

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ»

Студента 2 курсу, 10м групи,

Спеціальності 071

«Облік та оподаткування»

спеціалізації «Облік та

податковий консалтинг»

Смоляков

Іван Денисович

Науковий керівник

доктор економічних наук,

професор

Бенько

Микола Миколайович

Гарант освітньої програми

доктор економічних наук,

доцент

Король

Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність 071 «Облік та оподаткування»
Спеціалізація «Облік та податковий консалтинг»

Затверджую
Зав. кафедри О.В.Фоміна
«___» _____ 2020 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві
Смолякову Івану Денисовичу

(Прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи **«Облік та оподаткування прибутку підприємства торгівлі»**

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: дослідження обліку та оподаткування прибутку підприємства і розробка шляхів щодо їх удосконалення

Об'єкт дослідження процес бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку підприємства ТОВ «Київоблгаз Збут»

Предмет дослідження сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку та оподаткування прибутку підприємства торгівлі

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

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

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність прибутку підприємства та його оподаткування

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

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»

2.1. Організація обліку прибутку та його оподаткування.

2.2. Методика бухгалтерського обліку прибутку та його оподаткування.

2.3. Бухгалтерська звітність з прибутку та його оподаткування.

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ У ТОВ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»

3.1. Удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку прибутку та його оподаткування.

3.2. Удосконалення звітності з прибутку та його оподаткування.

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

6. Календарний план виконання роботи

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

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

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ М.М.Бенько

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ І.Д. Смоляков

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Тема випускної кваліфікаційної роботи розкрита достатньо повно. Матеріал викладено в логічній послідовності, між розділами і підрозділами існує взаємозв'язок. Випускна кваліфікаційна робота достатньо ілюстрована, містить додатки, що деталізують та уточнюють окремі аспекти теоретичного та практичного значення.

Викладене вище дозволяє зробити висновок, що випускна кваліфікаційна робота відповідає встановленим вимогам, підтверджує знання автора теоретичних засад та володіння практичними навичками Обліку та оподаткування прибутку підприємства торгівлі на сучасному рівні, а сама робота заслуговує позитивної оцінки.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Смолякова І.Д. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування

О.В. Фоміна

«___» грудня 2020 р.

ЗМІСТ

	Стор
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ	
1.1 Економічна сутність прибутку підприємства та його оподаткування	7
1.2 Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження	13
Висновки за розділом 1	
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»	
2.1 Організація обліку прибутку та його оподаткування	22
2.2 Методика бухгалтерського обліку прибутку та його оподаткування	29
1.2. Бухгалтерська звітність з прибутку та його оподаткування	35
1.2. Висновки за розділом 2	
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ У ТОВ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»	
3.1 Удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку прибутку та його оподаткування	42
3.2 Удосконалення звітності з прибутку та його оподаткування	46
Висновки за розділом 3	
ВИСНОВКИ	
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Прибуток є одним з найбільш значущих показників фінансових результатів господарської діяльності суб'єктів підприємництва, а також метою функціонування комерційної організації. Він являє собою перевищення доходів, тобто виручки від реалізації товарів, виконання робіт, наданих послуг над витратами придбання і збут цих товарів, робіт, послуг в грошовому вимірюванні.

Прибуток, отриманий організацією, розподіляється між державою, власниками організації і безпосередньо самою організацією. Що стосується взаємовідносин держави і організацій, то вони будуються на основі оподаткування прибутку, коли в свою чергу сам оподатковуваний прибуток обчислюється на основі даних податкового обліку. Податок на прибуток є найважливішим видом прямого податку, який стягується з організацій, а також прямо залежить від кінцевих фінансових результатів її діяльності.

Податкова система є найважливішим елементом ринкових відносин і від неї багато в чому залежить успіх економічних перетворень. Вона представлена сукупністю податків, зборів, мит, інших платежів, що стягуються в установленому порядку з платників - юридичних і фізичних осіб.

Податок на прибуток - один з основних в системі оподаткування будь-якої держави. Він служить важливим джерелом надходження коштів до бюджетів різних рівнів, є значущим інструментом регулювання і стимулювання діяльності господарюючий суб'єктів (підприємств), прямо і опосередковано впливаючи на процес перерозподілу додаткового продукту за допомогою вилучення частини чистого доходу підприємства.

Податок на прибуток є загальнодержавним податком. Найбільшу частину держбюджету (понад 90%) складає загальний фонд, кошти якого призначені для забезпечення фінансовими ресурсами загальних видатків (тобто, не спрямовуються на конкретну мету). Спеціальний фонд передбачає предметно-цільове використання бюджетних коштів (тобто, для фінансування

конкретних цілей). У **додатку А** наведені доходи державного бюджету України на 1 травня 2020 року склали 35451,1 млн.грн. за рахунок податку на прибуток підприємств, що складає 11,26% всіх надходжень. [20]

Платниками податку на прибуток підприємств є суб'єкти господарської діяльності — юридичні особи. Такі платники можуть бути як резидентами, так і нерезидентами. Платник податку на прибуток (резидент) — це юридична особа, яка зареєстрована в Україні відповідно до чинного законодавства України та здійснює господарську діяльність як на території України, так і за її межами.

Податок на прибуток підприємств в Україні має значне фіскальне значення, а отже є важливим як для підприємств, так і для держави. Держава, впливаючи на прибуток юридичних осіб, може здійснювати регулювання основних економічних процесів, що відбуваються в країні в цілому.

Зростання прибутку визначає зростання потенціальних можливостей підприємства, підвищує ступінь його ділової активності. За прибутком визначаються розміри доходів засновників і власників, дивідендів та інших доходів. Від розміру прибутку залежать рентабельність власних та залучених коштів, основних засобів та всього капіталу.

Сьогодні відбуваються значні зміни в податковому й обліковому законодавстві, нормативно-правових актах та інструктивних документах, які регламентують питання обліку податку на прибуток. Окрім того, існують численні недоліки й суперечливі питання щодо облікового відображення цього податку, що в сукупності негативно позначаються на результатах діяльності суб'єктів господарювання та фіскальних органів. Це все зумовлює актуальність пошуку більш ефективних напрямів облікового відображення податку на прибуток.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні та практичні особливості обліку та оподаткування прибутку були розглянуті таким науковцями, як: Ф.Ф. Бутинець [10], С.Ф. Голов [13], Л.С.Грознецька [15], С.О.Гуткевич [17], К.С. Жадько [21], А.Г.Загородній [23], Н.Г.Коробкіна [34],

Є.І.Котляров [35] та інші. Однак ще й досі відчувається недостатність напрацювань науково-методичних розробок щодо комплексного підходу до обчислення прибутку підприємств та його оподаткування.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження і розробка пропозицій удосконалення обліку та оподаткування прибутку підприємства торгівлі.

Згідно до поставленої мети в роботі вирішуються такі завдання:

- дослідити економічну сутність прибутку підприємства та його оподаткування;
- провести економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження;
- навести коротку організаційно-економічну характеристику базового підприємства;
- вивчити порядок визначення бази оподаткування податком на прибуток;
- вивчити організацію обліку прибутку та його оподаткування;
- дослідити методику обліку прибутку та його оподаткування;
- вивчити порядок складання звітності з прибутку та його оподаткування;
- запропонувати шляхи удосконалення організації та методики обліку прибутку та його оподаткування;
- запропонувати шляхи удосконалення звітності з прибутку та його оподаткування.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку підприємства торгівлі ТОВ «Київоблгаз збут». Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку та оподаткування прибутку підприємства торгівлі.

Методи дослідження. В основу дослідження покладено діалектичний метод із системно-структурним підходом до вивчення практики обліку та

оподаткування прибутку та отриманих в результаті висновків. В якості методологічного інструментарію застосовувалися такі загальнонаукові методи дослідження як: спостереження, формалізація, аналіз та синтез; системний аналіз та моделювання (при побудові інформаційної системи та облікової політики підприємства торгівлі); теоретичного узагальнення та економіко-математичні (при аналізі основних показників діяльності підприємства); узагальнення та конкретизації, тощо.

Інформаційною базою дослідження є Закони України, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, монографічна література, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених у періодичних виданнях з бухгалтерського обліку, первинні документи, облікові реєстри, фінансова та податкова звітність базового підприємства.

Практична значущість роботи полягає у виробленні конкретних пропозицій та практичних рекомендацій з удосконалення системи обліку та оподаткування прибутку підприємства торгівлі на підприємстві ТОВ «Київоблгаз збут».

Наукова гіпотеза. Дослідження ґрунтується на припущенні, що узгодження порядку оподаткування прибутку дасть можливість спростити облік і оподаткування прибутку підприємства.

Апробація результатів. Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Удосконалення методики формування та обліку прибутку підприємства» і опубліковані у збірнику статей студентів КНТЕУ, 2020.

Структура та обсяг роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складає **50** друкованих сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність прибутку підприємства та його оподаткування.

Економічна сутність прибутку є однією зі складних і дискусійних проблем в сучасній економічній теорії. Поняття прибутку в міру розвитку економічної теорії постійно змінювалося і ускладнювалося. Так, представники класичної школи політекономії А. Сміт і Д. Рікардо бачили джерело прибутку у виробництві. Вони вважали, що при обміні створеного товару на гроші крім оплати всіх витрат виникає «щось», що є компенсацією підприємцю за ризик, тобто прибуток. Величина прибутку при цьому визначається тільки величиною капіталу і не пов'язана із заробітною платою [1].

Д. Кларк розглядав прибуток як трудовий дохід підприємця. Більш розгорнуте обґрунтування підприємницького прибутку було дано Й. Шумпетером. Він розглядав прибуток як винагороду за технічне удосконалення і успішну підприємницьку діяльність і стверджував, що доходи, одержані за допомогою нових технічних удосконалень, і складають прибуток [1].

Ф. Найт також пов'язував походження прибутку з підприємницькою діяльністю, але підходив до її аналізу з позицій господарського ризику. На його думку, несення ризику є функцією підприємця, в зв'язку з цим ризик вимагає особливої винагороди у вигляді отримання прибутку [33].

К. Маркс визначив прибуток як перетворену форму додаткової вартості, породжену всім авансованим капіталом. К. Маркс джерелом додаткової вартості вважав працю найманих працівників, зайнятих в сфері матеріального виробництва. Робочий своєю працею створює вартість більшу, ніж коштує його робоча сила [45].

П. Е. Самуельсон і В. Д. Нордхаус визначили прибуток як дохід від факторів виробництва, винагороду за підприємницьку діяльність і введення

технічних удосконалень. Прибуток складається з імпліцитних (неявних) витрат (таких, як дохід від власного капіталу), доходу від ризику і інноваційної прибутку [33]. Аналіз сучасної економічної літератури також свідчить про відсутність єдиного розуміння поняття прибутку. У додатку Б представлені сучасні підходи до визначення даного поняття.

Аналіз представлених підходів показує, що в економічній літературі під прибутком розуміється:

- грошовий вираз частини вартості додаткового продукту;
- чистий дохід підприємця на вкладений капітал;
- різниця між доходами і витратами;
- кінцевий позитивний фінансовий результат підприємства.

З урахуванням вищевикладеного ми пропонуємо наступне комплексне визначення поняття прибутку. Прибуток - це економічна категорія, що представляє собою узагальнюючий показник фінансових результатів господарської діяльності, який визначається як різниця між доходами підприємства і витратами, пов'язаними із здійсненням цієї діяльності, обчислена в грошовому вираженні. В економічній літературі пропонують різні ознаки класифікації прибутку [1, 5, 10, 16]. Узагальнена класифікація прибутку представлена у додатку В.

Правила визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат з метою визначення прибутку підприємства за міжнародними або національними стандартами бухгалтерського обліку часто відрізняються від вимог податкового законодавства. Зазначена відмінність може виникати внаслідок того, що моменти визнання доходів і витрат в бухгалтерському та податковому обліках можуть бути різними або внаслідок обмежень, встановлених податковим законодавством, для врахування при розрахунку податку на прибуток підприємств. Це обумовлює відхилення бухгалтерської та податкової бази активів і зобов'язань, і відповідно, суми бухгалтерського прибутку та прибутку визначеного з метою оподаткування.

Бухгалтерський прибуток – це фактичний приріст власного капіталу протягом звітного періоду, котрий визначається за даними бухгалтерського обліку. Методика його розрахунку відпрацьована десятиліттями для того, щоб власники, відокремлені від управління підприємством, могли отримати правдиву інформацію про прибуток, на частку якого вони мають право, а фахівці з аудиту – підтвердити її достовірність. Саме тому в бухгалтерському обліку відображаються виключно доходи й витрати, що можуть бути точно визначені та обчисленні, для отримання власниками інформації щодо ефективності діяльності підприємства, його фінансової стійкості у майбутньому [17]. 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.

Кінцевим фінансовим результатом діяльності підприємства та основним джерелом, за рахунок якого підприємство в процесі діяльності розвиває свою матеріальну базу, стимулює працю, виплачує дивіденди засновникам, є прибуток. Податковим кодексом України встановлено методику визначення оподаткованого прибутку, яка наведена на рис.1.1.

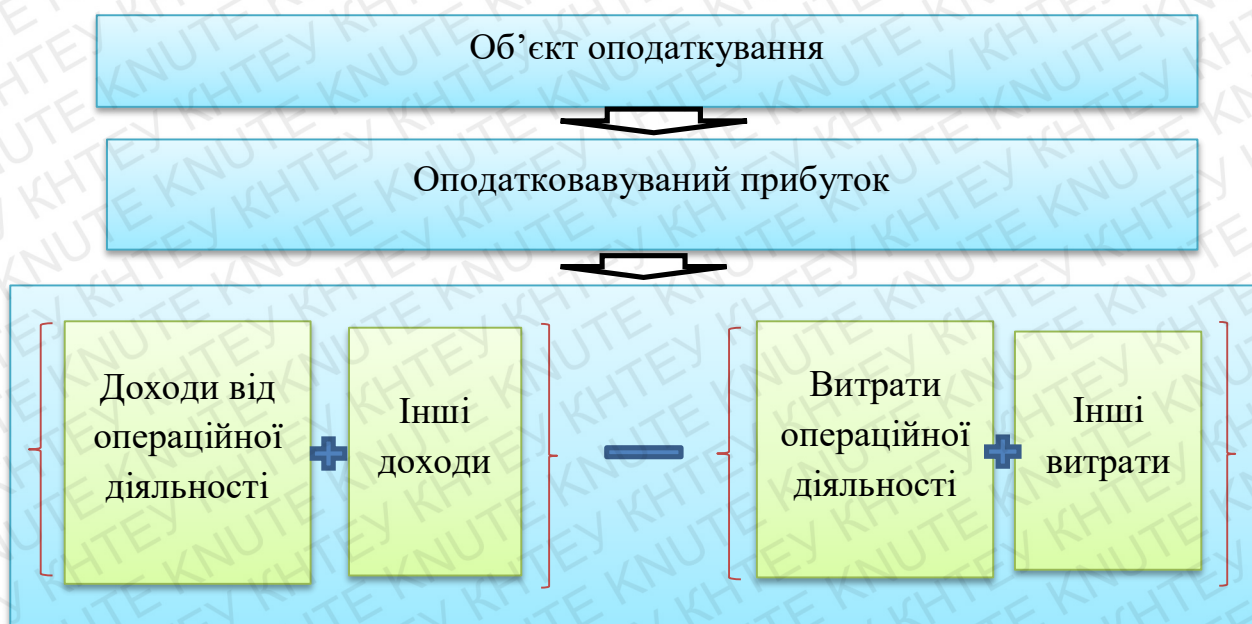


Рис. 1.1. Порядок визнання оподаткованого прибутку

Згідно з формою №2 «Звіт про фінансовий результат» послідовність формування чистого прибутку наведено на рис. 1.2.

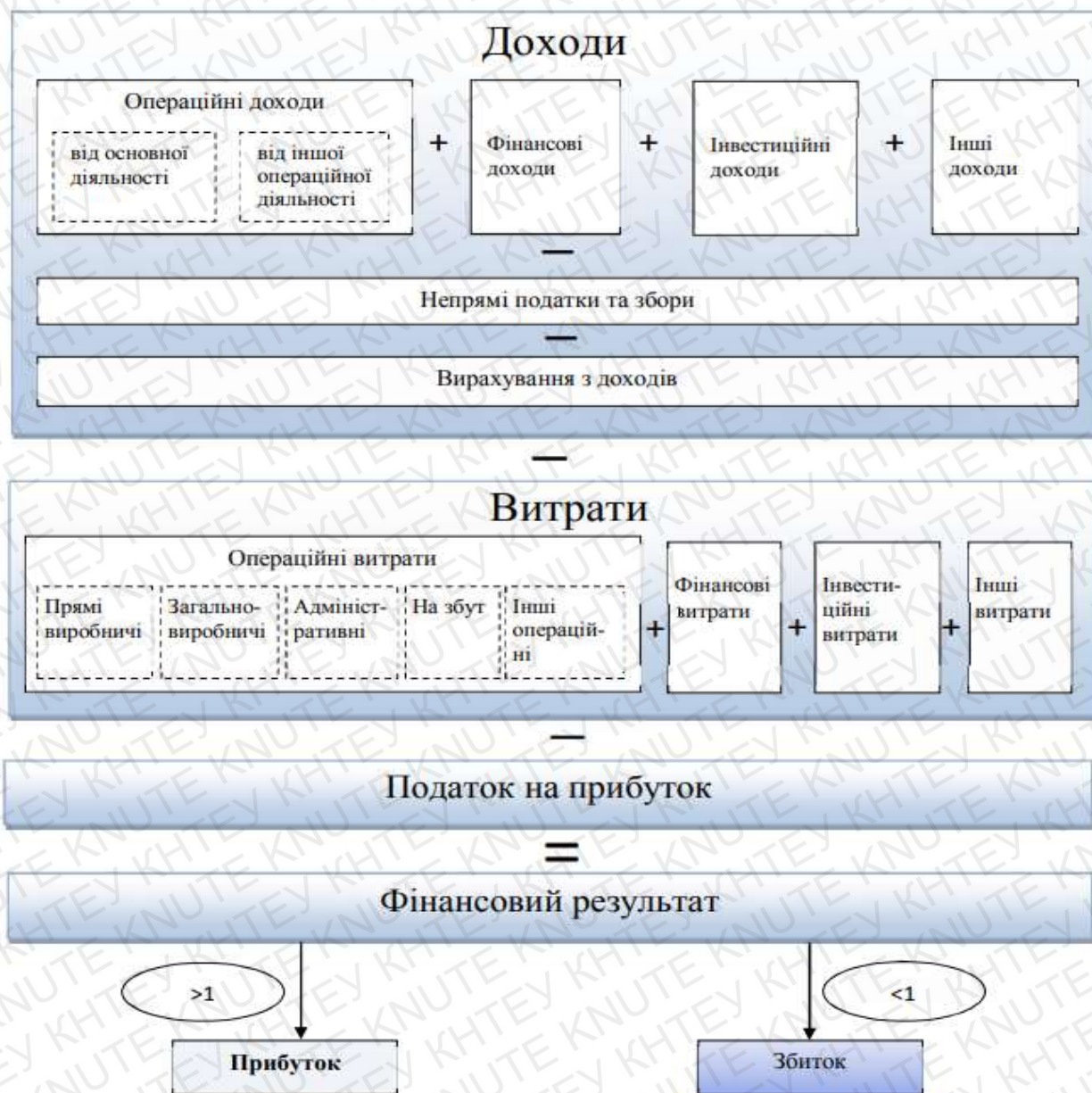


Рис.1.2. Формування прибутку підприємства у фінансовій звітності

Платник податку на прибуток — це юридична особа, яка зареєстрована в Україні відповідно до чинного законодавства України та здійснює господарську діяльність як на території України, так і за її межами. Базова (основна) ставка податку на прибуток підприємств дорівнює 18%.

Серед платників податку на прибуток є окремі платники, яким чинне законодавство встановлює особливі, відмінні від визначених для інших платників, умови оподаткування.

Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, отриманий платником податку на території України та за її межами, який визначають шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, на різниці (ст. 134 ПК).

Об'єкт оподаткування = фінансовий (бухгалтерський) результат \pm різниці

Фінансовий результат платника податку на прибуток — це результат від усіх видів діяльності юридичної особи. Він може бути як додатним (прибуток), так і від'ємним (збиток).

Іншою важливою складовою об'єкта оподаткування, поряд із фінансовим результатом, є різниці, що відповідно до наведеної формули можуть збільшувати або зменшувати об'єкт оподаткування. База оподаткування податком на прибуток підприємства — це об'єкт оподаткування у грошовому виразі, тобто фінансовий результат до оподаткування, скоригований на різниці.

Різниці — це коригування фінансового результату до оподаткування на показники, визначені у статтях 138-141 ПК, положеннях розділів I, II та перехідних положеннях ПК.

Втім, платники податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за даними бухгалтерського обліку, за останній річний звітний період не перевищує 20 млн. грн., мають право прийняти рішення не враховувати різниці (за винятком від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) (пп. 134.1.1 ПК). У разі прийняття такого рішення платник має зазначити його в податковій декларації за звітний рік. Протягом наступних звітних періодів, у яких річний дохід платника не перевищує 20 млн. грн., платник таке рішення не декларує та автоматично не враховує різниці.

Податок на прибуток організацій відіграє досить суттєву фіскальну роль, але володіє при цьому значним регулюючим потенціалом щодо економіки і соціальної сфери [7]. Даний вид податку є для держави хорошим інструментом регулювання економіки і фінансів 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.

В Україні податок на прибуток був включений в податкову систему з самого початку її формування. Потрібно зауважити, що він є єдиним податком, який з моменту прийняття в 1991 році піддавався серйозному реформуванню протягом всього часу економічних змін в Україні. До 1 січня 2011 року до цього податку вводилися і відмінялися численні податкові пільги, а також був широкий набір пільг для підприємств. Різні преференції запроваджувалися до тих пір, поки в 2010 році не був прийнятий Податковий кодекс України, який почав діяти з 1 січня 2011 року. Останні зміни внесені в податковий кодекс України 02.04.2020 року, і багато саме змін стосується податку на прибуток.

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

Для здійснення регулювання оподаткування прибутку підприємств держава використовує систему заходів, заснованих на сукупному поєднанні та використанні економічних і адміністративних методів у відповідності до законодавства України.

Законодавство України з питань податкового законодавства складається з Конституції України, Податкового Кодексу, інших законів України, що регулюють питання оподаткування, а також з нормативно-правових актів, виданих на основі та на виконання Податкового Кодексу України.

На цей час облік та оподаткування прибутку підприємств регулюють нормативні документи, характеристику яких наведено у [додатку Г, табл. Г.1](#).

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 [\[31\]](#).

