає дата його півліццї			
<input type="checkbox"/> платива єдиного податку			

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	4
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням неправих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	-	6324312
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	-	8715
Різниця, яку виняють відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03	PI	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	-	8715
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05	PIЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 PIЗ) x 18,00% ² /100)	06	-	1569
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 141.1.52, 141.1.521, 141.1.522 і 141.1.116 пункту 141.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x 1% ³ /100)	08	-	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-	-
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок	09.1	-	-

Продовження додатку М

09.1.2))	згідна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
	сума сформованого призового (вигрошного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
	сума безвідплатної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
	Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
	Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
	Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁵ /100)	12	-
	Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
	Сума виплачених виплат гравцю	14	-
	Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁶ /100)	15	-
	Зменшення нарахованої суми податку	16	ЗП
	Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	1569
	Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	18	-
	Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)⁸	19	1569
	Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20	АВ
	Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	21	-
	Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21) ⁸	22	-
	Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23	ПН
	Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	24	-
	Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24) ⁸	25	-
	Виправлення помилок⁹		
	Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
	Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
	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	-
	Пени, 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) нерезидентів⁹		
	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	-
	Пени, 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	-
	Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
	Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання випільничих від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-

Закінчення додатку М

Штрафні санкції за порушення вимог пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36
Пени, нараховані на виконання вимог статті 123.1 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37

Назва видів доданків ¹⁰	АВ	ЗП	ІН	ІП	ВП	РІ	ІЗ	АМ	ІП	ІП	ФЗ ¹²			
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ПС/ЄО	МСФЗ	
Назви видів доданків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	
	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁴	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Приватки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства							
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-

Назви доповнень ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
№ у п.	Зміст доповнень	
1		

Додатки на **0** арк.

Назви рішень ¹⁵	Прийнято рішення про неможливість коригувати фінансового результату до оподаткування на усі рішення
----------------------------	---

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

Керівник (уповноважена особа)



Б. С. Мияновський

2939119630

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за відсутності) та номер паспорта)¹⁶ **М.П.**

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

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

Дата подання **03.02.2020**

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який працює/працює в контролюючому організації, або реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за відсутності) 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).

² Зазначається ставка податку на прибуток, у відсотках, встановлена пунктом 136.3 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток, у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на дохід у вигляді акцій, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення дивидендів, повністю звільняють податок на дохід у вигляді акцій, встановлений для корпоративного податкового (акційного) прибутку, з податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.3 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Зазначається підприємство, які одержать вигоду від податкової.

⁸ Зазначається підприємство податку, які повинні звітність повністю та за рік. У випадках, у яких базисні звітності (податкової) періодом є календарний рік, радю 19 (21, 25) днів до кінця року 17 (20, 24, 28) ПДН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁹ Заповнюється у разі здійснення виплати податку шляхом утримання податків Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

¹⁰ У відомостях клієнтах проставляється позначка «+», крім клієнта під абревіатурою «ІН», у якій проставляється кількість податків доданків «ІН» до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

¹¹ Заповнюється клієнтами податку на прибуток підприємств, які здійснюють самостійне коригування доходу до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

¹² Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платником податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та є складовою частинкою. У відомостях клієнтах проставляється позначка «+».

¹³ Баланс платника фінансової звітності за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2011 року № 375 «Про оприлюднення Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/2010 (зі змінами)».

¹⁴ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

¹⁵ Заповнюється у разі використання права на неможливість коригувати фінансового результату до оподаткування на усі рішення (крім від свого значення об'єкт оподаткування мусить подати податковий (літний) роки відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

¹⁶ Серія (за відсутності) та номер паспорта зазначаються 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.

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

<input type="checkbox"/>	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	* * 20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, окремий, прізвище))		
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібно позначити)		
<input type="checkbox"/>	порушень (помилки) не виявлено	<input type="checkbox"/>
		складено акт від * * 20__ року № _____
		_____ 20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, окремий, прізвище))		

Додаток Н

Фінансова звітність підприємства ТОВ "ТВ КРЕАТИВ"

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	Дата (рр., місяць, число)	КОДИ	
		2016	01 01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТВ КРЕАТИВ"	за ЄДРПОУ	39511548	
Територія: М. КИЇВ	за КОАТУУ	8056100000	
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФ	240	
Вид економічної діяльності: Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм	за КВЕД	59.11	
Середня кількість працівників, осіб: 9			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон: М. КИЇВ, ВУЛІ ГОЛОСПІВСЬКА, БУД. 9, КВ. 203	0504117925		

1. Баланс на 31.12.2015 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	3.2
Основні засоби	1010	0.0	133.8
первісна вартість	1011	-	133.8
знос	1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	0.0	137.0
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська зборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебиторська зборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	17.3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточна дебиторська зборгованість	1155	-	26.1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	4.8
Усього за розділом II	1195	0.0	48.2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	0.0	185.2

Продовження дод. Н

Підпис	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	-	1.6
Додатковий капітал	1410	-	146.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	29.0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	0.0	176.7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	3.6
розрахунки з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки з страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1.6
Усього за розділом III	1695	0.0	5.2
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	0.0	185.2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний періоду	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3256.0	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3256.0	0.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3209.1)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11.5)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3220.6)	(0.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	35.4	0.0
Податок на прибуток	2300	(6.4)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	29.0	0.0

Керівник

(підпис)