Фінансові звіти у своїй більшості складаються відповідно до моделі бухгалтерського обліку, яка базується на очікуваному відшкодуванні історичної собівартості та на концепції збереження номінального фінансового капіталу. Інші моделі й концепції можуть виявитися більш відповідними меті надання інформації, корисної для прийняття економічних рішень, проте консенсусу щодо змін нині не досягнуто. Концептуальна основа була розроблена з метою використання в умовах існування різних моделей бухгалтерського обліку та концепцій капіталу і його збереження. [\[32\]](#)

Господарський кодекс України від 16.01.03. р. №436-IV, 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. [14].

Податковий кодекс в Україні - це Закон, який регулює відносини, які виникають при встановленні, скасування і зміни зборів і податків. Він також визначає весь перелік необхідних податків, які стягуються в Україні, процес їх адміністрування. Крім того, податковий кодекс декларує права та зобов'язання платників податків, компетенцію, обмеження, обов'язки і повноваження контролюючих органів та осіб, які здійснюють податковий контроль. У податковому кодексі обумовлена відповідальність за порушення податкового законодавства. Податковий кодекс - документ, який періодично, а якщо точніше, то дуже часто, зазнає змін. У нього вносяться доповнення, вилучаються застарілі положення. Даний процес природний і характерний при побудові правильної економічної середовища. остання редакція податкового кодексу, представлена в мережі на цій сторінці нашого сайту. Податковий кодекс визначає: повний список податків і зборів в Україні, порядок їх адміністрування; платників податків і зборів, їх права та обов'язки; компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки посадових осіб, які виконують податковий контроль; відповідальність за порушення податкового законодавства. Це основний документ щодо, який буде використовуватися в роботі при визначенні прибутку та його оподаткування. [75].

Відповідно до 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 НП(С)БО або МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

Основним нормативним документом, який регулює систему бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [81]. Цим законом керуються всі суб'єкти підприємницької діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність, оскільки він регламентує організацію та ведення обліку на підприємстві, визначає первинні облікові документи і реєстри бухгалтерського обліку та встановлює загальні вимоги до фінансової звітності, характеризує принципи ведення обліку та складання фінансової звітності, застосування яких дає можливість достовірного відображення в обліку та звітності інформації про доходи, витрати та фінансові результати, встановлено перелік підприємств, які складають фінансову та консолідовану звітність за міжнародними стандартами.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього положення застосовуються до фінансової звітності й консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності, які зобов'язані подавати фінансову звітність відповідно до законодавства.

Важливою при визначенні фінансового результату діяльності підприємства є детальна та достовірна інформація про доходи і витрати, облік яких регламентують П(С)БО 15 «Дохід» [76] та П(С)БО 16 «Витрати» [77].

Ці Положення (стандарти) визначають методологічні засади формування в обліку інформації про доходи і витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Зокрема, у П(С)БО наводяться умови визнання, оцінка та класифікація доходів і витрат. Така інформація надає можливість користувачам фінансової звітності порівнювати, оцінювати та прогнозувати доходи і витрати підприємства, досліджувати його прибутковість, платоспроможність, а також здійснювати аналіз фінансових результатів в динаміці та виявляти причини відхилень.

В Україні успішно співіснують дві альтернативні системи стандартизації, на яких ґрунтуються бухгалтерський облік і фінансова звітність компаній, — П(С)БО і МСФЗ. Тим часом низці компаній законодавець не надав права вибору, прописавши для них обов'язкове застосування МСФЗ. Основні джерела вимог щодо застосування МСФЗ — Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV і Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419. Згідно із ч. 2 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансову звітність, у т.ч. консолідовану, на підставі МСФЗ повинні складати чотири групи підприємств:

- підприємства, що становлять суспільний інтерес;
- публічні акціонерні товариства;
- суб'єкти господарювання, що провадять діяльність у видобувних галузях;
- підприємства, що провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабміном.

До підприємств, що становлять суспільний інтерес, згідно зі ст. 1 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» належать: підприємства-емітенти, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію; банки; страховики; недержавні пенсійні фонди; інші фінансові установи; великі підприємства, що є такими згідно із ч. 2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ТОВ «Київоблгаз збут» належить до великих підприємств, і для складання фінансової звітності користується МСФЗ. Для визнання доходів ТОВ «Київоблгаз збут» користується МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтам». Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом. [50]

МСБО 12 «Податки на прибуток», визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки: а) майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання; та б) операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності суб'єкта господарювання. Природним для визнання активу чи зобов'язання є те, що суб'єкт господарювання, що звітує, передбачає відшкодувати або компенсувати балансову вартість активу чи зобов'язання. Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були б у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, суб'єкт господарювання, згідно з вимогами цього Стандарту, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив) за деякими обмеженими винятками. Згідно з вимогами цього Стандарту, суб'єкт господарювання веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій. Отже, якщо операції та інші події визнані у прибутку або збитку, то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив повинен також визнаватися у прибутку або збитку. Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив повинен також визнаватися поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі). Подібно до цього, визнання відстрочених податкових активів і зобов'язань при об'єднанні бізнесу впливає на суму гудвілу, що виникає внаслідок такого об'єднання, або на суму визнаного прибутку від вигідної покупки. У цьому Стандарті також розглядається визнання відстрочених податкових активів, що виникають від невикористаних податкових

збитків або невикористаних податкових пільг, подання податків на прибуток у фінансовій звітності та розкриття інформації про податки на прибуток. [49]

План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації і групування на них фактів фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку [74]. План рахунків та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [26] встановлюють позначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності.

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Мінфіном України від 24.05.95 р. № 88, встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.

За результатами аналізу нормативної бази можна зробити наступні висновки щодо якості вітчизняного законодавства у зазначеній сфері, і, як наслідок, державного регулювання обліку та оподаткуванню прибутку підприємств України:

1. Необхідність дослідження нормативно-правового регулювання фінансових результатів є актуальною через постійні нововведення законодавчих документів.

2. Законодавча база під час своєї дії обростає великою кількістю доповнень і змін, які інколи заперечують основному документу. Великий потік інформації, що швидко змінюється, заважає професійній роботі, зокрема, в організації бухгалтерського обліку.

Також питання обліку і оподаткування прибутку підприємств, знаходять своє відображення у спеціальній літературі та періодичних виданнях. У додаток Г, табл.Г.2 представлена спеціальна література з питання обліку та оподаткування прибутку підприємств.

Головними періодичними виданнями, які висвітлюють питання бухгалтерського обліку, оподаткування та аналіз, а також надають нормативні документи 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.

У навчальному посібнику Жолнер І.В. «Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами» висвітлено основні теоретичні та практичні проблеми фінансового обліку у країнах з розвинутою ринковою економікою та Україні, розглядається коло питань, що стосуються ведення фінансового обліку, узагальнення інформації та складання фінансової звітності та ін. [22]

У підручнику Швець В.Г. «Теорія бухгалтерського обліку», викладено сучасні теоретичні засади бухгалтерського обліку. Практична частина посібника базується на матеріалах міжнародних і національних стандартів. [118]

У статті Глушко Л.В. «Законодавчо-нормативне забезпечення обліку аналізу доходів» розглядається законодавчо-нормативне забезпечення обліку і аналізу доходів підприємства. Показано, яким чином правова, нормативна та довідкова інформація використовується для оцінки, контролю і прогнозування відповідності доходів підприємства чинному законодавству, стандартам бухгалтерського обліку. [12]

У статті Дзівінська Ю.О., Ярема Б.П. «Сучасний стан та перспективи оподаткування прибутку підприємств в Україні» проаналізували фіскальну ефективність податку на прибуток підприємств в Україні, визначено основні

причини скорочення надходжень від податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України. Розглянуто дві моделі оподаткування прибутку, які застосовуються у розвинутих країнах світу – європейську (класичну) та англо-американську (англо-саксонську). Для вирішення проблем податку на прибуток підприємств, представлено альтернативний варіант – впровадження естонської моделі податку на розподілений прибуток [19]

У статті Тулуш Л.Д. та Скітецька І.М. «Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні» розглядається сучасний стан функціонування податку на прибуток підприємств в світлі проведення податкової реформи. Узагальнено наявні тенденції розвитку механізму справляння податку на прибуток, визначено наявні проблеми впровадження нової моделі справляння даного податку, охарактеризовано фіскальне значення даної форми оподаткування в Україні. Досліджено динаміку ставок податку на прибуток підприємств в Україні та європейських країнах. Зроблено висновок щодо втрати податком на прибуток ключової фіскальної ролі, що обумовлено як станом вітчизняної економіки, так і змінами механізму справляння податку. Окреслено напрями подальшого розвитку механізму справляння податку на прибуток підприємств в Україні з урахуванням європейської практики. [100]

У статті Т. О. Гуренко «Проблеми та перспективи оподаткування прибутку в Україні» проведено узагальнення і систематизація теоретичних знань щодо формування системи обліку прибутків підприємств, а також їх практичне застосування. [16]

Таким чином, здійснивши комплексне дослідження нормативно-правової бази та спеціальної літератури, присвяченої проблематиці обліку та оподаткуванню прибутку підприємства, можна зробити наступні висновок, що досліджувана тема є об'єктом постійних наукових розробок.

Аналіз економічної літератури дає змогу стверджувати, що найчастіше зустрічаються дві методики розрахунку прибутку:

1. Прибуток за звітний період являє собою різницю у вартості чистих активів на кінець і початок періоду. При цьому чисті активи визначаються вирахуванням із загальної вартості активів підприємства (вартості нерухомості, машин і обладнання, запасів, цінних паперів, готівки) величини заборгованості третім особам.

2. Прибуток визначають за категоріями доходів і витрат. Вважається, що прибуток являє собою різницю між доходом і витратами виробництва. Він визначається також як перевищення доходів над витратами або як різниця між обсягом продажу за звітний період і сумою виробничих витрат та витрат розподілу. Варто зауважити, що при визначенні прибутку велике значення має методика розрахунку доходів і витрат, їх розподіл між звітними періодами

Висновки за розділом 1

Дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємств дозволило зробити наступні висновки:

1. Прибуток є частиною додаткової вартості продукту, яка залишається після покриття витрат виробництва. Він є об'єктивною економічною категорією і на нього впливають різні об'єктивні процеси: у суспільстві, у сфері виробництва, у розмірі валового внутрішнього продукту тощо.

2. Отримання доходу – необхідна передумова виконання планів щодо прибутковості підприємства. Тому даній економічній категорії приділяється чимале значення як у нормативно-правових актах, так і у працях провідних вітчизняних та іноземних науковців. Прибуток формується на мікрорівні та відображає результати фінансово-господарської діяльності підприємства.

3. Податок на прибуток підприємств є одним із чотирьох бюджетоутворюючих податків та відіграє важливу регулюючу роль в економічній системі країни. Основне призначення даного податку є регулювання

підприємницьких діяльності, стимулювання розвитку інвестиційних процесів та нарощення капіталу суб'єктів підприємництва.

4. Аналіз джерел нормативно-правового спрямування дозволяє зауважити, що законодавча база для здійснення обліку і оподаткування прибутку представлена в Україні достатньо значною кількістю законів, постанов, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «КІЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»

2.1. Організація обліку прибутку та його оподаткування

У зв'язку з очікуваним входженням України до європейського економічного та правового простору все більше зростає потреба керівників і власників підприємств у достовірній інформації про результати господарської діяльності. Прогрес у цій сфері в нашій країні залежить від вирішення великого комплексу завдань, одним із яких є організація бухгалтерського обліку.

Відповідно до економічної сутності організація – «сукупність процесів або дій, що зумовлюють об'єднання елементів у ціле, а ціле завжди більше від суми його складових, ...це особлива організуюча сила» [41]. Науковці розкривають сутність «організуючої сили» організації бухгалтерського обліку через комплекс завдань обліку.

Відповідно до ст.62 Господарського кодексу України], організаційною формою господарювання в Україні є підприємство. Підприємство при цьому визначається як самостійний суб'єкт господарювання, створений компетентним органом державної влади або органом місцевого самоврядування, або іншими суб'єктами для задоволення суспільних та особистих потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої

господарської діяльності в порядку, передбаченому законодавством. Підприємство може вільно обирати вид та сферу діяльності (за винятком встановлених законодавством обмежень). [14] З огляду на це первинною є класифікація підприємств саме за сферами їх діяльності, на основі якої можна визначити характерні особливості функціонування конкретного підприємства.

Порядок створення товариства з обмеженою відповідальністю регулює Цивільний кодекс України (ЦК; ст. 140-151), Господарський кодекс України (ГК; ст. 79-92), Закони України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII і «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань» від 15.05.2003 № 755-IV.

Товариством з обмеженою відповідальністю є засноване одним або кількома особами товариство, статутний капітал якого поділений на частки, розмір яких встановлюють у статуті. Засновниками і учасниками ТОВ можуть бути фізичні та юридичні особи, резиденти та нерезиденти України (ч. 1 ст. 114 ЦК). У разі якщо засновником є фізична особа — нерезидент України, їй потрібно отримати обліковий номер реєстраційної картки платника податків (ідентифікаційний код). Як впливає із визначення ТОВ, заснувати його може навіть одна особа. При цьому максимальна кількість учасників ТОВ наразі не обмежується.

На сьогодні не встановлено законодавчих вимог до мінімального розміру статутного капіталу ТОВ, тож статутний капітал ТОВ може становити навіть 1 грн., але при цьому вклади мають бути внесені всіма засновниками.

Згідно з частиною другою статті 115 ЦК вкладом до статутного капіталу ТОВ можуть бути гроші, цінні папери, інші речі або майнові чи інші відчужувані права, що мають грошову оцінку, якщо інше не встановлено законом. На практиці ж статутний капітал найчастіше формують за рахунок коштів або рухомого майна засновників.

Органами управління ТОВ є загальні збори його учасників, наглядова рада і виконавчий орган (ч. 2 ст. 97 ЦК, ст. 28 Закони України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»). Зазвичай органи товариства призначають, якщо засновником виступає одна особа, і обирають, якщо засновників) кілька.

Загальні збори учасників — вищий орган ТОВ (ст. 29 Закони України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», ч. 1 ст. 145 ЦК). Компетенцію загальних зборів (у т. ч. виключна) та порядок прийняття ними рішень визначає стаття 30 Закони України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Їх прописують і в статуті ТОВ.

У ТОВ, який створює один засновник, призначають вищий орган товариства — загальні збори, при цьому всі рішення одного засновника цього товариства приймаються одноосібно в порядку, передбаченому законом та статутом (лист Держкомпідприємництва від 11.05.2007 № 3360).

Відповідно до частини 1 статті 99 ЦК загальні збори товариства своїм рішенням створюють виконавчий орган та встановлюють його компетенцію і склад. Виконавчий орган може бути колегіальним (дирекція) або одноособовим (директор). Але для зручності надалі говоритимемо про директора.

Директор вирішує всі питання діяльності товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників. Водночас загальні збори учасників товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що їм належать, до компетенції директора. Відповідно, директор підзвітний загальним зборам учасників та організовує виконання їх рішень. Директор діє від імені ТОВ у межах, установлених законом та установчими документами. Тож перелік його повноважень також визначають у статуті ТОВ. ТОВ може створити наглядову раду для контролю і регулювання діяльності виконавчого органу товариства.

Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи обрано ТОВ «Київоблгаз збут», 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.

Єдиним засновником ТОВ «Київоблгаз збут» є Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Київоблгаз». Основним видом діяльності ТОВ «Київоблгаз збут», згідно КВЕД 35.23 є «Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи».

У ТОВ «Київоблгаз збут» зареєстрований капітал дорівнює 1000000 гривень. Ці кошти були отримані від засновника, у вигляді товару, а саме газу в трубо розподільчій системі

Основною діяльністю підприємства ТОВ «Київоблгаз збут» є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності підприємства укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживача фізичних осіб. При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнитися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів газу у не відповідному періоді.

Чисельність досліджуваного підприємства ТОВ «Київоблгаз збут» на 31 березня 2020 року становила 123 особи.

Організаційна структура, характеристика та аналіз діяльності за останні п'ять років ТОВ «Київоблгаз збут» наведена в **додатку Д**.

Як видно з організаційної структури, однією складовою підприємства є бухгалтерія, яка складається з головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера, з 5 бухгалтерів, та 3 касирів. З метою забезпечення в ТОВ «Київоблгаз збут» 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» від 22 червня 2000 року, 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 [81].

Податковий облік ТОВ «Київоблгаз збут» здійснюється згідно чинного законодавства України.

Дохід по договорах від продажу газу ТОВ «Київоблгаз збут» визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. ТОВ «Київоблгаз збуд» застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку підприємство має право виставити рахунок на основі узгодженої кількості переданих кубометрів газу. Дохід ТОВ «Київоблгаз збут» формується за рахунок операційної діяльності по поставці газу і складає 90%. Також підприємство отримую ще інші операційні доходи, які складаються з доходів у вигляді отриманих штрафів, доходу від відновлення дебіторської заборгованості та інших активів, та винагород за договорами комісії. В останній рік ТОВ «Київоблгаз збут» отримує доходи від операційної оренди.

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, обчисленій до

сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок, які набули чинність на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 року ставка податку на прибуток в Україні становить 18%. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Доходи підприємства обліковуються на основі первинних документів у реєстрах бухгалтерського обліку.

З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів наказом керівника встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передання в обробку та до архіву. Тобто під документооборотом розуміють організовану систему створення, перевірки та обробки первинних документів в бухгалтерському обліку від моменту їх створення до передачі в архів.

Графік документообороту оформляється у вигляді схеми або переліку робіт із 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 документообороту здійснюється головним бухгалтером.

Завершальним етапом процесу документування на підприємстві ТОВ «Київоблгаз збут» є забезпечення зберігання документів. Первинні документи та облікові реєстри, що пройшли обробку, фінансові звіти та баланси підлягають обов'язковій передачі до архіву та зберігаються відповідно до нормативно-правових документів. Зберігання всіх документів в архіві забезпечується головним бухгалтером.

Перехід на систему електронного документообороту сприяє вирішенню цієї проблеми, але для цього паперові документи спочатку слід перевести в електронну форму. На підставі первинних документів дані про доходи підприємства відображаються в облікових регістрах, які потім використовуються для заповнення Головної книги та фінансової звітності.

Бухгалтерську (фінансову) звітність підприємство надає засновнику, до офісу великих платників податків ДФС, органам статистики по формам у встановлені строки. Товариство веде бухгалтерський і статистичний облік та звітність у встановленому порядку.

Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «Київоблгаз збут» автоматизовано. Підприємство використовує програму 1С: Бухгалтерія (версія 2.0).

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 «Київоблгаз збут» здійснюється у вигляді системи внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, в центрі якої Наказ про облікову політику (додаток Е).

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 розроблена згідно із вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). Облікова політика підлягає коригуванню внаслідок змін та поправок, внесених до зазначених вище документів. Облікова політика та внесення змін до неї затверджується правлінням.

При виборі відповідної політики ТОВ «Київоблгаз збут» було зважено наступне:

- Підприємство зобов'язане формувати річний звіт, що містить фінансову звітність складену відповідно до МСФЗ.
- Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.
- Фінансова звітність має бути підготовлена на основі, прийнятній для користувачів і повинна бути інформативною, достовірною та порівняльною.
- Звітність має готуватися на постійній основі.
- Рішення та тлумачення облікової політики, що стосуються специфічних операцій приймаються з використанням МСФЗ та принципів викладених в даному документі.

Облікова політика ТОВ «Київоблгаз збут» застосовується у такий спосіб, щоб фінансові звіти повністю відповідали усім вимогам Закону та кожного конкретного стандарту. Застосовувати передусім ті підходи та методи обліку для ведення бухгалтерського обліку та подання інформації у фінансових звітах, які передбачені стандартами та найбільше адаптовані до діяльності підприємства.

2.2. Методика бухгалтерського обліку прибутку та його оподаткування

Сучасна наука трактує бухгалтерський облік як певну знакову систему, спрямовану на визначення прибутку, а теорію бухгалтерського обліку — як аналіз методів його обчислення [4].

Бухгалтерський прибуток — це фактичний приріст власного капіталу протягом звітного періоду, котрий визначається за даними бухгалтерського обліку. Методика його розрахунку відпрацьована десятиліттями так, щоб власники, відокремлені від управління підприємством, могли отримати правдиву інформацію про прибуток, на частку якого вони мають право, а зовнішні аудитори — підтвердити її достовірність без ретельного вивчення самого підприємства. Саме тому в бухгалтерському обліку, принаймні в тій його частині, що становить фінансовий облік, відображаються виключно доходи й витрати, що можуть бути точно визначені та обчислені.

Податковий прибуток визначається за тим самим методом, що й бухгалтерський, от лише користувач інформації про нього інший — держава, а отже й вимоги до показника прибутку як об'єкта оподаткування. Адже метою держави є створення фінансових ресурсів, тобто державного бюджету, для

виконання певних соціальних програм. При цьому вона в особі податкової служби прагне зібрати певну суму коштів у вигляді податку на прибуток підприємств. Тож її цікавить достовірність обчислення об'єкта оподаткування.

Розрахунок податкового прибутку вважатиметься достовірним за умови:

- дотримання податкового законодавства стосовно складу доходів і витрат суб'єкта господарювання, а також при обчисленні його податкової бази та податкових наслідків для нього;
- об'єктивності інформаційної бази, за даними якої складається декларація з податку на прибуток.

Розбіжність між бухгалтерським і податковим прибутками є результатом того, що вони розраховуються за різними нормативними базами. Бухгалтерський обчислюється шляхом порівняння доходів і витрат, визнаних та оцінених згідно з ПСБО, податковий відповідно до ПКУ — доходів і витрат підприємства. Різниця, що виникає між бухгалтерським і податковим прибутком, називається податковою.

ТОВ «Київоблгаз збут» має обсяг доходу значно більший ніж 20 млн. грн., тому підприємство повинно враховувати податкові різниці (пп.134.1.1 ПКУ). Наведемо групи різниць та їх вплив на фінансовий результат під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток. (додаток К)

Розрахунок відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за даними тимчасових різниць здійснюється відповідно до методу зобов'язань здійснюється підприємством відповідно до балансу у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» та корегуються відповідно до Податкового кодексу України щоквартально на звітну дату і оформлюється бухгалтерською довідкою.

ТОВ «Київоблгаз збут» відображає різниці на суму нарахованої амортизації основних засобів та нематеріальних активів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України) та на суму витрат на формування резерву

сумнівних боргів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України).

Для відображення в бухгалтерському обліку відстрочених податків ТОВ «Київоблгаз збут» відкрито активний рахунок 17 «Відстрочені податкові активи» та пасивний рахунок 54 «Відстрочені податкові зобов'язання». Для обліку податку на прибуток використовується активний рахунок 98 «Витрати з податку на прибуток» та активно-пасивний рахунок 6411 «Розрахунки за податком на прибуток» до рахунку 641 «Розрахунки за податками».

Аналітичний облік відстрочених податків здійснюється на субрахунку 171 «Відстрочені податкові активи (тимчасові різниці)». Облік по субрахунку 171 «Відстрочені податкові активи» ведеться у розрізі господарських операцій, за якими виникають тимчасові податкові різниці. Такі різниці виникають внаслідок різної оцінки активу чи зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання відповідно.

Згідно даних бухгалтерського обліку тимчасові податкові різниці виникають внаслідок створення резерву сумнівних боргів (рахунок 38 «Резерв сумнівних боргів»), для забезпечення майбутніх витрат і платежів (рахунок 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів») та при нарахуванні амортизації основних засобів (рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»).

Графік документообороту ТОВ «Київоблгаз збут» по обліку розрахунків за податком на прибуток та його відображення у звітності (рис.2.1)

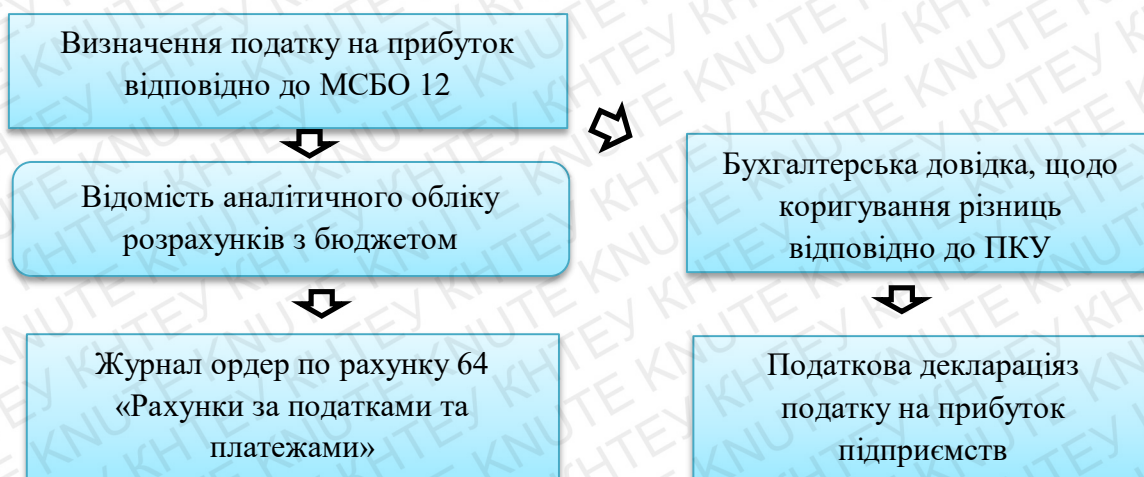




Рис. 2.1. Графік документообігу з обліку розрахунків за податком на прибуток

Для обліку розрахунків за податком на прибуток використовують субрахунок 641/«Розрахунки за податком на прибуток». Нарахування поточного податку на прибуток показують за кредитом цього субрахунку в кореспонденції з дебетом рахунків:

- 98 — у сумі, не пов’язаній з відстроченими податками;
- 17 — у разі нарахування поточного податку на прибуток з відображенням ВПА;
- 54 — у разі нарахування поточного податку на прибуток за рахунок списання раніше нарахованих ВПЗ.

Характеристика рахунків бухгалтерського обліку, які використовуються для обліку розрахунків з податку на прибуток наведена у табл.2.1.

Таблиця 2.1.

Характеристика рахунків з обліку податку на прибуток

Номер та назва рахунку (сурахунку)	Характеристика рахунку (сурахунку)
17 «Відстрочені податкові активи»	Ведеться облік суми податків на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок: <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»	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.
641 «Розрахунки за податками»	Ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість інші податки).
98 «Податок на прибуток»	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.
79 «Фінансові результати»	Призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства. За кредитом рахунку 79 відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток. Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»
44 Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку. За кредитом рахунку відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, за дебетом - збитки та використання прибутку.

Робочий план рахунків ТОВ «Київоблгаз збут» наведений у **додатку Л**. Типова кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за податком на прибуток ТОВ «Київоблгаз збут» наведена у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Типова кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за податком на прибуток

№	Господарська операція	Дебет	Кредит
---	-----------------------	-------	--------

1	Відображено суму податку на прибуток до сплати до бюджету	98	641
2	Проведено коригування витрат з податку на прибуток:		
2.1	Через погашення відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ) у звітному періоді (коригування можливо провести методом червоного сторно)	54	98
		(98)	(54)
2.2	Через погашення відстрочених податкових активів (ВПА) у звітному періоді	98	17
2.3	Через виникнення ВПЗ у звітному періоді	98	54
2.4	Через виникнення ВПА у звітному періоді (коригування можливо провести методом червоного сторно)	17	98
		(98)	(17)

У додатку М наведена кореспонденція рахунків з відстроченими податками.

Після того, як податок на прибуток розрахований і нарахований, показується залік суми сплаченого «дивідендного» авансового внеску у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток. Сплата «дивідендного» авансу підприємства відображають записом Дт аналітичного субрахунку до рахунку 64 (наприклад, 641/«Авансовий внесок при виплаті дивідендів») — Кт субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті». Відповідно, залік авансу в рахунок нарахованого зобов'язання показують записом: Дт 641/«Розрахунки за податком на прибуток» — Кт 641/«Авансовий внесок при виплаті дивідендів»

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

1) Під час отримання прибутку: – Дт 98 Кт 641 – нараховано податок на прибуток;

– Дт 79 Кт 98 – віднесено податок на прибуток до зменшення прибутку до оподаткування; – Дт 79 Кт 441 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

2) Під час отримання збитку: – Дт 442 Кт 79 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за податком на прибуток на ТОВ «Київоблгаз збут» не має відхилень від типової кореспонденції, що говорить про високий рівень організації фінансового обліку на підприємстві.

2.3. Бухгалтерська звітність з прибутку та його оподаткування.

В економічному розвитку країни звітність відіграє значну роль, оскільки інформація звітності використовується як для економічного аналізу діяльності підприємства, так і для управління ним, для накопичення та узагальнення інформації в масштабах галузі економіки, видів діяльності, усього економічного механізму країни. Тому ринкова економіка висуває високі вимоги до формування та ефективності використання показників звітності суб'єктів господарювання, глибини економічного, фінансового та стратегічного аналізу і прогнозування їх подальшого розвитку. Метою складання звітності підприємств є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище підприємства, результати діяльності, рух грошових коштів та інші показники його діяльності.

У широкому розумінні користувачем інформації в системі є фізична або юридична особа, яка в установленому законодавством порядку отримала право доступу до такої інформації. Ґрунтуючись на даних обліку як системі безперервного, суцільного і суворо документального оформлення господарських операцій, звітність відображає та дає можливість оцінити результати діяльності, фактори – причини відхилень від бізнес-планів (виробничих, фінансових, стратегічних), виявити внутрішні резерви підвищення ефективності роботи окремих підприємств та в цілому економіки країни.

Звітність підприємств – це система узагальнюючих та взаємопов'язаних показників наведених у спеціально затверджених формах звітності: бухгалтерської, фінансової, за податками, з загально обов'язкового державного соціального страхування, статистичної, внутрішньо фірмової тощо, яка подається користувачам та характеризують результати і умови діяльності підприємства за визначений (звітний) проміжок часу. Згідно з Державною програмою переходу України на міжнародну систему обліку і статистики та Концепцією побудови національної статистики України, за одну з складових бази побудови національної статистики прийнято впровадження міжнародних стандартів у галузі обліку та звітності.

Принципи складання, форма і склад статей фінансової звітності, вимоги до визнання і розкриття її елементів визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73

Норми П(С)БО 1 застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності, крім банків та бюджетних установ, які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством (п. 2 розділу I П(С)БО 1). Відповідно до пункту 1 розділу II П(С)БО 1 фінансова звітність складається з: балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) (далі – звіт про

фінансові результати), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності (форми №№ 1– 5).

Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту встановлено Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1). Згідно з пунктом 10 МСБО 1 повний комплект фінансової звітності повинен містити такі складові: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення; порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду; звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного попереднього періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли він перекласифікує статті своєї фінансової звітності.

Порядок подання фінансової звітності затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 (далі – Порядок № 419), відповідно до п. 2 якого платники податку на прибуток у визначених законом випадках подають органам доходів і зборів у порядку, передбаченому Кодексом для подання Декларації, проміжну (I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) та річну фінансову звітність.

Пунктом 5 Порядку № 419 визначено, що фінансова звітність подається підприємствами органам доходів і зборів у строки, передбачені для подання Декларації про прибуток підприємства.

Фінансовий результат до оподаткування зафіксовано в рядку Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід, форма № 2). Тобто прибуток — у рядку 2290, а збиток — у рядку 2295 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід, форма № 2).

Податковим звітним періодом з податку на прибуток є календарний рік з урахуванням положень, визначених п. 57.1 ст. 57 ПКУ. Податковий рік для платників податків починається з першого календарного дня податкового звітного року і закінчується останнім календарним днем податкового звітного року. Платники податку, які зареєстровані протягом звітного податкового року, сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному податковому році та не сплачують авансового внеску (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [5]. Платники податку, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 20 мільйонів гривень, сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації, яку подають до контролюючих органів за звітний податковий рік і не сплачують авансових внесків (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [5].

Платник податку, який за підсумками минулого звітного податкового року не отримав прибутку або отримав збиток, податкові зобов'язання не нараховував і не мав базового показника для визначення авансових внесків у наступному році, а за підсумками першого кварталу отримує прибуток, має подати податкову декларацію за перше півріччя, три квартали звітного податкового року та за звітний податковий рік для нарахування та сплати податкових зобов'язань (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [5].

Подання квартальної податкової декларації з податку на прибуток здійснюється протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного податкового року (пп. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 ПКУ) [5]. Платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації (п. 57.1 ст. 57 ПКУ) [5].

Декларація з податку на прибуток — це досить великий звіт, який має багато нюансів щодо складання. 20 грудня 2019 року набрав чинності наказ Мінфіну від 14.11.2019 р. №481, яким внесено зміни до форми декларації з податку на прибуток підприємств.

Термін подання річної податкової декларації з податку на прибуток для всіх категорій платників податку на прибуток — протягом 60 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного податкового року. Зазначена норма передбачена пп. 49.18.6 ПКУ. Згідно п. 49.20 ПКУ: якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний день, наступний за вихідним або святковим днем.

До загальних правил складання декларації на прибуток можна віднести такі:

- 1) декларацію складають наростаючим підсумком за рік. Тобто вона побудована таким чином, щоб ті, хто її складає щокварталу, могли зазначити в ній і показники за весь звітний період (наприклад, півріччя або рік), і за останній квартал. Звісно, у тих, хто звітує лише раз на рік, такої потреби не виникає;
- 2) декларацію підписують (як передбачено формою) головний бухгалтер та керівник. Але якщо на підприємстві немає головного бухгалтера або іншої окремої особи, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку, декларацію підписує лише керівник. Якщо ж немає (зокрема, і тимчасово) керівника, то декларацію може підписати й інша уповноважена на це особа;
- 3) декларація складається з документа під назвою «Податкова декларація з податку на прибуток підприємств» та 11 додатків до неї.

Декларація з податку на прибуток заповнюється в гривнях (тобто без копійок із математичним округленням). Алгоритм заповнення Декларації на прибуток наведений у **додатку Н**. Декларація з податку на прибуток ТОВ «Київоблгаз збут» наведена у **додатку О**, а фінансова звітність ТОВ «Київоблгаз збут» у **додатку П**.

Висновки за розділом 2

Дослідження сучасного стану обліку та оподаткування прибутку підприємства дозволило зробити наступні висновки:

1. Бухгалтерський облік ТОВ «Київоблгаз збут» ведеться на основі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Згідно зі статтею 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, реєстрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами. З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві створена бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер Підприємства зобов'язаний: керуватися даною обліковою політикою; забезпечувати дотримання на Підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та представлення у встановлені терміни фінансової звітності; організовувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських операцій; приймати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та компенсацією втрат від нестачі, крадіжки та псування активів підприємства.

2. Поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом – заборгованість ТОВ «Київоблгаз збут» за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників. Під податком і збором (обов'язковим платежем) треба розуміти обов'язковий внесок до бюджету відповідного рівня або державного цільового фонду, здійснюваний платниками у порядку і на умовах, що визначаються законами України про оподаткування. ТОВ «Київоблгаз збут», у відповідності до

Податкового кодексу обліковує податки і збори у розрізі їх видів. У Балансі поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом відображаються у IV розділі Пасиву «Поточні зобов'язання» в рядку «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» за сумою погашення.

3.Фінансова звітність ТОВ «Київоблгаз збут» містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства за звітний період. Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства шляхом:

- надання інформації про джерела, розподіл та цільове призначення грошових коштів;
- надання інформації про те, як Компанія фінансувала свою діяльність та задовольняла потреби в грошових коштах;
- надання інформації, яка корисна при проведенні оцінки можливостей Підприємства фінансувати свою діяльність та виконувати свої зобов'язання;
- надання інформації про фінансовий стан Підприємства та його змінах.

Фінансова звітність ТОВ «Київоблгаз збут» складається з наступних звітів: Звіт про фінансовий стан, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності.

4.Податкова звітність ТОВ «Київоблгаз збут» складається з Декларації з податку на прибуток підприємства. Відстроченим податковим активом є сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок: тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню; перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді; перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо. По суті, ВПА в періоді виникнення супроводжується перевищенням визначеного в

декларації податку на прибуток над обліковим. У майбутньому, коли різниця зникає, ми вже не оподатковуватимемо певний дохід, що матиме місце в бухгалтерському обліку, через те що оподаткували його раніше. В обліку ВПА відображаємо за рахунок 17 «Відстрочені податкові активи», у балансі — за ряд. 1045. Відстрочене податкове зобов'язання — це сума податку на прибуток, який сплачуватиметься у наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню. ВПЗ супроводжується перевищенням облікового податку на прибуток над визначеним у декларації. У майбутніх періодах, коли така різниця зникає, відповідна база тим самим включається до бази оподаткування податком на прибуток. В обліку ВПЗ відображаємо за рахунок 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», у балансі — за ряд. 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання».

5. Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем такого періоду (п. 137.4 ст. 137 Податкового кодексу). Поквартально декларацію з податку на прибуток (далі — декларація) подають платники податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний (податковий) період, перевищує 20 млн грн.

6. Декларація подається до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податків. Платники податків, що належать до великих та середніх підприємств, подають декларації до контролюючого органу в електронній формі з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису (п. 49.4 ст. 49 Податкового кодексу).

7. Для вирішення завдань щодо виконання податкових зобов'язань, що вимагає ефективної організації обліку розрахункових платежів, реформовано механізм справляння податку на прибуток. З метою забезпечення нової якості облікового процесу із розвитком його функціональних можливостей щодо податкових розрахунків і платежів запропоновано удосконалити поточне групування бухгалтерського обліку на підставі відкриття активно-пасивного рахунку, призначеного для відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань. Це дозволило оптимізувати інформаційну базу щодо податкових розрахунків і здійснити підтримку роботи облікового апарату.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ У ТОВ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»

3.1. Удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку прибутку та його оподаткування

Рада зі стандартів бухгалтерського обліку (FASB) у 1985 р. зробила спробу визначити межі оцінки господарських операцій комерційних підприємств за

допомогою підходу «активи / кредиторська заборгованість» замість традиційного підходу «доходи / витрати» і дала таке визначення повного прибутку: це зміна власного капіталу (чистих активів) господарюючого суб'єкта за звітний період, що є результатом господарських операцій, не пов'язаних із власним капіталом власників фірми. Він включає всі зміни власного капіталу, що мали місце за певний період, за винятком тих, що є наслідком вкладів власників і виплат власникам. Можна стверджувати, що даний підхід є спробою наблизити традиційне бухгалтерське розуміння прибутку до економічного поняття прибутку, як зростання добробуту. [7, с. 111].

Для удосконалення обліку розрахунків з податку на прибуток необхідною є докорінна зміна системи корпоративного оподаткування і впровадження замість податку на прибуток підприємств податку на виведений капітал (або інакше – на розподілений прибуток). Сутність цього податку полягає в тому, що оподаткуванню підлягають лише кошти, які виводяться з бізнесу (у вигляді дивідендів та іншого розподілу прибутку, операцій та платежів, що використовуються з метою оптимізації цього податку) [41, с. 188].

Оподаткуванню підлягатимуть не загальний фінансовий результат, що скоректований на певні різниці, а конкретні операції, які передбачають розподіл прибутку. При чому не будуть оподатковуватись операції з розподілу прибутку між платниками податку на виведений капітал (оскільки вважається, що це не є виводом коштів з бізнесу).

Загалом слід встановити три групи об'єктів оподаткування: операції із виведення капіталу, операції, що прирівняні до виведення капіталу та операції, за якими здійснюється донарахування.

Сплата податку на виведений капітал здійснюється тільки в момент розподілу прибутку. Принцип його дії насамперед спрощує ведення податкового обліку, немає потреби підтверджувати правомірність понесених витрат і сформованих збитків. Завдяки цьому спрощується ведення обліку для цілей оподаткування, істотно звужується сфера податкового контролю і, відповідно,

поле для потенційного конфлікту між фіскальними органами і платниками податків. Платник податків отримує можливість вирішувати, коли він готовий сплатити податок – без необхідності робити це з певною періодичністю. Це надає йому свободу для маневру і стимулює реінвестиції в українську економіку. Водночас, це повинно стимулювати надходження до держбюджету від інших податків – податку на додану вартість та податку з доходів фізичних осіб. Також нова система може стати наступним кроком до припинення каналів сумнівної податкової мінімізації у сфері податку на прибуток [20, с. 90].

Така реформа сприятиме розвитку підприємств та економіки загалом, оскільки підприємці будуть зацікавлені в інвестуванні прибутків у розвиток власних підприємств, а податок сплачуватиметься у розмірі 15 чи 20% (залежно від видів операцій з виведення капіталу) тільки на ту частку прибутку, яку не капіталізовано.

16 червня 2020 року у Верховній Раді за № 3665 зареєстровано законопроект, який передбачає заміну з 01.01.2021 р. податку на прибуток підприємств податком на виведений капітал

Операції, які звичайно використовуються для розмивання податкової бази в Україні (виплата процентів за кредитами компаніям в «низько податкових» юрисдикціях, виплата дивідендів нерезидентам, інвестиції закордон) стають прямим об'єктом податку на виведений капітал. Законопроект унеможливило зловживання положеннями податкових конвенцій шляхом застосування занижених чи нульових ставок податку для окремих видів доходів нерезидентів, оскільки податок на виведений капітал сплачується виключно платниками такого податку (тобто в принципі відсутнє утримання податку з будь-яких доходів нерезидентів, що є предметом податкових конвенцій).

Платниками податку на виведений капітал передбачено визначити резидентів (суб'єктів господарювання — юридичних осіб, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами) та нерезидентів (юридичних осіб, які провадять на території України визначену

ПКУ діяльність, та постійні представництва нерезидентів, які провадять діяльність на території України).

Пропонується застосовувати такі ставки податку на виведений капітал:

- 15 % — до операцій з виведення капіталу;
- 20 % — до операцій, прирівняних до операцій з виведення капіталу (крім зазначених нижче операцій, що оподатковуються за ставкою 5 %);
- 5 % — до коштів, сплачених на виконання боргових зобов'язань пов'язаним особам — нерезидентам (у випадках перевищення сукупної суми боргових зобов'язань перед всіма пов'язаними особами — нерезидентами над сумою власного капіталу платника більш ніж у 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, — більш ніж у 10 разів) або реєстрації нерезидента у державі, що є «низько податковою» юрисдикцією, застосовуватиметься ставка 20 %).

Передбачено створення Реєстру платників податку на виведений капітал, дані якого оприлюднюватимуться на веб-сайті ДПС. На початковому етапі (до 31 грудня 2020 року) Реєстр буде сформовано ДПС шляхом включення до нього платників податку на прибуток підприємств, зареєстрованих у контролюючих органах станом на 1 грудня 2020 року.

Крім того, з метою забезпечення прозорості адміністрування податку передбачається запровадження автоматизованого аналізу податкової інформації. Для цього під час здійснення з неплатником податку операцій, які є об'єктом оподаткування, в розрахункових документах платником податку назначатиметься у встановленому НБУ порядку код операції. Групована за кодами операцій інформація про кошти, перераховані платником податку неплатнику податку (без ідентифікації особи — неплатника податку, з яким була здійснена операція), надаватиметься контролюючим органам для співставлення з податковою звітністю в автоматичному режимі та відобразатиметься разом з результатами порівняння в електронному кабінеті платника податку. Суми переplat з податку на прибуток підприємств, сформовані до 1 січня 2021 року,

платники податків зможуть використати в рахунок зменшення грошових зобов'язань з податку на виведений капітал або ці суми буде повернено платникам у встановленому порядку. Крім того, проектом вносяться зміни до Закону України від 16.01. 2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» в частині приведення їх норм у відповідність із системою справляння податку на виведений капітал, які набирають чинності з 01.01.2021 року

3.2. Удосконалення звітності з прибутку та його оподаткування

Останні роки поступово, іде тенденція щодо спрощення податкової звітності, та адміністрування податків.

Володимир Зеленський підписав Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-IX, який Верховна Рада України ухвалила 16 січня 2020 року. Закон передбачає низку змін, спрямованих на вдосконалення та спрощення системи

адміністрування податків, її узгодження зі світовими стандартами. Мета Закону запровадити міжнародні стандарти податкового контролю для всіх учасників міжнародної торгівлі та імплементацію положень Плану протидії практикам розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування.

Разом з цим, передбачили зміни, які забезпечують необхідні умови для реформування ДПС та відкривають можливість для перетворення її структури відповідно до концепції єдиної юридичної особи. Документ також вдосконалює систему адміністрування податків та розширює можливості онлайн-сервісів для платників. Відтепер платник, який подає звітність в електронному вигляді або пройшов електронну ідентифікацію онлайн в електронному кабінеті, зможе подати заяву про бажання отримувати документи від податкових органів у електронному вигляді. Реалізація положень закону також розширює інвестиційні стимули шляхом запровадження прискореної амортизації основних засобів.

Також уряд має підготувати із залученням представників бізнесу, експертів і народних депутатів пропозиції щодо системного вдосконалення та спрощення процедур адміністрування податків і зборів, забезпечення чіткості правил оподаткування, уніфікації та зрозумілості термінології. Відповідний законопроект мають внести на розгляд Верховної Ради України до кінця 2020 року.