Б. С. Мязовський

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

Продовження дод. Н

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТВ КРЕАТИВ"	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	М. КИЇВ	за ЄДРПОУ	39511548		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм	за КОПФГ	340		
Середня кількість працівників, осіб	9	за КВЕД	5911		
Одиниця виміру	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	М. КИЇВ, ВУЛ. ГОЛОСПІВСЬКА, БУД. 9, КВ. 203		0504117925		

1. Баланс на 31.12.2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801005	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3.2	-
Основні засоби	1010	133.8	113.5
первісна вартість	1011	133.8	133.8
знос	1012	(-)	(20.3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	137.0	113.5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	17.3	3.5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	26.1	4.2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	4.8	-
Усього за розділом II	1195	48.2	7.7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	185.2	121.2

Продовження дод. Н

Підпис	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	1.6	1.6
Додатковий капітал	1410	146.1	55.4
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29.0	57.1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	176.7	114.1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3.6	7.1
розрахунки з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки з страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1.6	-
Усього за розділом III	1695	5.2	7.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	185.2	121.2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний періоду	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4231.9	3256.0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4231.9	3256.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4119.2)	(3209.1)
Інші операційні витрати	2180	(43.7)	(11.5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4162.9)	(3220.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	69.0	35.4
Податок на прибуток	2300	(12.4)	(6.4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	56.6	29.0

Керівник

(підпис)



Б. С. Мязовський

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

Продовження дод. Н

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТВ КРЕАТИВ"	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	М. КИЇВ	за ЄДРПОУ	39511548		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм	за КОПФГ	340		
Середня кількість працівників, осіб	9	за КВЕД	5911		
Одиниця виміру	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	М. КИЇВ, ВУЛ. ГОЛОСПІВСЬКА, БУД. 9, КВ. 203		0304117925		

1. Баланс на 31.12.2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801005	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	113.5	111.2
первісна вартість	1011	133.8	133.8
знос	1012	(20.3)	(22.6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	113.5	111.2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	10.5
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3.5	0.5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточні дебиторська заборгованість	1155	4.2	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7.7	11.0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	121.2	122.2

Продовження дод. Н

Підпис	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	1.6	1.6
Додатковий капітал	1410	55.4	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57.1	56.6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	114.1	58.2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7.1	55.4
розрахунки з бюджетом	1620	-	8.6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки з страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	7.1	64.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	121.2	122.2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний періоду	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5437.8	4231.9
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5437.8	4231.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5126.9)	(4119.2)
Інші операційні витрати	2180	(311.4)	(43.7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5438.3)	(4162.9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-0.5	69.0
Податок на прибуток	2300	(-)	(12.4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-0.5	56.6

Керівник

(підпис)



Б. С. Митовський

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

Продовження дод. Н

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 "ТВ КРЕАТИВ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	М. КИЇВ	за ЄДРПОУ	39511548
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності	Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм	за КОПФГ	340
Середня кількість працівників, осіб	9	за КВЕД	5911
Одиниця виміру	тис. грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	М. КИЇВ, ВУЛ. ГОЛОСПІВСЬКА, БУД. 9, КВ. 203	0304117925	

1. Баланс на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801005	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	111.2	104.6
первісна вартість	1011	133.8	133.8
знос	1012	(22.6)	(29.2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	111.2	104.6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	10.5	-
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0.5	7.7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточні дебиторська заборгованість	1155	-	59.8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	0.4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	11.0	67.9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	122.2	172.5

Продовження дод. Н

Підст	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1.6	1.6
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	56.6	57.7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	58.2	59.3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	55.4	11.8
розрахунки з бюджетом	1620	8.6	11.6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки з страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	89.8
Усього за розділом III	1695	64.0	113.2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	122.2	172.5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3467.9	5437.8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3467.9	5437.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3323.8)	(5126.9)
Інші операційні витрати	2180	(142.8)	(311.4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3466.6)	(5438.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1.3	-0.5
Податок на прибуток	2300	(0.2)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1.1	-0.5

Керівник

(підпис)



Б. С. Митовський

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

Продовження дод. Н

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Середня фінансова звітність»
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2020	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТВ КРЕАТИВ"		за ЄДРПОУ	39511548	
Територія М. КИЇВ		за КОАТУУ	8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм		за КВЕД	59.11	
Середня кількість працівників, осіб 9				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон М. КИЇВ, ВУЛ. ГОЛОСІВСЬКА, БУД. 9, КВ. 203				0504117925

1. Баланс на 31.12.2019 р.

Актив	Форма N 1-м Код рядка	Код за ДКУД На початок звітнього року	1801006	
			На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби:	1010	104.6	27.9	
первісна вартість	1011	133.8	133.8	
знос	1012	(29.2)	(105.9)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	104.6	27.9	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	-	-	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	5.0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7.7	9.6	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	59.8	96.7	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	0.4	49.2	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	0.5	
Усього за розділом II	1195	67.9	161.0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	172.5	188.9	

Закінчення додатку Н

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	1.6	1.6
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57.7	64.8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	59.3	66.4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	11.8	0.8
розрахунками з бюджетом	1620	11.6	14.3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	89.8	107.4
Усього за розділом III	1695	113.2	122.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	172.5	188.9

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2019 р.

Форма N 2-м

Код за КСУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6324.3	3467.9
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6324.3	3467.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5948.2)	(3323.8)
Інші операційні витрати	2180	(367.4)	(142.8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6315.6)	(3466.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	8.7	1.3
Податок на прибуток	2300	(1.6)	(0.2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	7.1	1.1

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

Б. С. Миновський

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)