Згідно із вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» основою організації та методології обліку є облікова політика підприємства, яка має включати методи і процедури ведення фінансового, управлінського обліку і обліку податкових платежів (податковий облік) [2]. У сучасних умовах господарювання показники бухгалтерського обліку максимально повинні використовуватися для складання податкової звітності, задовольняти інформаційні потреби податкових органів з нарахування і своєчасності сплати податків та зборів кожної юридичної і фізичної особи.

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

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

Необхідно, на мою думку, розширювати інформаційну ємність і аналітичність звітності з прибутку. Оскільки показники у декларації на прибуток відображаються за звітний період, можливо додати показники і за аналогічний період минулого року.

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.

Висновки за розділом 3

По удосконаленню обліку та оподаткування прибутку підприємства можливо зробити наступні висновки:

1. Запроваджені в процес оптимізації системи оподаткування нові облікові інструменти для забезпечення вибору застосовуваних методів обліку для точності та правильності виконання податкових зобов'язань.

2. Запровадження податку на виведений капітал може принести Україні наступні переваги: перехід на одну з найбільш конкурентоздатних моделей оподаткування у світі, істотний вплив на зростання інвестицій в економіку, поліпшення структури інвестицій, фактор подолання негативного тренду скорочення капітальних інвестицій та зносу основних засобів. Податок на виведений капітал надасть змогу створити сприятливіші умови для залучення інвестицій в Україну, а також позитивно вплине на ділову та інвестиційну активність, а також зазнає спрощення фінансова звітність підприємств. Бухгалтерія підприємства не треба буде оптимізувати фінансовий результат. Звітність стане прозорішою, зрозумілішою та привабливішою для інвесторів, зменшиться кількість підстав для проведення податкових перевірок. Як наслідок – зменшиться кількість судових справ, які блокують великі суми спірних податків. Бухгалтерський облік підприємств буде виконувати притаманну йому статистичну функцію, а саму звітність треба буде готувати у меншому обсязі, тільки стосовно визначеного кола операцій з виплати дивідендів та прирівняних до них платежів.

ВИСНОВКИ

Дослідивши в роботі особливості обліку розрахунків з податку на прибуток, можна зробити наступні висновки.

Прибуток підприємства оподатковується податком на прибуток, який є одним із найважливіших податків у податковій системі України. Податок на прибуток є загальнодержавним податком. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток регулюється розділом III Податкового Кодексу України. Платниками податку на прибуток є суб'єкти господарювання – юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами. Не є платниками податку неприбуткові підприємства, установи та організації. Згідно до ПКУ ставка податку на прибуток складає 18%.

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.

Провівши економіко-правовий аналіз нормативної бази, в роботі було з'ясовано, що нормативно-законодавча база щодо формування та використання прибутку в основному відповідає потребам підприємств. за проведеним в роботі оглядом спеціальної літератури було з'ясовано, що більшість вчених розглядають особливості становлення та розвитку податку на прибуток в Україні, проводять аналіз факторів, що впливають на динаміку його надходжень до бюджету, а також розкривають механізм визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток та пропонують заходи щодо його удосконалення.

Вивчивши особливості організації обліку на ТОВ «Київоблгаз збут», в роботі було визначено, що відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві несе головний бухгалтер.

ТОВ «Київоблгаз збут» є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно законодавства України. Фінансовий результат до оподаткування

податком на прибуток визначається на ТОВ «Київоблгаз збут» за правилами бухгалтерського обліку.

У ТОВ «Київоблгаз збут» для обліку розрахунків з бюджетом по податку на прибуток використовується субрахунок 641.2 «Розрахунки за податком на прибуток», а також рахунок 98 «Податок на прибуток», рахунок 17 «Відстрочені податкові активи» та рахунок 54 «Відстрочені податкові зобов'язання».

Основним документом, в якому відображається порядок розрахунку суми податку на прибуток, є Декларація з податку на прибуток. ТОВ «Київоблгаз збут» щоквартально складає та вчасно подає до контролюючого органу Податкову декларацію з податку на прибуток.

Податок на прибуток підприємств в Україні перестав бути бюджетоутворюючим, а його існування пов'язано з низкою системних проблем, зокрема зі складнощами обліку та адміністрування, фіскальним тиском на платників податків та хронічним зниженням фіскальної ефективності. З огляду на це 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 у формі дивідендів, процентів тощо. Для ефективної роботи податку на виведений капітал буде потрібно комплексне реформування всієї системи оподаткування України, а також вдосконалення і лібералізація валютного регулювання.

Податкова система країни безпосередньо впливає на стабільність та ефективність функціонування як народного господарства в цілому, так і його окремих галузей. Нині питання удосконалення організації та обліку податкових розрахунків є актуальним та до кінця не вирішеним. Постійні зміни в системі оподаткування аграрних підприємств зробили їх практично неплатоспроможними.

Провівши дослідження методичних аспектів удосконалення обліку податкових платежів, ми дійшли висновку про те, що необхідним є:

- дотримання вимог нормативно-законодавчої бази України щодо ведення фінансового обліку;
- необхідно додати окремий підрозділ до наказу про облікову політику, який буде мати назву «Організація обліку податкових платежів»;
- здійснити розподіл обов'язків між працівниками відділу бухгалтерського обліку;
- удосконалити форми податкової звітності тощо.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексеенко М.М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сея, Д. Рикардо, Ж. Сисмонди и Д.С. Милля. Харьков: Университетская тип. 1870. 170 с.
2. Алексеенко Л.М. Економічний тлумачний словник: власність, приватизація, ринок цінних паперів. Тернопіль: Астон, 2003. 672 с.
3. Атамас П.Й. Прибуток: економічна суть, проблеми визначення та облікового відображення. Академічний огляд. 2014. № 1. С. 50-55.
4. Багрій П.І. Економічний словник. Київ: Знання, 1973. 624 с.
5. Базилевич В.Д. Економічна теорія: Політекономія. підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка. Київ: Знання, 2014. – 710 с.
6. Бабенко А.Г., Копитова М.С. Прибуток підприємства: дослідження теоретичних аспектів. Міжнародний науковий журнал “Інтернаука”. 2017. № 3(1). С. 22-25.
7. Бланк И.А. Управление прибылью. Москва. НикаЦентр, 2007. 768 с.
8. Базрилян А.Н. Большой экономический словарь. Москва: Институт новой экономики, 2007. 1472 с.
9. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. Москва: Книжный мир, 1999. — 895 с.
10. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Житомир: ЖІТІ, 2014. 672 с.
11. Блакита Г. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві. Вінниця. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. 2014. 107с.
12. Глушко Л.В. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку аналізу доходів. Науковий світ. 2016. № 42. С. 50–56.
13. Голов С.Ф. Вдосконалення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні в контексті євроінтеграції. Бухгалтерський облік і аудит. 2014. № 1. С. 3-17.

14. Господарський кодекс України від 15 січня 2003 р. №436-IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
15. 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.
16. Гуренко Т.О. Проблеми та перспективи оподаткування прибутку в Україні. Науковий вісник України. 2017. №4. С.45-49.
17. Гуткевич С.О. Прибуток як основа ефективного управління розвитком підприємства. Інтелект XXI. 2014. № 6. С. 15-21.
18. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: монографія. Тернопіль. ТНЕУ «Економічна думка». 2009. 272 с.
19. Дзівінська Ю.О., Ярема Б.П. «Сучасний стан та перспективи оподаткування прибутку підприємств в Україні». Науковий вісник України. 2017. №4. С.45-49.
20. Доходи державного бюджету України в 2020 URL: index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/
21. Жадько К.С. Теоретико-методичні підходи до формування прибутку підприємства і шляхів його збільшення. Young Scientist. 2016. № 10 (37) с. 373-376.
22. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. навч. Посібник; Київ: НУХТ. 2012. 335 с.
23. Загородній А.Г. Облік і аудит: термінологічний словник Львів: Центр Європи, 2002. 671 с.
24. Задорожний З.В. Облік і звітність за міжнародними стандартами. . підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Тернопіль: Економічна думка. 2015. 340 с.

25. Засадний Б. Розвиток бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю діяльності підприємств в умовах застосування МСФЗ. Економічний форум. 2016. № 1. С. 146-154.
26. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом Міністерства України від 30 лист. 1999 №291. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
27. Кім Ю. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення: підручник. Київ: Вища школа. 2017. 743 с.
28. Клишевич Н. Б. Финансы организаций: менеджмент и анализ. Москва: КНОРУС. 2016. 245 с.
29. Ковтун А.В. Податок на прибуток підприємств: реалії сьогодення. Стратегія економічного розвитку України. 2015. № 37. С. 101-107.
30. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07 груд. 1984 №8074-10. № URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
31. Конституція України/ Закон України від 28 черв. 1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96>
32. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
33. Корнійчук Л.Я. Історія економічних учень. підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Київ: КНЕУ, 2001. – 564 с.
34. Коробкіна Н.Г. Теоретичні підходи до визначення доходу як економічної категорії та об'єкта оподаткування. Економічний вісник університету. 2014. Вип. 23(1). С. 144-151.
35. Котляров Є.І. Проблеми реформування податку на прибуток у сучасних умовах. Вісник Одеського національного університету. Економіка. 2015. Т. 20, Вип. 4. С. 225-228.
36. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл.; – Тернопіль: ТНЕУ. 2017. 451 с.

37. Кужельний М.В. Теорія бухгалтерського обліку: підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Київ: КНЕУ, 2001. 334 с.
38. 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.
39. Кулішов В.В. Економіка підприємства: теорія і практика : підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Київ: Ніка-Центр, Ельга, 2004. 216 с.
40. Кулик В. Облікова політика підприємства. Бізнес Інформ. 2017. № 1. С. 167-171.
41. Лень.В. Бухгалтерський облік в Україні. Основа та практика. Інноваційна економіка. 2014. № 6. С. 297-303.
42. Лежненко Л.І. Організація обліку. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. 2016. Т. 21, Вип. 5. С. 196-201.
43. Лист ДФС України від 23.08.2019 № 27465/7/99-99-15-02-01-17
44. Лист ДФС України від 25.06.2019 № 20139/7/99-99-15-02-01-1
45. Маркс, К. Капітал: Т. 1. Москва: Госполитиздат, 1950. 794 с.
46. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. Наказом МФУ від 28.03.13 р. № 433. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
47. Митний кодекс України. Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
48. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку із зм. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
49. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012
50. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтам» вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

51. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021
52. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022
53. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 «Окрема фінансова звітність». вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_045
54. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації. вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007
55. Міжнародний стандарт фінансової звітності «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». вид. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/mu17013>
56. Моляков Д. С., Шохин Е. И. Теория финансов предприятий: учеб. пособие. Москва: Финансы и статистика, 2014. — 110 с.
57. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія. Том 1 Київ: Видавничий центр «Академія», 2016. 864 с.
58. МСФО и US GAAP: анализ различий в подготовке и представлении финансовой отчетности. URL: [https://gaap.ru/articles/msfo_i_us_gaap_analiz_razlichiy_v_podgotovke_i_pre dstavlenii](https://gaap.ru/articles/msfo_i_us_gaap_analiz_razlichiy_v_podgotovke_i_pre_dstavlenii)
59. Найман Н.С. Оподаткування дивідендів податком на доходи фізичних осіб. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Право. 2015. Вип. 33(2). С. 60-65.

60. Нападовська Л.В. Управлінський облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл. Київ: Книга, 2014. – 544 с.
61. Наумова М.В. Прибуток та фактори, які на його впливають. Управління розвитком. Київ. 2014 №1(164).
62. 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>.
63. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. Київ.: Центр навчальної літератури, 2014. – 464 с.
64. Нити Ф. Основні кроки фінансової науки; пер. с итал. / под ред. А. Свирщевскова.
65. Оганян Г.А. Політична економія: навч. посіб. Київ: МАУП, 2014. 520 с.
66. Окренець В.Ю. Трактунання сутності економічної категорії «прибуток». Проблеми обліку, контролю та аудиту в умовах системних реформ: збірник наукових праць студентів. Тернопіль: ТНЕУ. 2018. С. 30-32.
67. Остап'юк М. Історія бухгалтерського обліку. Іноваційна економіка. 2013. №9. С. 185-195.
68. Офіційний сайт державної служби статистики. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
69. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Мінфіном України від 24.05.95 р. № 88,
70. Правдюк Н. Облікова політика підприємства . Бізнес Інформ. 2016. №10. С. 343-348.
71. Плаксієнко В. Облік, оподаткування та аудит. Економіка України. 2012. № 3. С. 36-48.
72. Патарідзе–Вишинська М.В. Прибуток підприємств: види, роль та функції Економіка. Управління. Інновації. 2010. № 1. С74-84
73. Паутова Т.О. Теоретичні аспекти формування прибутку підприємств в Україні. Економіка. Управління. Інновації. 2013. № 1. С47-49

74. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом Мінфіну України від 30 лист.1999 №291.
75. Податковий кодекс України від 2 груд.2010р. №2755-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>.
76. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затв. наказом Мінфіна України від 7 лютого 2013 р. № 73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
77. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затв. наказом Мінфіна України від 31 груд. .99 р. № 318. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
78. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затв. наказом Мінфіна України від 28 груд. 2000 р. № 353. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
79. Порядок подання фінансової звітності., затв. Пост. КМУ від 28 лютого 2000 р. № 419
80. Про акціонерні товариства. Закон України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text>
81. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність. Закон України від 16 липня 1999р. № 996- XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996->
82. Про господарські товариств URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12#Text>
83. Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Затв. Наказ Мінфіна України від 19 жовтня 2018 № 842.
84. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток. Наказ ДПС України від 05 липня 2012 №575.

85. Про затвердження форм та Порядку розрахунку податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво. Затв. Наказом Мінфіна України від 13 червня 2016 №544
86. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Затв. Наказом Мінфіна України 20 жовтня 2015 №897.
87. Про ліцензування видів господарської діяльності. Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19>
88. Про надання методологічної допомоги. Лист ДФС України від 15 травня 2019р. № 15340/7/99-99-15-02-02-17.
89. 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.
90. Пушкар М.С. Фінансовий облік.. підруч. Тернопіль: Карт-бланш, 2002. 628 с.
91. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учеб. пособие. Москва: Финансы и статистика. 2009.
92. Рикардо Д. Сочинения: в 5 т.: пер. с англ. Москва: Госполитиздат. 1955.
93. Робинсон Дж. Второй кризис экономической теории. МЭМО 1973. №6. С. 112-118.
94. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник для студентов высших учебных заведений. Москва: ИНФРА-М. 2013. 647 с.
95. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие. Москва: ЮНИТИ, 2012. 639 с.
96. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов; пер. с англ. М.: Соцэкгиз. 1962.
97. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ.: КНЕУ, 2015. 578 с.

- 98.Серебрянський Д. Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств
- 99.Столяр Л.Г. Особливості податку на прибуток . Вісник Одеського національного університету. Економіка. 2014. №3. С. 225-228.
100. Тулуш Л.Д. та Скітецька І.М. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні. Вісник Тернопільського національного університету. 2016. №2. С. 54-59.
101. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов. СПб.: тип. Н. Греча. 1818.
102. Ткаченко Н. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність. навч. посіб. Київ. Знання , 2016. 526 с.
103. Ткаченко Н. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2006. 120 с.
104. Фаріон В.Я. Сутність витрат як економічної категорії. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2013. Вип. 1. С. 44-48.
105. Фишер С. Экономика. Москва.: Дело, 1993. 864 с.
106. Финансово-кредитный энциклопедический словарь Москва: Финансы та статистика, 2004. 1165 с.
107. Фридман М.И. Конспект лекций по науке о финансах. Налоги. Вып. 2. СПб. 1910.
108. Хайдукова, Д. А. Прибуток підприємства: економічна сутність, види, методи аналізу. Питання економіки і управління. 2016. № 5 (7). С.175-179.
109. Халоул Ф. Сутність витрат як економічної та обліково-аналітичної категорії. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. 2015. Вип. 10. С. 55-60.
110. Харченко Н.В. Податок на прибуток: його розвиток та сучасний стан. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2016. Вип. 5(2). С. 124-127.

111. Цивільний кодекс України: Закон України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua>.
112. Циган Р.М. Актуальність застосування збалансованих економічних показників на українських підприємствах. Наукові записки. Серія «Економіка». 2017. С.180-185.
113. 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.
114. Чалий І. Бухгалтерський облік податку на прибуток. Все про бухгалтерський облік. 2015. № 11. С. 11-16.
115. Чернега І.І. Прибуток на підприємстві та фактори, що на нього впливають. Управління розвитком. 2014. 11(174). С.17
116. Чирва А.А. Облік податку на прибуток: проблеми та шляхи їх вирішення. Облік і фінанси. 2014. С. 20-25.
117. Шафорост Я.П. Сутність прибутку як економічної категорії: історичний аспект. Наукові праці НДФІ. 2011. Вип. 1. С. 155-163.
118. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку. підруч. для студ. вищ. навч. закл.; Київ: Знання. 2008. 447 с.
119. Шляга О.В. Ефективність господарської діяльності: сутність та підходи. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2016. Вип. 1. С. 43-48.
120. Шматковська Т. До проблематики генезису та дефініції економічної категорії «витрати». Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2016. № 2. С. 169-182.
121. Шорохова Ю.С. Щодо становлення податку на прибуток підприємств. Правничий часопис Донецького університету. 2014. № 1-2. С. 110-114.

122. Шустваль Т. Податок на прибуток підприємств: як працювати по новому. Все про бухгалтерський облік. 2015. № 4. С. 52-58.
123. Шутько Т.І. Витрати в економічній теорії наукових шкіл. Економіка та держава. 2015. № 9. С. 133-135.

ДОДАТКИ

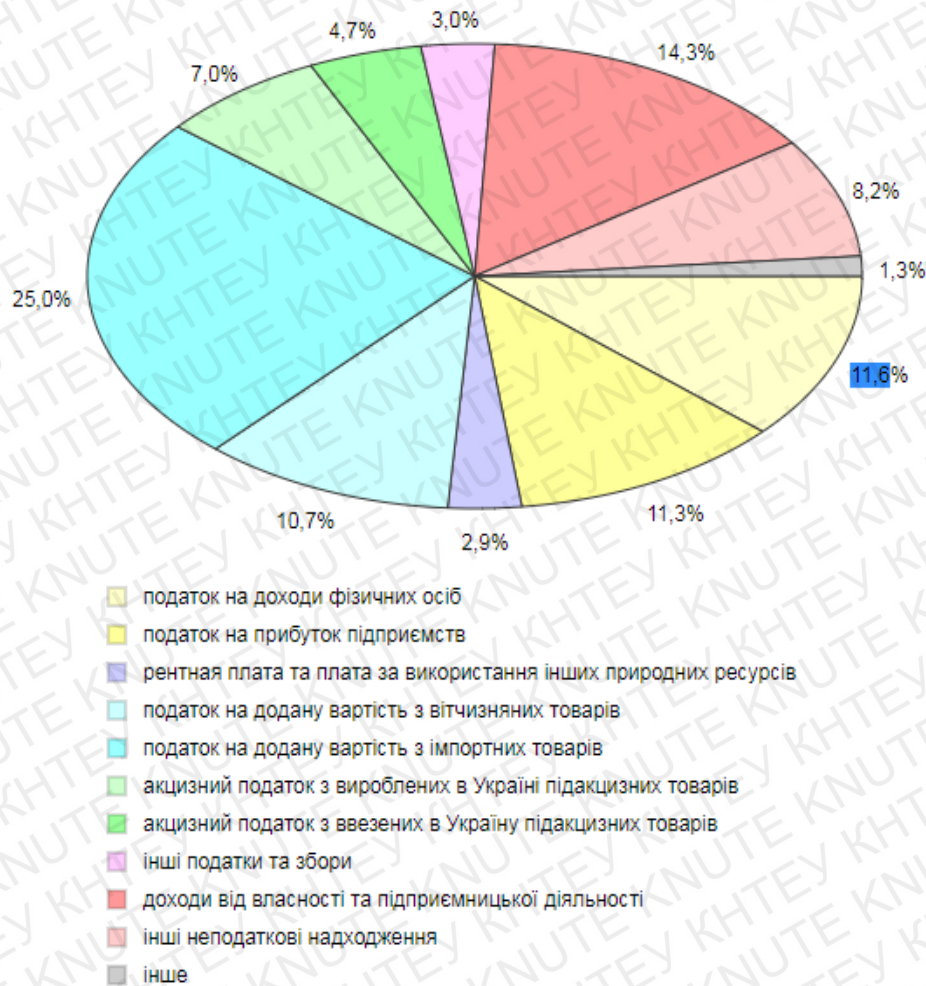
Додаток А

Доходи державного бюджету України за статтями доходів в 2020 р. (млн. грн.)			
на 1.05.2020	Код бюджетної класифікації	Доходи	
Усього		314847,3	100.00%
Податкові надходження	10000000	239570,3	76.09%
Податки на доходи, прибуток та збільшення ринкової вартості	11000000	72075,6	22.89%
Податок на доходи фізичних осіб	11010000	36624,6	11.63%
Податок на прибуток підприємств	11020000	35451,1	11.26%
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	13000000	9264,4	2.94%
Внутрішні податки на товари та послуги	14000000	148725,4	47.24%
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів	14020000	21930,1	6.97%
Акцизний податок з ввезених в Україну підакцизних товарів	14030000	14906,2	4.73%
Податок на додану вартість з вітчизняних товарів (з урахуванням бюджетного відшкодування)	14060000	33542,6	10.65%
Податок на додану вартість з імпортованих товарів	14070000	78346,5	24.88%
Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції	15000000	8484,6	2.69%
Ввізне мито	15010000	8426,3	2.68%
Вивізне мито	15020000	58,3	0.02%
Збори на паливно-енергетичні ресурси	17000000	0,5	0.00%
Інші податки та збори	19000000	1019,8	0.32%
Неподаткові надходження	20000000	71133,6	22.59%
Доходи від власності та підприємницької діяльності	21000000	45159,9	14.34%
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної діяльності	22000000	3141,7	1.00%
Інші неподаткові надходження	24000000	4155,3	1.32%
Власні надходження бюджетних установ	25000000	18676,7	5.93%
Доходи від операцій з капіталом	30000000	20,5	0.01%
Надходження від продажу основного капіталу	31000000	7,4	0.00%
Надходження від реалізації державних запасів товарів	32000000	2,0	0.00%
Кошти від продажу землі і нематеріальних активів	33000000	11,0	0.00%
Кошти від закордонних країн і міжнародних організацій	42000000	325,7	0.10%
Цільові фонди	50000000	150,4	0.05%
Офіційні трансферти	40000000	3646,8	1.16%

Джерело: розроблено на основі [68]

Продовження дод.А

Структура доходів Державного бюджету України на 1.05.2020 за найбільш вагомими показниками:



Джерело: розроблено на основі [68]

Підходи до визначення поняття «прибуток»

№	Джерело	Визначення прибутку
1	Великий економічний словник [8]	Перевищення доходів від продажу товарів і послуг над витратами на виробництво і продаж цих товарів і послуг
2	Фінансово-кредитний енциклопедичний словник [105]	Різниця між доходами, отриманими від реалізації продукції, основних засобів та іншого майна, виконаних робіт, наданих послуг, позареалізаційної діяльності, і нарахованою сумою витрат на виробництво, реалізацію продукції і здійснення інших видів діяльності.
3	І. О. Бланк [7]	Виражений у грошовій формі чистий дохід підприємця на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємством діяльності, різниця між сукупним доходом і сукупними витратами в процесі здійснення підприємницької діяльності.
4	Н. Б. Клишевич [28]	Кінцевий позитивний фінансовий результат підприємства, що представляє собою реалізовану частину чистого доходу, створеного додатковим працею
5	Д. С. Моляков [56]	Грошове вираження частини вартості додаткового продукту прибавочного продукта.
6	Г. В. Савицькая [94]	Частина чистого доходу, безпосередньо одержуваного суб'єктами господарювання в процесі реалізації продукції
7	Н. Н. Селєзньова [95]	Чистий дохід підприємця на вкладений капітал, різниця між сукупним доходом і сукупними витратами в процесі господарської діяльності
8	М.В. Кужельний, В.Г. Лінник [37]	Це джерело власних коштів підприємства та формуванням доходної частини бюджетів різних рівнів
9	В.І. Кузь [38]	Наслідок ефективності діяльності організації щодо створення та продажу додаткової вартості.
10	С.В. Мочерний [57]	Економічний прибуток – різниця між загальним доходом організації та економічними витратами, які включають як явні, так і неявні витрати
11	В.Д. Базилевич[5]	Це перевищення над нормальним прибутком внаслідок підприємницької ініціативи, навичок щодо найбільш ефективного використання поєднань економічних ресурсів, впровадженнь інновацій, продуманого ризику тощо
12	Л.М. Алексеєнко, В.М. Олексієнко [1]	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
13	П.І. Багрій, С.І. Дорогунцов [4]	Дохід, отриманий від функціонуючого капіталу у результаті використання праці робітників, які працюють по найму
14	А.Б. Борисов [9]	Перевищення доходу над витратами за конкретний часовий проміжок
15	Л. Грознецька [15]	Різновид форм вартості додаткового продукту, що є різницею між вартістю продажу продукції та витратами на її виготовлення
16	А.Г. Загородній [24]	Це економічна категорія, що визначається як різниця між валовим виторгом (без податку на додану вартість і акцизного збору) та витратами на виробництво і реалізацію продукції
17	А.В. Ковтун [29]	Прибуток – частина додаткової вартості товару, який продається організацією, що залишається під контролем підприємства після погашення виробничих витрат
18	Т. О. Паутова [73]	різновид чистого доходу, складова, яка відображає додаткову вартість у ціні продукту, виготовленого робітниками матеріального виробництва.
19	Я.П. Шафорост [117]	змінене відображення додаткової вартості, обчислене як різниця між виручкою та витратами капіталу, а у результаті – величина, отримана власником капіталу
20	В. Г. Швець [118]	це джерело господарських засобів і відповідних резервів, збільшення капіталу в результаті діяльності та фінансовий результат

Класифікація прибутку підприємства

№	Ознака класифікації	Види прибутку
1	Направлення діяльності підприємства	Прибуток від операційної діяльності
		Прибуток від інвестиційної діяльності
		Прибуток від фінансової діяльності
2	Склад включених елементів	Маржинальний прибуток
		Прибуток від реалізації продукції
		Прибуток до виплати відсотків за кредит і податку на прибуток
		Прибуток до оподаткування
		Чистий прибуток
3	Оподаткування прибутку	Оподатковуваний прибуток
		Звільнений від оподаткування податком на прибуток
4	Облік інфляції	Номінальний прибуток
		Реальна прибуток
5	Економічний зміст прибутку	Бухгалтерський прибуток
		Економічний прибуток
6	Характер використання чистого прибутку	Капіталізований (нерозподілений) прибуток
		Споживаний прибуток
7	Ступінь узагальнення	Прибуток організації
		Консолідований прибуток
8	За порядком розрахунку	Валовий прибуток
		Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування
		Загальний прибуток
		Чистий прибуток
9	За джерелами формування	Прибуток від операційної діяльності
		прибуток від фінансової діяльності
		прибуток від інвестиційної діяльності
10	Залежно від розмірів	Мінімальний прибуток
		Цільовий прибуток
		Максимальний прибуток
11	За методикою оцінки	Реальний прибуток
		Номінальний прибуток
12	Залежно від мети визначення	Прибуток як об'єкт оподаткування
		Економічний прибуток
		Бухгалтерський прибуток
13	За країною одержання прибутку	Прибуток, отриманий в Україні
		Прибуток, одержаний за межами України

Джерело: розроблено на основі [15, 21, 34]

**Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування
об'єкту дослідження**

№	Нормативний документ	Основні положення
1.	Конституція України [31]	Основний Закон України від імені українського народу — громадян України всіх національностей.
2.	Господарський кодекс України [14]	Господарський кодекс України регламентує відносини, що виникають в ході організації та здійснення господарської діяльності між різними суб'єктами господарювання. Учасниками господарських відносин можуть бути споживачі, суб'єкти господарювання, органи державної 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 [75]	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.	Митний кодекс України [47]	В ньому визначаються засади організації та здійснення митної справи, а також регулюються соціальні, правові, економічні та організаційні аспекти діяльності митної служби. Митна державна політика – це система напрямів и принципів діяльності держави у сфері забезпечення митної безпеки України та захисту митних інтересів, регулювання зовнішньої торгівлі, внутрішнього ринку, розвитку економіки України та інтеграції до світової економіки. Державна митна політика вважається частиною державної економічної політики.
5.	Кодекс України про адміністративні правопорушення [30]	Завданням Кодексу про адміністративні правопорушення є охорона прав і свобод громадян, конституційного ладу, власності, прав та інтересів підприємств, установ, організацій, встановлення правопорядку, зміцнення законності, запобігання правопорушенням, виховання у громадян поваги до Конституції та інших законів України, поваги до гідності та честі інших громадян, виконання своїх обов'язків, правил співжиття, відповідальності перед суспільством.
6.	Цивільний кодекс України [111]	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.
7.	Про акціонерні товариства	Цей Закон визначає порядок створення, діяльності, припинення, виділу акціонерних товариств, їх правовий статус, права та

	[80]	обов'язки акціонерів.
8.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [81]	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.
9.	Про ліцензування видів господарської діяльності [87]	Цей Закон регулює суспільні відносини у сфері ліцензування видів господарської діяльності, визначає виключний перелік видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню, встановлює уніфікований порядок їх ліцензування, нагляд і контроль у сфері ліцензування, відповідальність за порушення законодавства у сфері ліцензування видів господарської діяльності.
10.	Про господарські товариства [82]	Цим Законом визнаються підприємства, установи, організації, створені на засадах угоди юридичними особами і громадянами шляхом об'єднання їх майна та підприємницької діяльності з метою одержання прибутку.
11.	МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності [55]	Мета цього МСФЗ – забезпечити, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію
12.	МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації [54]	Мета цього МСФЗ – вимагати від суб'єктів господарювання надавати у своїй фінансовій звітності розкриття інформації, яка дає змогу користувачам оцінити: а) значимість фінансових інструментів для фінансового стану і результатів діяльності суб'єкта господарювання; б) характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином суб'єкт господарювання управляє цими ризиками.
13.	МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами [50]	Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом
14.	МСБО 1 Подання фінансової звітності [48]	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 встановлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту
15.	МСБО 2 Запаси [51]	Метою цього Стандарту є визначити підхід до обліку запасів. 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.
16.	МСБО 12 Податки на прибуток [49]	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.	МСБО 21 Вплив змін валютних курсів [52]	Цей Стандарт слід застосовувати 1 : а) в обліку операцій та залишків в іноземних валютах, за винятком операцій з тими похідними інструментами та залишків за ними, на які поширюється сфера застосування МСБО39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”; б) при переведенні результатів та фінансового стану закордонних господарських одиниць, включених до фінансової звітності суб’єкта господарювання шляхом консолідації або методом участі в капіталі; в) при переведенні результатів та фінансового стану суб’єкта господарювання у валюту подання.
18.	МСБО 27 Окрема фінансова звітність [53]	Мета цього стандарту – визначити порядок обліку та вимоги розкриття інформації щодо інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства, якщо суб’єкт господарювання складає окрему фінансову звітність.
19.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [62]	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Національного положення (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.
20.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [76]	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).
21.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [77]	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).
22.	Положення (стандарт) бухгалтерського	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати,

	обліку 17 "Податок на прибуток" [78]	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).
23.	Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств [83]	Затверджені зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
24.	Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо податку на прибуток [84]	Керуючись статтею 52 Податкового кодексу України, з метою забезпечення єдиного підходу до практичного застосування норм податкового законодавства затверджена узагальнюючу податкову консультацію щодо врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток
25.	Лист ДФС України від 23.08.2019 № 27465/7/99-99-15-02-01-17 [43]	Державна фіскальна служба України з метою належного адміністрування податку на прибуток підприємств та забезпечення податкового контролю з питання трансфертного ціноутворення повідомляє.
26.	Про надання методологічної допомоги [88]	Державна фіскальна служба України у зв'язку з надходженням запитів платників податків щодо нарахування амортизації основних засобів у податковому обліку у випадку, якщо такі основні засоби знаходяться на консервації, капітальному ремонті, модернізації, модифікації, добудові, дообладнанні, реконструкції, повідомляє, що Міністерство фінансів України як головний орган у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію єдиної державної податкової, митної політики, з метою правильності застосування норм податкового законодавства, висловило свою позицію стосовно зазначеного питання

Продовження дод. Г
Таблиця Г.2

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування

№	Джерело	Короткий зміст
---	---------	----------------

1.	Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств Д. Серебрянський [98]	Досліджено теоретичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності підприємства у системі бухгалтерського обліку та для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств. Проаналізовано фіскально-адміністративні аспекти щодо податку на прибуток підприємств в Україні. На основі практичних прикладів систематизовано основні відмінності у визначенні податкового та облікового прибутку відповідно до норм Податкового кодексу України та Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку
2.	Розвиток бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю діяльності підприємств в умовах застосування МСФЗ Б. Засадний [25]	У монографії досліджено теоретико-методологічні та організаційні аспекти бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю діяльності підприємств в умовах застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності. Зокрема, висвітлено питання формування облікової політики в системі бухгалтерського обліку та звітності, ролі й значення бухгалтерського обліку і контролю як важливих функцій управління в сучасних умовах господарювання, а також проаналізовано сучасний стан застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні та перспективи подальшого розвитку національної системи обліку і звітності в умовах євроінтеграційних процесів.
3.	Історія бухгалтерського обліку Мирослав Остап'юк [67]	У навчальному посібнику розкриваються історичні аспекти виникнення і розвитку обліково-правової спадщини у світі та Україні від найдавніших часів до ХХ ст., зокрема, виникнення і розвитку господарського обліку, подвійної бухгалтерії, формування бухгалтерського обліку як науки, становлення та розвитку бухгалтерського обліку в Україні, а також господарського обліку виробництва і торгівлі в Галичині, на Буковині та Закарпатті в дорадянський період.
4.	Бухгалтерський фінансовий облік. В.В.Сопко [97]	Це повний методичний підручник з ведення бухгалтерського обліку на підприємствах України. У ньому систематизовано викладено організацію й методологію фінансового бухгалтерського обліку на підставі узагальнення роботи підприємств різних галузей.
5.	Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика Василь Лень [41]	У посібнику наведено численні ситуаційні приклади, які ілюструють конкретні господарські операції, а також питання для самоперевірки, тести для самоконтроля і практичні вправи для самостійної роботи. Матеріал ілюстрований таблицями, рисунками, схемами.
6.	Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність. Надія Ткаченко [102]	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

7.	Теорія бухгалтерського обліку Надія Ткаченко [103]	У підручнику «Теорія бухгалтерського обліку» викладено історичні нариси теорії бухгалтерського обліку, у логічній послідовності викладені теоретичні основи предмета, метода, техніки ведення форм і організації ведення бухгалтерського обліку відповідно до діючих в Україні нормативних (законодавчих) джерел, початок виникнення науки «Бухгалтерський облік». У підручнику викладено суть понять: рахунок; дебет; кредит; подвійний запис; бухгалтер; загальна характеристика; організація, предмет і метод бухгалтерського обліку
8.	Облік, оподаткування та аудит. Навчальний посібник В. Плаксієнко [71]	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.
9.	Фінансовий облік. Навчальний посібник Петро Атамас [3]	У навчальному посібнику викладено методiku фінансового обліку згідно з вимогами чинного законодавства та нормативними документами МФУ станом на кінець 2018 р. Розглянуто питання обліку активів, власного капіталу та зобов'язань. До кожної теми надані питання для самопідготовки та контролю знань. Посібник призначений для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів, бухгалтерів-практиків, економістів, фінансистів, аудиторів.
10.	Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення. Навчальний посібник Ю. Кім [27]	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»
11.	Організація обліку. Навчальний посібник Леженко Л.І [42]	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.
12.	Облікова політика підприємства. Навчальний посібник	У навчальному посібнику висвітлене законодавче та нормативно-правове забезпечення формування облікової політики підприємств, зокрема, підприємств аграрного

	Вікторія Кулик [40]	сектору економіки
13.	Облікова політика підприємств Наталія Правдюк [70]	. 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.
14.	Управлінський облік Любов Нападівська [60]	Підручник написаний відповідно до чинного плану рахунків і містить системний виклад організації та методики управлінського обліку. При викладенні матеріалу основна увага приділена практиці відображення на рахунках бухгалтерського обліку різноманітних господарських операцій, що пов'язані з організацією управлінського обліку.
15.	Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві Ганна Блакита [11]	Видання надає змогу засвоїти теоретичні основи з обліку господарських операцій на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства, набути практичних навичок відображення в обліку товарних операцій та результатів діяльності підприємств торгівлі та ресторанного господарства. У посібнику наводяться основні питання, що розкривають зміст теми, теоретичні основи, практичні завдання для аудиторної та самостійної підготовки, тести для контролю рівня засвоєння матеріалу
16.	Бухгалтерський облік і аудит	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.
17.	Вісник. Право знати все про податки і збори	Відомчий журнал ДПА України публікує законодавчі акти з питань оподаткування, інструктивні, методичні матеріали з податкових і неподаткових платежів, коментарі і консультації провідних спеціалістів. Висвітлює проблеми бухобліку, досвід роботи ДПА, питання макроекономіки та підприємництва.
18.	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..
19.	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
20.	Вісник Київського національного торговельно - економічного	У журналі публікуються результати досліджень з проблем макроекономічної теорії та реформування економіки України; підвищення ефективності підприємницької діяльності в різних галузях; обліку, фінансового аналізу

	університету	та контролю; розвитку фондового, страхового та банківського ринків; опанування спадщини філософських та історичних наук тощо
21.	Економіка. Фінанси. Право	Висвітлення практичних і методичних матеріалів у галузях економіки, права, бухгалтерського обліку, оподаткування й аудиту
22.	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.
23.	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.
24.	Особливості податку на прибуток Л. Г. Столяр [99]	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
25.	Проблеми та перспективи оподаткування прибутку в Україні Т. О. Гуренко, С. І. Дерев'яно [16]	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
26.	Концептуальні підходи до визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток Л. Г. Ловінська	Розкрито сутність системного зв'язку бухгалтерського й податкового прибутків в умовах визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток за правилами та на підставі даних бухгалтерського обліку. Обґрунтовано необхідність подальшого вдосконалення методологічних

	[44]	засад розділу III ПКУ “Податок на прибуток”.
27.	Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні Тулуш Л.Д. та Скітецька І.М [100]	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
28.	Прибуток підприємства: дослідження теоретичних аспектів Бабенко А.Г., Копитова М.С [6]	У статті проведений аналіз теоретичних положень категорії прибутку підприємства, їх узагальнення (поглиблення) на сучасному етапі розвитку ринкового середовища
29.	Щодо становлення податку на прибуток підприємств Ю.С.Шорохова [123]	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.

Додаток Д

Організаційна структура підприємства



Продовження дод. Д

Аналіз діяльності підприємства

Дослідження основних результатів діяльності Товариства за даними Балансу (табл.Д.1 та табл.Д.2) і Звіту про фінансові результати (табл. Д.3) протягом 2015 – 2019 років проведено за показниками господарської діяльності та активів Товариства.

Отже, за результатами показників господарської діяльності за 2019 рік Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції у розмірі 5178,6 млн. грн., що є меншим за розмір чистого доходу від реалізації за 2018 рік на 1038,9 млн. грн. або на 17,0 відсотка. При цьому також знизилася собівартість порівняно з аналогічними показником за 2018 рік на 1007,5 млн. грн. або на 16 відсотка. Таким чином, валовий прибуток за 2019 рік є меншим за валовий прибуток 2018 року на 31,5 млн. грн. або на 43 відсотка.

За результатами аналізу встановлено, що Товариство формує нову модель бізнесу, яка пов'язана із зростаючою конкуренцією між національними та іноземними виробниками, які здійснюють аналогічний вид діяльності, пов'язаний з торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи, а також диференціацією потреб і пріоритетів споживачів, змінами виробничих потужностей і технологій.

Фінансова звітність підприємства надана у додатках Н1-Н5

Продовження дод.Д
Таблиця Д.1

Аналіз показників активів підприємства

Найменування показника	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
1. Необоротні активи	2	19	301	405	296	1	282	104	-109	100	95	26	1366
1.1. Нематеріальні активи	1	1	1	0	0	0	0	-1	0	0	0	0	0
1.2. Незавершені капітальні інвестиції	1	2	2	2	30	1	0	0	28	100	0	0	1400
1.3. Основні засоби		16	298	403	266		282	105	-137		95	26	-34
2. Оборотні активи	790401	2530016	2167875	1632457	1686995	1739615	-362141	-535418	54538	579892	-320	-742	1346
2.1. Виробничі запаси	83	135	75	470	465	52	-60	395	-5	63	-80	84	-1
2.2. Товари	32720	9660	0	0	0	-23060	-9660	0	0	-70	0	0	0
2.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	704774	2413799	1963076	1513434	1021079	1709025	-450723	-449642	-492355	242	-23	-30	-33
2.4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37775	4076	143758	76568	598900	-33699	139682	-67190	522332	-89	97	-88	682
2.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12230	345	14380	1980	5133	-11885	14035	-12400	3153	-97	98	-626	159
2.6. Інша поточна дебіторська заборгованість	12	129	555	35928	35332	117	426	35373	-596	975	77	98	-2
2.7. Грошові кошти та їх еквіваленти	2801	67272	11431	4077	26086	64471	-55841	-7354	22009	2302	-489	-180	540
2.8. Інші оборотні активи	6	34600	34600	0	0	34594	0	-34600	0	576567	0	0	0
Підсумок	790403	2530035	2168176	1632862	1687291	1739616	-361859	-535314	54429	579992	-225	-716	2712

Продовження дод.Д
Таблиця Д.2

Аналіз показників активів підприємства

Найменування показника	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
1. Власний капітал	12700	-21690	-917576	- 1658750	-1474018	-34390	-895886	-741174	184732	-293,9316	97,5299	44,6558	-11,13
1.1. Зареєстрований капітал	1000	1000	1000	1000	1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4. Нерозподілений прибуток	11700	-22690	-918576	-	-1475018	-34390	-895886	-741174	184732	-294	98	45	-11
1.5. Неоплачений капітал													
2. Довгострокові зобов'язання	87	198	231	832	778	111	33	601	-54	128	14	72	-6
3. Поточні зобов'язання	777616	2551527	3085521	3290780	3160531	2513164	609004	-572357	-2681776	-3732888	-5194940	-4341892	-4622583
2.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	251213	2155780	2846044	3137951	2626268	1904567	690264	291907	-511683	758	24	9	-16
2.3. Розрахунки з бюджетом	102745	64318	35934	57309	32567	-38427	-28384	21375	-24742	-37	-79	37	-43
2.4. Розрахунки зі страхуванням	119	82	118	129	167	-37	36	11	38	-31	31	9	29
2.5. Розрахунки з оплати праці	247	301	442	577	722	54	141	135	145	22	32	23	25
2.6. Поточна заборгованість за одержаними авансами	420619	286076	163939	55804	460484	-134543	-122137	-108135	404680	-32	-75	-194	725
2.7. Поточні забезпечення	292	443	734	911	1141	151	291	177	230	52	40	19	25
2.6. Інші поточні зобов'язання	2381	44527	38310	38099	39182	42146	-6217	-211	1083	1770	-16	-1	3
Підсумок	790403	2530035	2168176	1632862	1687291	1687291	2478885	-286849	-1312930	-2497098	-4E+06	-5E+06	-4E+06

Продовження дод.Д
Таблиця Д.3

Аналіз показників фінансових результатів підприємства

Показники	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	1547558	5339517	5749497	6217607	5178643	3791959	409980	468110	-1038964	245	7	8	-17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1534089	5312813	5688240	6145016	5137520	3778724	375427	456776	-1007496	246	7	7	-16
Валовий прибуток (збиток)	13469	26704	61257	72591	41123	13235	34553	11334	-31468	98	56	16	-43
Інші операційні доходи	865	3020	36924	1478	168460	2155	33904	-35446	166982	249	92	-2398	11298
Адміністративні витрати	423	1360	1983	3241	3016	937	623	1258	-225	222	31	39	-7
Витрати на збут													
Інші операційні витрати	2433	56734	986463	800783	20500	54301	929729	-185680	-780283	2232	94	-23	-97
Фінансовий результат від операційної діяльності	11478	-28370	-890265	-729955	186067	-39848	-861895	160310	916022	-347	97	-22	-125
Дохід від участі в капіталі													
Інші фінансові доходи	282	922	4968	1400	3522	640	4046	-3568	2122	227	81	-255	152
Інші доходи		24				24	-24						
Фінансові витрати		13	4	96	145	13	-9	92	49		-225	96	51
Втрати від участі в капіталі													
Інші витрати													
Фінансовий результат до оподаткування	11760	-27437	-885301	-728651	189444	-39197	-857864	156650	918095	-333	97	-21	-126
Витрати з податку на прибуток		4272	10647	11650	5097	4272	6375	1003	-6553		60	9	-56
Чистий фінансовий результат	11760	-31709	-895948	-740301	184347	-43469	-864239	155647	924648	-370	96	-21	-125

Облікова політика

ВСТУП

Облікова політика розроблена згідно із вимогами Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). Облікова політика підлягає коригуванню внаслідок змін та поправок, внесених до зазначених вище документів. Облікова політика та внесення змін до неї затверджується правлінням.

При виборі відповідної політики було зважено наступне:

- Підприємство зобов’язане формувати річний звіт, що містить фінансову звітність складену відповідно до МСФЗ.
- Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.
- Фінансова звітність має бути підготовлена на основі, прийнятній для користувачів і повинна бути інформативною, достовірною та порівняльною.
- Звітність має готуватися на постійній основі.
- Рішення та тлумачення облікової політики, що стосуються специфічних операцій приймаються з використанням МСФЗ та принципів викладених в даному документі.

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Положення про облікову політику розроблене базуючись на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Положення визначає:

- Організацію та ведення бухгалтерського обліку.
- Методологічні аспекти облікової політики.

Під обліковою політикою розуміється сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються Підприємством для складання та представлення фінансової звітності. Для правильного ведення бухгалтерського обліку, даною обліковою політикою зобов’язані керуватися усі підрозділи, служби та працівники, які причетні до бухгалтерського обліку.

Складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку здійснюється з дотриманням основних принципів, наведених в статті 4 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Закриття рахунків доходів та витрат здійснюється щомісячно перед складанням проміжної фінансової звітності.

Відображення операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на основі первинних документів, які фіксують факти здійснення операцій.

Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарських операцій чи безпосередньо після їх завершення.

Всі первинні документи повинні мати наступні обов’язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату та місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складений документ;

- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади і прізвища осіб відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особистий підпис, аналог власноручного підпису або підпис, прирівняний до власноручного підпису відповідно до Закону України "Про електронний цифровий підпис", або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Первинні документи повинні бути надані в бухгалтерію підприємства не пізніше 3 днів після їх складання. Відповідальність за несвоєчасне складання, несвоєчасне їх надання в бухгалтерію підприємства і достовірність відображених в них даних несуть особи, відповідальні за складання цих документів.

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Бухгалтерський облік ведеться на основі Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно зі статтею 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 р. № 996-XIV ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, реєстрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві створена бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер Підприємства зобов'язаний:

- керуватися даною обліковою політикою;
- забезпечувати дотримання на Підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та представлення у встановлені терміни фінансової звітності;
- організувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських операцій;
- приймати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та компенсацією втрат від нестачі, крадіжки та псування активів підприємства;
- здійснювати контроль за дотриманням вимог даного Положення;

ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета фінансової звітності

Фінансова звітність містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства за звітний період. Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства шляхом:

- надання інформації про джерела, розподіл та цільове призначення грошових коштів;

- надання інформації про те, як Компанія фінансувала свою діяльність та задовольняла потреби в грошових коштах;
- надання інформації, яка корисна при проведенні оцінки можливостей Підприємства фінансувати свою діяльність та виконувати свої зобов'язання;
- надання інформації про фінансовий стан Підприємства та його змінах.

Складові фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складається з наступних звітів:

- Звіт про фінансовий стан.
- Звіт про фінансові результати.
- Звіт про рух грошових коштів.
- Звіт про власний капітал.
- Примітки до фінансової звітності.

Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої у фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів. Об'єктами застосування суттєвості є діяльність підприємства в цілому, окремі господарські операції та об'єкти обліку, статті фінансової звітності.

Підприємство встановлює наступні пороги суттєвості в бухгалтерському обліку:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, за поріг суттєвості прийняти 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;
- для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості прийняти 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;

Загальні положення облікової політики

Облікова політика являє собою специфічні принципи, основи, правила та інструкції, прийняті Підприємством при підготовці та наданні фінансової звітності.

Керівництво Підприємства обрало і застосовує облікову політику для того, щоб фінансова звітність відповідала всім Міжнародним стандартам фінансової звітності. Там, де відсутні специфічні вимоги, керівництво розробило політику з метою гарантії, що фінансова звітність надає інформацію, яка:

- відповідає потребам прийняття рішень користувачів, а також
- достовірна в тому, що вона:
 - ✓ точно представляє фінансову діяльність і фінансовий стан Підприємства;
 - ✓ відображає економічну суть подій і операцій, а не просто юридичну форму;
 - ✓ є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
 - ✓ обґрунтована;
 - ✓ є повною у всіх суттєвих аспектах.

При змінах у обліковій політиці або виникненні помилок, які перевищують пороги суттєвості, встановлені даною Обліковою політикою, фінансова звітність корегується у відповідності до МСФО і застосовується для всіх статей або категорій статей.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких основних принципах:

- **обачність** – застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Підприємства;
- **повне висвітлення** – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- **автономність** – кожне Підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Підприємства;
- **послідовність** – постійне (із року в рік) застосування Підприємством обраної Облікової політики. Зміна Облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- **безперервність** – оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;
- **нарахування та відповідність доходів і витрат** – для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- **превалювання сутності над формою** – операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- **історична (фактична) собівартість** – пріоритетною є оцінка активів Підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- **єдиний грошовий вимірник** – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;
- **періодичність** – можливість розподілу діяльності Підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Квартальна фінансова звітність є проміжною фінансовою звітністю відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», що складається з комплекту стислої фінансової звітності за проміжний період (квартал, півріччя, 9 місяців):

- Стислий Звіт про фінансовий стан,
- Стислий Звіт про фінансові результати,
- Стислий Звіт про рух грошових коштів,
- Стислий Звіт про власний капітал,
- Деякі пояснювальні Примітки.

У зв'язку з тим, що проміжний фінансовий звіт призначений для надання оновленої інформації у порівнянні з останнім повним комплектом річної фінансової звітності, на проміжні дати інформації подається менше, порівняно з річною фінансовою звітністю, а саме на:

1. Актуарні розрахунки.
2. Нарухування відстроченого податку на прибуток.
3. Визначення справедливої вартості для відображення цінних паперів (акцій).

4. Розкриття інформації щодо складу та руху основних засобів (р. 1011 Звіту про фінансовий стан).
5. Розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості (рр.. 1125, 1125.1, 1130, 1155, 1515 Звіту про фінансовий стан), крім нарахування резерву дебіторської заборгованості по юридичним особам.
6. Розкриття інформації щодо кредиторської заборгованості (р. 1615 Звіту про фінансовий стан), інших поточних зобов'язань (р. 1690 Звіту про фінансовий стан).
7. Операції з пов'язаними сторонами.
8. Розкриття інформації щодо кредиторської заборгованості (р. 1615 Звіту про фінансовий стан), інших поточних зобов'язань (р. 1690 Звіту про фінансовий стан).
9. Операції з пов'язаними сторонами.

Зазначені вище пункти відображаються і актуалізуються лише у річній фінансовій звітності.

В Примітках до проміжної фінансової звітності Товариство зазначає пояснення подій та операцій, які є значними для розуміння змін в фінансовому стані та в результатах діяльності у звітному періоді, та розкриває іншу необхідну інформацію у відповідності до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

Порядок складання фінансової звітності

При складанні фінансової звітності необхідно керуватися Міжнародними стандартами фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності активи та зобов'язання повинні бути показані розгорнуто.

При складанні фінансової звітності повинні бути враховані показники діяльності, як головного підприємства, так і всіх філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів підприємства.

Складання зведеної звітності здійснюється шляхом арифметичного сумування показників звітності головного підприємства та його філій (інших відокремлених підрозділів). При цьому, виключенню підлягають суми:

- внутрішньої заборгованості;
- суми прибутків та витрат від внутрішніх операцій (у випадку, якщо вони відображаються).

При складанні Звіту про фінансові результати та Звіту про рух коштів необхідно розрізняти операції, які відносяться до операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ (ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ЗА СТАТТЯМИ ОБЛІКУ)

Основні засоби (ОЗ) та нематеріальні активи (НА)

Облік основних засобів

Основні засоби – матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Для визначення предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) встановлюється межа первісної вартості предметів, які включаються до їх складу – 6 000 грн. (без ПДВ). Предмети, первісна вартість яких перевищує 6 000 гривень (без ПДВ), включаються до складу основних засобів. До складу основних засобів також включаються газотранспортні мережі та обладнання і споруди на них незалежно від вартості. МНМА не є основними засобами і в момент введення/передачі в експлуатацію вартість МНМА визнається витратами поточному періоду у складі «матеріальних витрат».

Основні засоби відображаються на балансі за умови відповідності критеріям:

- існування вірогідності отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з використанням даного активу;
- вартість активу може бути достовірно визначена.

При цьому, окремі об'єкти основних засобів безпосередньо можуть не збільшувати економічні вигоди, але є необхідними для забезпечення їх отримання від експлуатації інших активів.

Класифікація основних засобів:

- Земля, будинки та споруди.
- Транспорт і інші основні засоби.
- Газотранспортне обладнання

Не зараховуються до складу основних засобів ті об'єкти, що призначаються для подальшого продажу. Такі об'єкти обліковуються за рахунками обліку товарів – рах. 28, або за рахунками готової продукції рах. 26, за умови їх власного виробництва.

Аналітичний облік основних засобів ведеться в розрізі окремих інвентарних об'єктів, що представляє собою закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього або окремих конструктивно відокремлених предметів, що призначений для виконання певних самостійних функцій, чи відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів одного або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс – певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремих об'єкт основних засобів.

За групою машини та обладнання облік ведеться за інвентарними об'єктами, які складаються з кожного окремого агрегату (машини, апарату, станку, установки) з всіма приналежними приборами, приладами, інструментами, огороженням та фундаментом (якщо він на ньому змонтований).

На рахунках основних засобів (рах. 10) обліковуються як власні основні засоби так і отримані на умовах фінансового лізингу, виробничі та невиробничі основні засоби, майно що знаходиться у господарському віданні чи користуванні.

Кожний інвентарний об'єкт основних засобів вводиться в експлуатацію наказом керівника і закріплюється за окремою службою та матеріально відповідальною особою.

Первісна вартість. Придбані/вироблені основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю, що складається з:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, які не відшкодовуються;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів;
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- витрат на сплату відсотків за користування кредитом, який було взято для придбання/виготовлення основних засобів, до моменту вводу в експлуатацію таких основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

До таких витрат, зокрема, відносяться:

Модернізація – комплекс робіт з поліпшення експлуатаційних характеристик діючого устаткування заміною окремих складових частин більш досконалішими згідно з сучасними вимогами і нормами.

Модифікація – будь-яка головна, другорядна, акустична або емісійна зміна типової конструкції зразка техніки, що стосується її основних характеристик.

Добудова – завершення будівництва індивідуального об'єкта у відповідності до будівельного паспорта.

Реконструкція – перебудова існуючих об'єктів виробничого та цивільного призначення, пов'язана з удосконаленням виробництва, підвищенням його техніко-економічного рівня та якості вироблюваної продукції, поліпшенням умов експлуатації та проживання, якості послуг, зміною основних техніко-економічних показників (кількість продукції, потужність, функціональне призначення, геометричні розміри).

Капітальний ремонт – комплекс ремонтно-будівельних, робіт, який передбачає заміну, відновлювання та модернізацію в зв'язку з їх фізичною зношеністю та руйнуванням, поліпшення експлуатаційних показників, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод. Капітальний ремонт передбачає призупинення на час виконання робіт експлуатації будівлі в цілому або її частин (за умови їх автономності).

Переоцінена вартість – вартість необоротних активів після їх переоцінки.

Залишкова вартість – первісна (переоцінена) вартість об'єкта необоротних активів за вирахуванням зносу.

Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість активів, яку Підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

В умовах відсутності достовірної інформації, необхідної для прийняття обґрунтованого рішення і нестабільності економіки України, що істотно підвищує складність прогнозованості в часі при придбанні (виготовленні) матеріальних необоротних активів вважати, що їх ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат.

У разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної(переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання.

При визначенні собівартості об'єктів основних засобів з ціни їх придбання вираховуються торгові знижки.

Джерела надходження основних засобів

- Капітальні інвестиції;
- Внесення засновників (акціонерів);
- Безкоштовне отримання у власність чи користування (відання);
- Отримання в обмін на інші ТМЦ;
- Оприбуткування неврахованих основних засобів, виявлених при проведенні інвентаризацій.

Відображення витрат від зменшення корисності

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

Сума вигод від відновлення раніше зменшеної корисності об'єкта основних засобів відображається визнанням доходу з одночасним зменшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

Облік нематеріальних активів

Класифікація нематеріальних активів:

- Права користування природними ресурсами;
- Права користування майном;
- Права на комерційній позначення, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- Права на об'єкти промислової власності, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- Авторське право та суміжні з ним права, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

- Інші нематеріальні активи.

Оформлення надходження нематеріального активу здійснюється шляхом складання Акту приймання із зазначенням назви, основних характеристик, порядку використання, підписів посадових осіб, що прийняли об'єкт, інвентарного номера.

Амортизація необоротних активів

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів (окрім вартості землі, прав постійного користування земельними ділянками, природних ресурсів і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Малоцінні необоротні матеріальні активи, враховуючи бібліотечні фонди, визнаються матеріальними витратами у першому місяці використання цих активів.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів та нематеріальних активів встановлюється наказом по Підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс/введенні в експлуатацію) з врахуванням:

- очікувань по використанню об'єкта Підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта;
- інших факторів.

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів проводиться із застосуванням прямолінійного методу здійснюється згідно рекомендованих строків корисного використання, наведених у таблиці 1, класифікатор розподілу основних фондів за групами з нормами амортизації наведено у додатку 1.

Організація аналітичного обліку

Для організації обліку та контролю за збереженням основних засобів кожному об'єкту надається інвентарний номер. Кожній групі основних засобів надається серія номерів виходячи з кількості об'єктів обліку та можливих надходжень в майбутньому. Аналітичний пооб'єктний облік основних засобів в бухгалтерському обліку ведеться в Інвентарних картках (типова форма ОЗ-6) із зазначенням назви об'єкту, призначення, паспорт, заводський номер, модель, тип, марка, дата виготовлення, дата введення в експлуатацію, інвентарний номер, первинна вартість, річна норма амортизаційних відрахувань, рахунок витрат віднесення амортизаційних відрахувань, сума нарахованого зносу.

Внутрішнє переміщення основних засобів оформляється за типовою формою ОЗ-1.

Вибуття основних засобів можливо шляхом:

- продажу;
- безкоштовної передачі/повернення;
- часткової або повної ліквідації;
- виявлення нестачі в результаті інвентаризації;
- втрати в результаті стихійного лиха;
- морального старіння тощо.

При неможливості реалізації основного засобу, який є непридатним для подальшої експлуатації, він підлягає списанню, для чого головою правління Підприємствазначається комісія, до складу якої

можуть входити головний інженер, головний механік, головний енергетик, технолог, головний бухгалтер та інші спеціалісти. По результатах висновків комісії встановлюється придатність до відновлення та подальшого використання, причини списання, винуватців у передчасному списанні, визначається можливість подальшого використання вузлів, деталей, конструкцій, матеріалів. Відомості відображаються в Акті на списання основних засобів (типові форми ОЗ-3, ОЗ-4).

Капітальні інвестиції

Облік капітальних інвестицій ведеться по-об'єктно, включно з витратами на капітальний ремонт основних засобів. Капітальні інвестиції не амортизуються.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Підприємство визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируванням акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Підприємства ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у консолідованому звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалася безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. В такому випадку зменшення корисності також відображається у складі іншого сукупного доходу в сумі, що не перевищує попередньої переоцінки.

На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Підприємство оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому

випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається уконсолідованому звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Облік орендних операцій

Оренда – угода, за якою орендар набуває прав користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Для здійснення бухгалтерського обліку орендні угоди можуть бути класифіковані на:

1. операційну оренду;
2. фінансову оренду.

Фінансова оренда – це оренда, яка передбачає передачу орендарю всіх ризиків і вигод, пов'язаних з правом користування і володіння активом.

Оренда визнається фінансовою за наявності хоча б однієї з нижченаведених ознак:

- орендар здобуває право власності на орендований актив після закінчення терміну оренди;
- орендар має можливість і намір придбати об'єкт оренди за ціною, нижче його справедливої вартості на дату придбання;
- строк оренди становить більшу частину строку корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди;
- теперішня вартість мінімальних орендних платежів на початок строку оренди дорівнює або перевищує справедливу вартість об'єкта оренди;
- орендований актив має специфічний характер, в силу чого лише орендар може використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання (наприклад, в тому випадку, якщо об'єкт фінансової оренди був спеціально зроблений для надання в оренду орендарю);
- орендар може продовжити оренду активу за плату, значно меншу за ринкову орендну плату;
- оренда може бути припинена орендарем, який відшкодовує орендодавцю його втрати від припинення оренди.

Операційна оренда – це будь-яка інша оренда, ніж фінансова оренда

Об'єктами оренди можуть бути:

- основні засоби;
- нематеріальні активи;
- інші необоротні активи.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються згідно МСФЗ 39.

Під фінансовою інвестицією слід розуміти господарську операцію, яка передбачає придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів. Фінансові

інвестиції утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів і т.п.), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора.

Облік дебіторської заборгованості

Єдиним планом рахунків передбачена деталізація дебіторської заборгованості та авансів виданих по рахунках 36, 37, 63, 68 з відповідною аналітикою.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Облік боргів попередніх років та їх погашення ведеться з доступною аналітикою у відповідності до існуючої інформації. На звітну дату вся заборгованість має аналізуватися та за необхідності створюються резерви сумнівних боргів, що обліковується на рахунку 38.

Розрахунки з підзвітними особами

Підзвітними особами можуть бути лише штатні працівники підприємства.

Перелік товарно-матеріальних цінностей та послуг, оплата яких може проводитись готівкою, визначається наказом керівника Підприємства. Видача коштів у підзвіт для господарчих потреб може здійснюватись лише матеріально-відповідальним особам.

Порядок видачі коштів підзвіт регулюється постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004р. №637 “Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті”. Авансовий звіт про використання коштів на господарські потреби подається до бухгалтерії не пізніше наступного дня після здійснення господарської операції.

Підставою для видачі з каси підприємства грошового авансу на службове відрядження є наказ керівника Підприємства.

Розрахунки із підзвітними особами за службовими відрядженнями здійснюються відповідно до чинного законодавства та затверджуються наказами по Підприємству. При необхідності, підприємство може встановлювати обмеження щодо сум та цілей використання коштів, наданих на відрядження.

Складання і подання до бухгалтерії підприємства звіту про витрачання працівником готівкових коштів, які було одержано для перебування у відрядженні, здійснюється протягом трьох робочих днів після його закінчення.

Здійшені витрати на відрядження та господарські потреби оформлюються авансовим звітом, який складається по формі та в порядку, визначеному діючим законодавством. Кожна сума витрат, що включена до авансового звіту, крім добових, повинна бути підтверджена документально.

Не використана готівка має бути повернена до каси підприємства не пізніше наступного робочого дня – для авансу, отриманого на господарські потреби та не пізніше трьох робочих днів після закінчення відрядження – для авансу на відрядження.

Класифікація дебіторської заборгованості та визначення величини резерву сумнівних боргів

Підприємство створює **резерв сумнівних боргів**, за рахунок якого списується з балансу безнадійна дебіторська заборгованість, що стосується розрахунків із покупцями (споживачами) продукції, товарів, робіт (послуг).

Для розрахунку резерву сумнівних боргів необхідно застосовувати індивідуальний підхід, однак допускається застосовувати груповий підхід із застосуванням коефіцієнтів, як по юридичних особах так і по фізичних особах.

Під час індивідуального розгляду дебіторів визначається сума сумнівної дебіторської заборгованості, базуючись на розумінні платоспроможності дебітора та перемовин з ним, яку необхідно забезпечити резервом.

Під час групового підходу дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги групується за строками її непогашення із установленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється Підприємством виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за попередні звітні періоди (історичне погашення). Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутоків дебіторської заборгованості кожної групи на відповідний коефіцієнт.

Облік запасів та товарів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначити кожне їх найменування.

Задачі обліку запасів та товарів (товарно-матеріальних цінностей – ТМЦ):

- документування надходжень ТМЦ на склад;
- визначення фактичної собівартості використаних ТМЦ;
- виявлення та реалізація неліквідних запасів;
- контроль норм використання/списання виробничих запасів.

Аналітичний облік руху ТМЦ по внутрішніх підрозділах організувати слідуючим чином:

- в бухгалтерії – в кількісно-сумовому виразі;
- на складах – в кількісному виразі;
- в магазинах – в кількісно-сумовому виразі;
- в цехах та на дільницях – в кількісному виразі.

Синтетичний облік ТМЦ проводиться на субрахунках за групами, у відповідності до довідників.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів включаються до вартості таких запасів.

Для організації обліку всі ТМЦ поділяються на розділи за рахунками. В межах розділів поділяються на групи (за субрахунками). Окремі назви в межах групи поділяються на сорт, марку, розмір. Кожному сорту, марці та розміру матеріалу привласнюється постійний умовний код (номенклатурний номер). Даний номер в обов'язковому порядку зазначається на всіх документах, що супроводжують процес зберігання та руху цінностей.

Для організації аналітичного обліку по бухгалтерських рахунках використовуються місця зберігання, матеріально відповідальні особи, номенклатура тощо.

Первинне визнання

Первинна вартість цінностей власного виробництва визначається як собівартість виробництва. Придбані або вироблені ТМЦ зараховуються на баланс за первинною вартістю - собівартістю запасів, що включає фактичні витрати:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- сума ввізного мита;

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів). Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітний місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули, з відображенням її на тих самих рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітний місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Не включаються до первинної вартості, а відносяться до витрат поточного періоду:

- понад нормовані втрати та нестачі запасів;
- проценти за користування кредитом, за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості (капіталізуються) кваліфікаційних активів;
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням та доставкою запасів та доведенням їх до належного для їх використання стану.

Оцінка на дату балансу

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, що визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітний періоду. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітний періоду.

Якщо чиста вартість реалізації тих запасів, що раніше були уцінені та є активами на дату балансу, надалі збільшується, то на суму збільшення чистої вартості реалізації, але не більше суми попереднього зменшення, визнається інший операційний дохід із збільшенням вартості цих запасів.

Документальне оформлення

Матеріали оприбутковуються на підставі накладної або акту приймання/передачі.

Запаси, які надійшли без товаросупровідних документів постачальника (невідфактуровані поставки), приймаються на облік за позабалансовим рахунком. Після одержання від постачальника рахунків-фактур та інших товаросупровідних документів робиться запис на суму, яка значиться в одержаних документах.

Якщо при прийманні вантажу виявлена недостача матеріальних цінностей, то на дебет рахунка 20 "Виробничі запаси" оприбутковують тільки фактично одержані цінності; на вартість недостачі

матеріалів, що виникла при перевезенні, на підставі належно оформлених актів пред'являють претензію винуватцю і в бухгалтерському обліку відображають по дебету рахунка 374 “Розрахунки за претензіями” в кореспонденції з кредитом рахунка 63 “Розрахунки з постачальниками і підрядчиками”.

У разі обґрунтованої відмови від оплати розрахунково-платіжних документів за матеріали, що надійшли на адресу Підприємства (невідповідність якості, номенклатури, ціни умовам договору тощо), такі цінності приймаються за актами на відповідальне зберігання і обліковуються на позабалансовому рахунку 02 “Активи на відповідальному зберіганні” (субрахунок 023 “Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні”) до вказівок постачальника про повернення, переадресування або реалізації на місці.

На позабалансовому субрахунку 021 „Устаткування, прийняте для монтажу” обліковуються товарно-матеріальні цінності, які прийняті для монтажу при виконанні будівельно-монтажних робіт від замовника. Облік витрат на їх монтаж ведеться на відповідних балансових рахунках.

Облік товарів, які не є власністю підприємства і прийняті з метою продажу від імені та за дорученням інших сторін згідно договорів комісії, доручення та інших договорів ведеться на позабалансовому рахунку 024 „Товари, прийняті на комісію”.

Облік ТМЦ на субрахунках рахунку 02 „Активи на відповідальному зберіганні” ведеться за цінами, які передбачені в договорах та приймально-передавальних документах.

Синтетичний облік ТМЦ

Синтетичний облік наявності і руху виробничих запасів ведеться на рахунку 20 “Виробничі запаси” за субрахунками відповідно до Плану рахунків, що є додатком до Облікової політики.

На субрахунку 20.1 “Сировина й матеріали” ведеться облік наявності і руху відповідно сировини та матеріалів у кількісно-вартісному вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються такі групи як:

- труба поліетиленова;
- труба сталева;
- металопрокат;
- кольорові метали;
- метизи;
- хімічна продукція;
- гумовотехнічна продукція та ущільнюючі матеріали;
- електро-газозварювальні матеріали;
- кабельно - провідникова продукція та електротовари;
- пломбувальні матеріали;
- інші.

На субрахунку 20.2 “Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби” ведеться облік наявності і руху відповідно купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів у кількісно-вартісному вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються комплектуючі вироби до газопроводів.

На субрахунку 20.3 “Паливо” обліковується наявність та рух палива, що придбається чи заготовляється для технологічних потреб виробництва, експлуатації транспортних засобів, а також

для вироблення енергії та опалення будівель. Тут також обліковуються оплачені талони на нафтопродукти і запаси газу для технологічних та експлуатаційних потреб.

На субрахунку 20.4 “Тара й тарні матеріали” ведуть облік усіх видів тари, а також тарних матеріалів, які використовуються для виготовлення тари та її ремонту (за винятком матеріалів, які використовуються для додаткового обладнання вагонів, суден, барж з метою забезпечення збереження вантажу при перевезенні, облік яких ведеться на субрахунку 201 “Сировина й матеріали”).

На субрахунку 20.5 “Будівельні матеріали” ведеться облік наявності та руху відповідно будівельних матеріалів у кількісно-сумовому вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються за такими групами:

- Будівельна хімія;
- Обробні матеріали;
- Кровельні матеріали;
- Лісоматеріали;
- Скломатеріали;
- Будівельно-монтажні, ЖБІ та сипучі матеріали.

На субрахунку 20.7 “Запасні частини” ведеться облік наявності та руху відповідно запасних частин у кількісно-сумовому вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються за такими групами:

- Запчастини внутрішньо-будинкового газового обладнання (ВБГО);
- Автошини;
- Запасні частини для транспортних засобів;
- Запасні частини обладнання ГРП, ШРП, КС;
- Запасні частини обладнання для експлуатації автотранспорту;
- Запасні частини обладнання АГНКС;
- Запасні частини обладнання для виробничих потреб;
- Запасні частини обладнання для обліку газу;
- Запасні частини обладнання для покращення системи обліку газу;
- Запасні частини приладів;
- Запасні частини медичного обладнання.

На субрахунку 209 “Інші матеріали” обліковуються бланки суворого обліку (за вартістю придбання). Відходи виробництва (обрубка, обрізка, стружка тощо), невиправний брак, матеріальні цінності, одержані від ліквідації основних засобів, які не можуть бути використані (металобрухт, утиль), зношені шини тощо мають обліковуватися за вартістю можливої реалізації або списуватися у відповідності з вимогами облікової політики. Аналітичний облік ведеться за однорідними групами.

Зокрема, на цьому субрахунку ТМЦ обліковуються за такими групами:

- Канцтовари та поліграфічна продукція;
- Медична продукція;
- Господарчі матеріали та товари.
- Інші.

Облік МШП

Матеріальний актив відноситься до складу малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі – МШП) за умови що актив використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

Класифікація МШП по групах:

- Інструменти;
- Засоби індивідуального захисту;
- Спецодяг;
- Господарчі матеріали та товари;
- Витратні матеріали;
- Канцтовари та поліграфічна продукція;
- Периферійні пристрої для комп'ютерної та оргтехніки.

До складу МШП відносяться інвентар, спецодяг, інструменти загального та спеціального призначення, що використовують протягом періоду не більше 1 року.

Балансову вартість МШП при передачі їх в експлуатацію відносити на витрати звітного періоду. Здійснювати обов'язкове ведення на позабалансовому рахунку МЦ “Малоцінні активи в експлуатації” кількісного обліку МШП в розрізі матеріально-відповідальних осіб до прийняття рішення про їх повну ліквідацію.

При поверненні предметів МШП з експлуатації на склад вони оприбутковуються по цінам можливого використання або реалізації.

Спецодяг, спецхарчування та засоби індивідуального захисту видаються працівникам товариства відповідно до умов Колективного договору. При цьому, спецодяг видається у тимчасове користування на основі Особової картки обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв та має бути повернений на склад при отриманні нового або при звільненні з роботи чи переведенні на іншу посаду, де видача такого спецодягу не передбачена Колективним договором.

Облік готової продукції

Узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції Підприємства здійснюється на рахунку 26 “Готова продукція”. До готової продукції належать вироби, які є придатними для реалізації або використання та відповідають всім технічним умовам і стандартам. По рахунку відображається надходження за фактичною виробничою собівартістю, визначеною у відповідності до обліку витрат на виробництво.

Облік товарів

Узагальнення інформації про наявність та рух товарів Підприємства здійснюється на рахунку 28 “Товари”. До товарів належать матеріальні цінності, що придбані (отримані) та утримуються Підприємством з метою подальшого продажу. Облік товарів здійснюється у кількісно-вартісному вимірі.

На цьому рахунку обліковується, зокрема, отриманий природний та скраплений газ.

Обсяг природного газу, придбаний за однією ціною обліковується окремою партією. Використання природного газу оцінюється за методом ідентифікованої собівартості.

Для формування первинної вартості запасів на цьому ж рахунку обліковуються витрати на транспортування природного газу магістральними трубопроводами.

Обсяг скрапленого газу, придбаний за однією ціною обліковується окремою партією. Використання скрапленого газу оцінюється за методом ідентифікованої собівартості. Транспортно-заготівельні витрати по доставці скрапленого газу включаються безпосередньо до собівартості газу.

Синтетичний облік скрапленого газу розрізняє спосіб реалізації - самостійно, або через коміонера. Аналітичний облік товарів (крім природного газу) ведеться за місцями зберігання (матеріально відповідальними особами).

Метод списання

Для всіх одиниць запасів, які мають однакові призначення й умови використання, застосовується тільки один з передбачених методів. В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

В підрозділах роздрібною торгівлі (магазин, кафе) оцінка вибуття запасів може здійснюватись за цінами продажу із застосуванням середнього проценту торговельної націнки товарів в зв'язку із значною і змінною номенклатурою товарів. В такому випадку собівартість реалізованих товарів в роздрібній торгівлі визначається як різниця між продажною (роздрібною) вартістю реалізованих товарів і сумою торговельної націнки на ці товари. Сума торговельної націнки на реалізовані товари визначається як добуток продажною (роздрібною) вартості реалізованих товарів і середнього відсотку торговельної націнки. Середній відсоток торговельної націнки визначається діленням суми залишку торговельних націнок на початок звітного місяця і торговельних націнок у продажній вартості одержаних у звітному місяці товарів на суму продажною (роздрібною) вартості залишку товарів на початок звітного місяця та продажною (роздрібною) вартості одержаних у звітному місяці товарів.

Списання канцтоварів та поліграфічної продукції, запасних частин до автотранспорту і автошин, проводиться при їх передачі у використання матеріально-відповідальним особам або водіям для ремонту та заміни на підставі накладних та відомостей.

Інвентаризація

Інвентаризація – це перевірка і документальне підтвердження наявності та стану, оцінка активів та зобов'язань (майно, вкладення Підприємства в статутні фонди інших Підприємств, розрахунки з дебіторами та кредиторами) для встановлення фактичної наявності цінностей і порівняння даних інвентаризації з обліковими даними, яка проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Проведення інвентаризації є обов'язковим:

- Перед складанням річної бухгалтерської звітності, крім майна, цінностей, коштів і зобов'язань, інвентаризація яких проводилась не раніше 1 жовтня звітного року. Інвентаризація будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних фондів може проводитись один раз у три роки, а бібліотечних фондів - один раз у п'ять років;
- При зміні матеріально відповідальних осіб (на день прийому - передачі справ);
- При встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей (на день встановлення таких фактів);
- За приписом судово-слідчих органів;
- У разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха (на день після закінчення явищ);
- При передачі Підприємств та їх структурних підрозділів (на дату передачі). Інвентаризація може не проводитися у разі передачі Підприємств та їх структурних підрозділів в межах одного органу, до сфери управління якого входять ці Підприємства;

- У разі ліквідації Підприємства;
- Інших випадках передбачених законодавством.

Основні завдання інвентаризації:

- Виявлення фактичної наявності основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, цінних паперів та інших грошових документів, а також обсягів незавершеного виробництва в натурі;
- Встановлення лишку або нестачі цінностей і коштів шляхом зіставлення фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку;
- Виявлення товарно-матеріальних цінностей, які частково втратили свою первісну якість, застарілих фасонів і моделей, а також матеріальних цінностей та нематеріальних активів, що не використовуються;
- Перевірка дотримання умов та порядку збереження матеріальних та грошових цінностей, а також правил утримання та експлуатації основних фондів;
- Перевірка реальності вартості зарахованих на баланс основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, цінних паперів і фінансових вкладень, сум грошей у касах, на розрахунковому, валютному та інших рахунках в установах банків, грошей у дорозі, дебіторської і кредиторської заборгованості, незавершеного виробництва, витрат майбутніх періодів, резервів наступних витрат і платежів.

До завдань з оцінки активів та зобов'язань належать:

- Визначення ринкової вартості будь-якого облікового об'єкта;
- Визначення технічного стану основних засобів та прийняття рішення про доцільність їх подальшого використання;
- Визначення потреби в проведенні ремонтів технічних засобів та ефективності проведення незакінчених ремонтів;
- Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості Підприємства та знаходження шляхів прискорення розрахунків;
- Здійснення оцінки первинної вартості інвестицій та їх оцінка на дату балансу тощо.

Правила проведення інвентаризації

Правила проведення інвентаризації встановлюються у відповідності до Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України N 879 від 02.09.2014р.

Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник Підприємства, який повинен створити необхідні умови для її проведення у стислі строки, визначити об'єкти, кількість і строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим. Голова постійно діючої інвентаризаційної комісії має забезпечити дотримання норм законодавства та правил її проведення. Матеріали інвентаризації і рішення інвентаризаційної комісії щодо регулювання розходжень затверджуються керівником Підприємства із включенням результатів у звіт за період, в якому закінчена інвентаризація, а також у річний звіт, та викладаються у примітках до фінансової звітності.

Інвентаризація проводиться за умов:

- Обмеження на період її проведення кількості прибутково-витратних операцій, які проводяться на об'єкті інвентаризації;
- Надання в розпорядження комісії необхідної техніки та відповідних працівників для проведення підготовчих робіт (групування, сортування, переміщення, укладання, обмірювання, переважування ТМЦ).

Для проведення інвентаризаційної роботи письмовим наказом керівника на Підприємстві створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія у складі, зокрема, керівника структурного підрозділу, головного бухгалтера або його заступника та інших фахівців, добре обізнаних зі складськими справами (технологіями зберігання ТМЦ), інженерно-технічних працівників, здатних дати оцінку технічного стану засобу (об'єкта основних фондів), економістів та спеціалістів з маркетингу (які добре знають облікову справу і можуть скласти ринкову вартість будь-якого активу). Комісію очолює керівник Підприємства або його заступник.

На Підприємствах, де через великий обсяг робіт проведення інвентаризації не може бути забезпечене однією комісією, для безпосереднього проведення інвентаризації у місцях зберігання та виробництва продукції чи товарів наказом керівника Підприємства створюються робочі інвентаризаційні комісії, які очолюють представники керівника Підприємства, який призначив інвентаризацію.

Робочі інвентаризаційні комісії:

- Здійснюють інвентаризацію майна, товарно-матеріальних цінностей, коштів, цінних паперів та інших грошових документів і незавершеного виробництва у місцях зберігання та виробництва;
- Визначають результати інвентаризації і розробляють пропозиції щодо заліку нестач і надлишків за пересортицею, а також списання нестач у межах норм природного убутку;
- Вносять пропозиції з питань упорядкування приймання, зберігання і відпуску товарно-матеріальних цінностей, поліпшення обліку та контролю за їх зберіганням, а також реалізації непотрібних Підприємству матеріальних цінностей і майна;
- Несуть відповідальність за своєчасність і додержання порядку проведення інвентаризацій відповідно до наказу керівника Підприємства, за повноту і точність внесення до інвентаризаційних описів даних про фактичні залишки майна, матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, цінних паперів та заборгованості в розрахунках;
- Оформлюють протокол із зазначенням у ньому стану складського господарства, результатів інвентаризації і висновків щодо них, пропозицій про залік нестач та лишків за пересортицею, списання нестач в межах норм природного убутку, а також понаднормових нестач і втрат від псування цінностей із зазначенням вжитих заходів щодо запобігання таким втратам і нестачам.

Для оформлення результатів інвентаризації на Підприємствах використовуються форми типових документів, затверджених Державним комітетом статистики України.

Регулювання інвентаризаційних різниць

Останнім етапом інвентаризаційного процесу є регулювання інвентаризаційних різниць та оформлення пропозицій щодо прийняття рішень за виявленими порушеннями. Усі рішення комісія приймає колегіально і заносить їх до протоколу. Регулювання інвентаризаційних різниць передбачає:

- Перевищення вартості цінностей, що виявились у надлишку, проти вартості цінностей, що виявились у нестачі під час пересортиці, відноситься на збільшення даних обліку відповідних матеріальних цінностей і результатів фінансово-господарської діяльності.
- Взаємний залік лишків і нестач внаслідок пересортиці може бути допущено тільки щодо товарно-матеріальних цінностей однакового найменування і в тотожній кількості за умови, що лишки і нестачі утворилися за один і той же період, що перевіряється, та в одній і тій же особі, яка перевіряється.
- У разі якщо під час заліку нестач з лишками при пересортиці вартість цінностей, що виявились у нестачі, більше вартості цінностей, що виявились у надлишку, різниця вартості має бути віднесена на винних осіб.
- Якщо винуватці не встановлені, то сумові різниці розглядаються як нестачі цінностей понад норми природного убутку з віднесенням їх на результати фінансово-господарської діяльності. За такими сумовими різницями в протоколах інвентаризаційної комісії мають бути наведені вичерпні пояснення причин, за якими різниці не можуть бути віднесені на винних осіб.

Розходження фактичної наявності матеріальних цінностей та коштів з бухгалтерськими даними, встановлені при проведенні інвентаризації та інших перевірок, регулюються Підприємством в такому порядку.

- Основні засоби, ТМЦ, цінні папери, кошти та інше майно, що виявилось у надлишку, підлягають оприбуткуванню та зарахуванню відповідно на результати фінансово-господарської діяльності, з наступним встановленням причин виникнення надлишку і винних у цьому осіб.
- Убуток цінностей у межах затверджених норм списується за рішенням керівника Підприємства відповідно до витрат виробництва. Норми природного убутку можуть застосовуватись лише в разі виявлення фактичних нестач. За відсутності норм убутку він розглядається як понаднормові витрати.
- Понаднормові втрати і нестачі ТМЦ, в тих випадках, коли винуватців не встановлено, зараховуються на збитки. У документах, якими оформляються списання втрат і понаднормові нестачі, мають бути зазначені вжиті заходи щодо недопущення таких нестач у майбутньому.

Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей регулюється чинним законодавством.

Облік грошових розрахунків

Порядок ведення касових операцій визначається у відповідності до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим Постановою НБУ № 637 від 15 грудня 2004 року.

Правила, види і стандарти розрахунків встановлені Інструкцією про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, що затверджена постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 р. № 22.

Касові та банківські операції щодо перерахування коштів може проводити лише касир або бухгалтер підприємства на підставі дозволу (підпису) керівника або уповноваженої їм особи, обов'язки якого визначаються посадовою інструкцією та з яким укладена угода про повну матеріальну відповідальність.

Обсяг залишку коштів у касі визначається лімітом залишку готівки в касі. Ліміт каси встановлюється структурним підрозділом Підприємства самостійно на підставі розрахунку. Встановлений ліміт каси структурних підрозділів затверджується головою правління Підприємства та доводиться до структурних підрозділів наказом.

Готівкові кошти не вважаються понадлімітними в день їх надходження, якщо вони були здані в сумі, що перевищує встановлений ліміт каси, до обслуговуючих банків не пізніше наступного робочого дня банку або були використані підприємством наступного дня на господарські потреби.

Облік грошових коштів та грошових документів ведеться відповідно на рахунках 30 „Каса”, 31 „Рахунки в банках” за аналітикою по кодах платіжного балансу товариства та на рахунку 33 „Інші кошти” за видами грошових документів і за контрагентами по коштах в дорозі. При необхідності додаткові (крім передбачених Планом рахунків) субрахунки рахунку 31 встановлюються структурними підрозділами Підприємства самостійно.

Облік розрахунків з оплати праці

Норми і гарантії щодо оплати праці на Підприємстві регулюють Закон України „Про оплату праці”, Статут та Колективний договір. Колективний договір визначає форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, умови введення та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та

інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат, тривалість відпусток та інше. Схеми посадових окладів відповідно до кваліфікації і посад працівників визначає штатний розпис, який складається структурними підрозділами Підприємства та розглядається і затверджується головою правління Підприємства. На основі штатного розпису приймається наказ про затвердження посадових окладів та доплат і надбавок до них по працівниках.

Типові форми з обліку розрахунків з робітниками і службовцями по заробітній платі, що використовуються в бухгалтерському обліку, затвердженні Наказом Міністерства Статистики України N 144 від 22.05.96 р.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, наприклад, оплата перших п'яти днів лікарняних, визнаються зобов'язанням в тому періоді, в якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Первинні документи по обліку праці і заробітної плати, що надходять до бухгалтерії, після перевірки і опрацювання групують за ідентифікаційними номерами працівників і використовують для складання розрахунково-платіжних відомостей (ф.№П-49). Основним документом, який використовується для оформлення розрахунків з робітниками і службовцями є розрахунково-платіжні відомості. Вони містять інформацію про всі нарахування за видами оплат, утримання із заробітної плати. Підставою для складання розрахунково-платіжних відомостей служить таблиць використання робочого часу та інші документи.

Аналітичний облік розрахунків з робітниками і службовцями по оплаті ведеться в картках - особових рахунках (ф. № П-54 і № П-54а), які містять інформацію про нараховані суми, утримання, виплати. Ця інформація використовується для наступних розрахунків середньої заробітної плати (при оплаті відпусток, нарахуваннях допомоги по тимчасовій непрацездатності тощо), видачі різного виду довідок.

Порядок розрахунку забезпечення виплати відпусток

Виплати щорічних відпусток визнаються зобов'язанням через створення забезпечення.

З метою рівномірного включення до собівартості продукції (робіт, послуг) витрат на оплату щорічних відпусток структурні підрозділи Підприємства створюють резерв на забезпечення виплати відпусток працівникам. Такий резерв створюється щомісяця як добуток кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати, розрахованої згідно законодавства.

У бухгалтерському обліку на суму створеного резерву робиться запис по дебету рахунка 23 „Виробництво”, 91 „Загальновиробничі витрати”, 92 „Адміністративні витрати”, 93 „Витрати на збут” та ін., кредиту рахунка 471 “Забезпечення виплат відпусток”. Нарахована заробітна плата відноситься на зменшення раніше створеного резерву записом по дебету рахунка 471 у кореспонденції з кредитом рахунка 661 „Розрахунки за заробітною платою”. Сальдо (кредитове) рахунка 471 включає залишок невикористаного на кінець року резерву.

На кінець року проводиться інвентаризація резерву на оплату відпусток працівникам. З цією метою відділом кадрів складається список з зазначенням прізвища кожного працівника, за який період не використана відпустка, кількість днів невикористаної на 1 січня наступного року відпустки. Зайво нарахована сума резерву сторнується, а на суму, якої не вистачає, робиться донарахування.

Порядок розрахунку довгострокових забезпечень виплат персоналу

Довгострокові забезпечення виплат персоналу розраховуються в кінці звітного року відповідно до МСФЗ 19 «Виплати працівникам», враховуючи:

- компенсації державі суми пенсійних нарахувань, що виплачуються працівникам, які працювали певний період у шкідливих умовах,

- одноразові виплати при виході на пенсію,
- виплати до ювілейних дат,
- та інші виплати, передбачені Колективним договором.

Сума майбутніх виплат, підлягає дисконтуванню з метою визначення приведеної вартості зобов'язання.

На кінець року проводиться інвентаризація довгострокового забезпечення виплат персоналу. Зайво нарахована сума забезпечення підлягає вилученню з обліку.

У бухгалтерському обліку на суму створеного забезпечення робиться запис по дебету рахунка 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 95 «Фінансові витрати» та ін., кредиту рахунка 472 «Додаткове пенсійне забезпечення».

Актуарні збитки (доходи) визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Облік власного капіталу

Облік статутного капіталу

Статутний капітал Товариства обліковується на рахунку 40 «Статутний капітал».

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» ведеться за видами акцій (прості, привілейовані).

Порядок зміни статутного капіталу акціонерного товариства регламентується Законом України «Про акціонерні товариства», згідно з яким збільшення статутного капіталу АТ може бути здійснено шляхом додаткового випуску акцій, обміну акцій на облигації або збільшення номінальної вартості акцій.

Облік додаткового капіталу

Додатковий капітал включає:

1. інший капітал, вкладений учасниками товариства;
2. перевищення вартості реалізації випущених акцій над їх номінальною вартістю;
3. суми дооцінки необоротних активів;
4. безкоштовно отримані необоротні активи від учасників Товариства.

Додатковий капітал може бути одним із джерел погашення збитків товариства.

В момент безоплатного отримання необоротних активів від учасників товариства в безоплатне користування, господарське відання підприємство збільшує свій додатковий капітал.

В момент безоплатного отримання необоротних активів у власність підприємство визнає доходи від безоплатного отримання по кредиту рахунку 745.

В момент отримання необоротних активів від неучасників товариства в безоплатне користування, господарське відання підприємство визнає зобов'язання перед власниками майна. При нарахуванні зносу необоротних активів, по яких визнано зобов'язання, одночасно нараховується інший дохід у розмірі нарахованого зносу без врахування проведених переоцінок та поліпшень майна.

Облік резервного капіталу

Резервний капітал створюється Підприємством з метою усунення можливих у майбутньому тимчасових фінансових утруднень і забезпечення нормальної діяльності за рішенням зборів акціонерів за рахунок прибутку.

Облік нерозподіленого прибутку

Облік нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) ведеться на субрахунках:

- 441 „Прибуток нерозподілений”;
- 442 „Непокриті збитки”, їх списання здійснюються за рахунок нерозподіленого прибутку резервного чи додаткового капіталу;
- 443 „Прибуток, використаний у звітному періоді”, на ньому відображають розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), відрахування до резервного капіталу та інше використання прибутку у звітному періоді.

Річні фінансові результати діяльності підприємства закриваються на відповідний субрахунок рахунку 44.

Облік цільового фінансування і цільових надходжень

До цільового фінансування і цільових надходжень належать кошти, які виділяються за цільовим призначенням у розпорядження Товариства на здійснення відповідних заходів, не пов'язаних з формуванням власних оборотних засобів.

Кошти цільового фінансування і цільових надходжень складають одержані субсидії, асигнування з бюджету і позабюджетних фондів, цільові внески юридичних і фізичних осіб тощо.

Джерела цільового фінансування і цільових надходжень регламентуються відповідними урядовими постановами і нормативними документами.

Облік кредитів банків

Аналітичний облік банківських кредитів ведеться за видами кредитів банків, що їх надали, та строками погашення. Окремо ведеться облік пролонгованих і прострочених кредитів. Погашення основної суми банківського кредиту, так само як і відсотки, може проводитись щомісячно, частинами за обумовленими в кредитній угоді періодами або по закінченні строку кредитування. Різниця між ставкою за пролонгований кредит і стандартною ставкою розглядається як штрафна санкція і відображається на дебеті рахунку 94 “Інші витрати операційної діяльності”. На зазначеному рахунку відображають також відсотки по прострочених кредитах і кредитах, використаних не за цільовим призначенням.

Оплата відсотків за надані кредити провадиться в строки, визначені кредитною угодою, шляхом перерахування банку кредитором коштів платіжними дорученнями. Відсотки за кредит у бухгалтерському обліку відображаються записом по дебету рахунку 951 “Відсотки за кредит” і кредиту рахунку 684 “Розрахунки за нарахованими відсотками”.

Облік кредиторської заборгованості

Формування у бухгалтерському обліку інформації про кредиторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності проводиться у відповідності з методологічними засадами.

Єдиним планом рахунків передбачена деталізація кредиторської заборгованості та авансів отриманих по рахунках 36, 37, 63, 68 з відповідною аналітикою.

Облік розрахунків з бюджетом

Поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом – заборгованість Товариства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників.

Під податком і збором (обов'язковим платежем) треба розуміти обов'язковий внесок до бюджету відповідного рівня або державного цільового фонду, здійснюваний платниками у порядку і на умовах, що визначаються законами України про оподаткування.

Підприємство, у відповідності до Податкового кодексу обліковує податки і збори у розрізі їх видів.

У Балансі поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом відображаються у IV розділі Пасиву "Поточні зобов'язання" в рядку "Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом" за сумою погашення.

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються:

- Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається Підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх Підприємств; спільного Підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; Підприємства-інвестора і його асоційованих Підприємств; Підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це Підприємство, а також відносини цього Підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; Підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу Підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Облік фінансового результату

Облік доходів

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.

Не визнаються доходами такі надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетних фондів;
- сума надходжень за договором комісії, агентським і іншим аналогічним договорам на користь комітента і т.п.;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження, що належать іншим особам.

Визнані доходи класифікуються *за групами* в наступному порядку:

- 1) доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): розподіл та постачання природного газу, реалізація скрапленого газу, реалізація товарів, надання послуг по газифікації, послуги іншої діяльності (субрахунки рахунку 70);
- 2) інші операційні доходи: реалізація запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття, операційна оренда активів, операційні курсові різниці, пені, штрафи, неустойки, які визнані боржником, або щодо яких отримано рішення судових органів про стягнення, відшкодування сум раніше списаних активів, списання кредиторської заборгованості, безоплатно одержані оборотні активи, інші доходи операційної діяльності (субрахунки рахунку 71);
- 3) доходи від участі в капіталі: дохід, отриманий від інвестицій в дочірні, асоційовані підприємства за методом участі в капіталі (субрахунки рахунку 72);
- 4) фінансові доходи: відсотки, дивіденди отримані від фінансових інвестицій (крім інвестицій за методом участі в капіталі) (субрахунки рахунку 73);
- 5) інші доходи (субрахунки рахунку 74);

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається тільки тоді, коли **усі наступні умови** були виконані:

1. товариство передало покупцеві всі існуючі ризики і вигоди від володіння товаром;
2. товариство більше не управляє проданими товарами і не контролює їх;
3. обсяг виручки може бути вимірний достовірно;
4. є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод;
5. понесені витрати можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Оцінка ступеня завершеності операцій по наданню послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому доходи відображаються у звітному періоді після підписання акту про надані послуги (виконані роботи).

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства. Доходом визнається сума зобов'язання, яке не підлягає погашенню.

Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

Отримане цільове фінансування (у тому числі кошти, вивільнені від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств) визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установаження умов його витрачання на виконання у

майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Дохід не визнається у разі обміну продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливу вартість.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, отриманих або належних до отримання.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Облік витрат

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.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами і іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала і т.п.;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не призводять до зменшення власного капіталу підприємства;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФО.

Формування витрат в бухгалтерському обліку проводиться без використання рахунків 8 класу "Витрати за елементами" із застосування рахунків 9-го класу "Витрати діяльності".

Для забезпечення формування фінансової, економічної та управлінської звітності облік витрат ведеться за видами діяльності, за елементами витрат (з виділенням витрат на ремонт), за місцями їх виникнення відповідно до встановлених в Плані рахунків субрахунків і рахунків аналітичного обліку.

Види витрат, що враховуються при визначенні фінансових результатів:

- собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;

- податок на прибуток;

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), постійних і змінних витрат, порядок розподілу непрямих витрат визначається **Положенням про облік витрат по Підприємству**.

Враховуючи, що за специфікою виробничих процесів Підприємство працює ритмічно, всі загальновиробничі витрати включаються до виробничої собівартості і щомісячно списуються до дебету субрахунків рахунку 23 “Виробництво” в повній сумі.

Облік адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат

Адміністративні витрати та витрати на збут є витратами звітного періоду і не включаються до складу собівартості реалізованої продукції (послуг).

Перелік статей витрат, які обліковуються в складі адміністративних визначає Положення про облік витрат по товариству.

Витрати на збут включають такі витрати, пов’язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- Оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов’язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- Витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов’язані з транспортуванням продукції (товарів);
- Інші витрати, пов’язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- Собівартість реалізованих виробничих запасів;
- Сума списаної безнадійної дебіторської заборгованості;
- Втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов’язаннями, що пов’язані з операційною діяльністю підприємства);
- Втрати від знецінення запасів;
- Нестачі й втрати від псування цінностей;
- Визнані штрафи, пеня, неустойка;
- Витрати на утримання об’єктів соціально-культурного призначення;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Собівартість реалізованих необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облигаціями випущеними, за фінансовою орендою, тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Втрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг):

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
- втрати від не операційних курсових різниць,
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій,
- залишкова вартість списаних необоротних активів та витрати на їх ліквідацію,
- благодійна допомога та інші витрати.

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

Вид різниць	Вплив на фінансовий результат
<p>Різниці, що виникають під час нарахування амортизації необоротних активів (ст. 138 ПК)</p>	<p>збільшення прибутку (зменшення збитку):</p> <ul style="list-style-type: none"> на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта; на суму залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта; на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; <p>зменшення прибутку (збільшення збитку):</p> <ul style="list-style-type: none"> на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 ПК; на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 ПК, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта; на суму дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; на суму вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності

	<p>основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; на суму первісної вартості придбання або виготовлення окремого об'єкта неvirобничих основних засобів або неvirобничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, у разі продажу такого об'єкта неvirобничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу.</p>
<p>Різниці, що виникають під час формування резервів (забезпечень) (ст. 139 ПК): забезпечення для відшкодування майбутніх витрат;</p>	<p>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 або МСФЗ; зменшення прибутку (збільшення збитку): на суму використання створених забезпечень (резервів) 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), сформованого відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; на суму коригування (зменшення) забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) на відпустки працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до НП(С)БО або МСФЗ.</p>
<p>Резерв сумнівних боргів</p>	<p>збільшення прибутку (зменшення збитку): на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів; зменшення прибутку (збільшення збитку): на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;</p>

	<p>на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 ПК.</p>
Резерв банків	<p>збільшення прибутку (зменшення збитку):</p> <p>на перевищення розміру резерву станом на кінець податкового (звітного) періоду, над лімітом, 20% (на період з 1 січня 2015 року до 31 грудня 2015 року – 30%, на період з 1 січня 2016 року до 31 грудня 2018 року – 25%) сукупної балансової вартості активів, знецінення яких визнається шляхом формування резерву, збільшеної на суму резерву, за такими активами згідно з даними фінансової звітності за звітний період;</p> <p>на суму використання резерву для списання (відшкодування) активу, який не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 ПК, крім суми, що списується за рахунок тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом;</p> <p>зменшення прибутку (збільшення збитку):</p> <p>на суму списання активу, який відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 ПК, у розмірі, що відшкодовується за рахунок тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом;</p> <p>на суму списання у попередніх звітних періодах активу, який у звітному періоді набув ознак, визначених підпунктом 14.1.11 ПК;</p> <p>на суму зменшення витрат від розформування (зменшення) тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом;</p> <p>на суму доходів (зменшення витрат) від погашення раніше списаної за рахунок резерву заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 ПК.</p>
Різниця, що виникають при здійсненні фінансових операцій (ст. 140 ПК)	<p>збільшення прибутку (зменшення збитку):</p> <p>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</p>

здійснюється нарахування таких процентів;
на суму перевищення звичайних цін над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 ПК;
на суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над звичайною ціною при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 ПК;
на суму втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації;
на суму 30% вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім зазначених у пункті 140.2 та підпункті 140.5.5 ПК та операцій, які визнані контрольованими відповідно до статті 39 ПК), придбаних від неприбуткових організацій, та нерезидентів з «низько податкового» переліку;
на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передує звітному (крім суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України «Про телебачення і радіомовлення»), а для банків — в обсязі, що перевищує 4% доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передує звітному;
на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь різних категорій нерезидентів та осіб, які сплачують податок у складі інших податків, та звільнених від оподаткування податком на прибуток юридичних осіб;
на суму відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;
на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 ПК, у розмірі, що перевищує 4% оподаткованого прибутку попереднього звітного року;
на суму перерахованої безповоротної фінансової допомоги

	<p>(безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0%;</p> <p>на суму витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів на користь осіб, що не є платниками податку (крім фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0%;</p> <p>на суму доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування.</p> <p>зменшення прибутку (збільшення збитку):</p> <p>на суму процентів, які перевищують суму обмеження, визначеного пунктом 140.2 ПК, які збільшили фінансовий результат до оподаткування, зменшують фінансовий результат до оподаткування майбутніх звітних податкових періодів у сумі, зменшеній щорічно на 5% до повного її погашення з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 140.2 ПК;</p> <p>на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку четвертої групи та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від інших платників податків, які сплачують авансові внески з податку на прибуток при виплаті дивідендів;</p> <p>на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (з урахуванням п. 3 підрозд. 4 розд. XX ПК);</p> <p>на суму уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;</p>
<p>Різниці, що виникають при оподаткуванні окремих видів діяльності (ст. 141 ПК) страховика (п. 141.1 ПК)</p>	<p>збільшення прибутку (зменшення збитку):</p> <p>на позитивну різницю між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до НП(С)БО або МСФЗ страховими резервами та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за спецметодикою;</p> <p>зменшення прибутку (збільшення збитку)</p>

	<p>на від'ємну різницю між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до НП(С)БО або МСФЗ та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за спецметодикою.</p>
<p>Різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, а також операцій з інвестиційною нерухомістю і біологічними активами, які оцінюються за справедливою вартістю (п. 141.2 ПК)</p>	<p>збільшення прибутку (зменшення збитку):</p> <p>на суму від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;</p> <p>на суму від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума уцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування;</p> <p>зменшення прибутку (збільшення збитку) на суму позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ</p>
<p>Інші різниці</p>	

Джерело: розроблено на основі [49,52,75,78]

Порівняння складання звітності за ПСБО та МСФЗ

Критерій порівняння	ПСБО	МСФЗ
Регламентована форма звітів	Існує (з нумерацією рядків і переліком додатково внесених рядків)	Форма вільна. Є лише перелік мінімальних рядків, що підлягають розкриттю (подання фінансової звітності МСБО 1)
Свобода у назві рядків звітності	Її немає. Усі назви регламентовані НП(С)БО 1	МСБО 1 припускає використання близьких термінів. Основний критерій — вони мають бути зрозумілі професіоналам
Роздвоєння звіту про сукупний дохід	Звіт єдиний — форма № 2	Можна подати як два різних звіти: звіт про прибутки і збитки, звіт про сукупний дохід
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 звіті про прибутки і збитки	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

Критерій порівняння	П(С)БО	МСФЗ
		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 сумнівних боргів, методів списання запасів тощо	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 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

Джерело: розроблено на основі [49,52,75,78]

Кореспонденція рахунків з відстроченими податками.

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Зменшення ВПА впродовж року (сальдо по Дт 17: на 01.01.2018 р. — 1500 грн., на 31.12.2019 р. — 500 грн.)				
1	Зменшено сальдо ВПА (500 грн. - 1500 грн.)	98	17	1000
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації з податку на прибуток за 2017 рік	98	641/приб	2000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток (2000 грн. + 1000 грн.)	791	98	3000
Збільшення ВПА впродовж року (сальдо по Дт 17: на 01.01.2018 р. — 500 грн., на 31.12.2019 р. — 1500 грн.)				
2	Донараховано ВПА (1500 грн. - 500 грн.) в межах поточного податку на прибуток	17	641/приб	1000
	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2017 рік (2000 грн. - 1000 грн.)	98	641/приб	1000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98	1000
Зменшення ВПЗ впродовж року (сальдо по Кт 54: на 01.01.2018 р. — 1500 грн., на 31.12.2019 р. — 500 грн.)				
3	Зменшено сальдо ВПЗ (500 грн. - 1500 грн.) в межах поточного податку на прибуток	54	641/приб	1000
	Донараховано податок на прибуток,	98	641/приб	1000

	відображений в декларації за 2017 рік (2000 грн. - 1000 грн.)			
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98	1000
Збільшення ВПЗ впродовж року (сальдо по Кт 54: на 01.01.2018 р. — 500 грн., на 31.12.2019 р. — 1500 грн.)				
4	Донараховано ВПЗ (1500 грн. - 500 грн.)	98	54	1000
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2017 рік	98	641/приб	2000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток (1000 грн. + 2000 грн.)	791	98	3000
ВПА міняється на ВПЗ (на 01.01.2018 р. сальдо по Дт 17 — 500 грн., на 31.12.2019 р. сальдо по Кт 54 — 500 грн.)				
5	Списано ВПА	98	17	500
	Нараховано ВПЗ	98	54	500
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2017 рік	98	641/приб	2000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток (500 грн. + 500 грн. + 2000 грн.)	791	98	3000
ВПЗ міняється на ВПА (на 01.01.2018 р. сальдо по Кт 54 — 500 грн., на 31.12.2019 р. сальдо по Дт 17 — 500 грн.)				
6	Списано ВПЗ (у межах поточного податку на прибуток)	54	641/приб	500
	Нараховано ВПА (в межах поточного податку на прибуток)	17	641/приб	500

	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2017 рік (2000 грн. - 500 грн. - 500 грн.)	98	641/приб	1000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98	1000
Дохід за податком на прибуток (на 01.01.2018 р. сальдо по Кт 54 — 2700 грн., на 31.12.2019 р. сальдо по Дт 17 — 300 грн.)				
7	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2017 рік, за рахунок зменшення ВПЗ	54	641/приб	2000
	Списано залишок ВПЗ	54	98	700
	Нараховано ВПА	17	98	300
	Списано на фінансовий результат суму доходу за податком на прибуток (700 грн. + 300 грн.)	98	791	1000

Алгоритм заповнення Декларації з податку на прибуток

Код рядка	Назва рядка
01	<p>Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку</p> <p>Щоб визначити цей показник, підсумуйте весь дохід, що отримали за звітний період. Дані візьміть із рядків Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма № 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> рядок 2000 «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); <input type="checkbox"/> рядок 2120 «Інші операційні доходи»; <input type="checkbox"/> рядок 2220 «Фінансові доходи»; <input type="checkbox"/> рядок 2240 «Інші доходи». <p>Зважте, що податківці наполягають, щоб до сумарного показника рядка 01 включали ще й дохід від участі в капіталі — рядок 2120 форми № 2 (лист ГУ ДФС у м. Києві від 16.03.2016 № 6300/10/26-15-12-05-11).</p> <p>Якщо звітуєте за спрощеними формами фінзвітності, дані беріть із рядка 2280 Звіту про фінансові результати, форма № 2–м або № 2–мс.</p> <p>Значення рядка 01 впливає на те, чи проводитиме платник коригування, передбачене у розділі III Податкового кодексу України (ПК) (п. 134.1 ПК).</p> <p>Якщо значення рядка 01 більше ніж 20 млн грн — зобов'язанні застосовувати коригувальні різниці. Якщо менше — маєте право відмовитися від них.</p>
02	<p>Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, –)</p> <p>Зазначайте бухгалтерський фінрезультат, визначений у фінзвітності (пп. 134.1.1 ПК).</p> <p>Перенесіть значення:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> із рядка 2290 форми № 2 — якщо маєте прибуток за звітний період, показник записуйте із знаком «+»; <input type="checkbox"/> рядка 2295 форми № 2 — якщо маєте збиток за звітний період, показник зазначайте із знаком «-»; <input type="checkbox"/> рядка 2290 форми № 2-м або № 2-мс — із знаком «+» або «-» залежно від того, який фінрезультат маєте — прибуток чи збиток.
03 РІ	<p>Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, –)</p> <p>Перенесіть підсумковий показник із рядка 03 додатка РІ із збереженням знака «+» або «-». Позитивний показник («+») рядка 03 РІ збільшить фінрезультат до оподаткування, від'ємний («-») — зменшить його.</p> <p>Рядок 03 РІ заповнюють:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> підприємства-високодохідники — які мають дохід понад 20 млн грн і зобов'язанні коригувати бухгалтерський фінрезультат на податкові різниці; <input type="checkbox"/> підприємства, які мають дохід менше ніж 20 млн грн, але добровільно вирішили застосовувати податкові різниці; <input type="checkbox"/> підприємства, які не проводять податкові коригування, але мають непогашені податкові збитки минулих років (пп. 140.4.2 ПК)

Код рядка	Назва рядка
04	Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, –)
	Розрахуйте об'єкт оподаткування податком на прибуток шляхом коригування бухгалтерського фінрезультату із рядка 02 на згорнутий показник податкових різниць із рядка 03 РІ. Якщо отримали прибуток, зазначте додатне значення із знаком «+», якщо збиток — від'ємне значення із знаком «-»
05 ПЗ	Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, –)
	Цей рядок заповнюють лише ті підприємства, прибуток яких звільнено від оподаткування податком на прибуток. Їх перелік знайдете у статті 142 та підрозділі 4 розділу ХХ ПК. Показник прибутку (збитку), звільненого від оподаткування, беріть із додатка ПЗ до Декларації з податку на прибуток (далі — Декларація). Зауважимо, у рядках 01—04 Декларації відображено результати всіх видів діяльності, в т. ч. пільгової. Цей рядок призначений, щоб очистити загальний об'єкт оподаткування від результатів пільгової діяльності
06	Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x _____ ² / 100)
	Більшість підприємств, які не входять до «пільговиків», прибуток яких звільнено від оподаткування, рядок 06 розраховують так: Позитивне значення рядка 04 × 18% ÷ 100%. Якщо належите до категорії «пільговиків», показник рядка розраховуйте як різницю між загальним об'єктом оподаткування (рядок 04) та прибутком (збитком) від пільгової діяльності (рядок 05 ПЗ). Якщо отримали позитивне значення, перемножте його на ставку податку на прибуток 18% та поділіть на 100%. Рядок заповнюйте лише у випадку, коли результат розрахунку додатний. Якщо отримали від'ємне значення, рядок залиште порожнім
07-15	Заповнюють лише страховики, букмекери та компанії, діяльність яких пов'язана з азартними іграми та лотереями. Якщо не належите до таких підприємств, ставте прочерки в цих рядках або залишайте їх порожніми
16 ЗП	Зменшення нарахованої суми податку
	Зазначте суму, на яку можете зменшити податок на прибуток, нарахований у звітному періоді. Показник розраховують у додатку ЗП до Декларації, в якому розшифровують суми зменшення. Нагадаємо, нараховану суму податку можете зменшити на суми: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> податку на прибуток з іноземних джерел, який сплатили суб'єкти господарювання за кордоном (рядок 16.1 додатка ЗП); <input type="checkbox"/> авансового внеску, нарахованого та сплаченого у зв'язку з виплатою дивідендів (рядок 16.4.1 додатка ЗП); <input type="checkbox"/> акцизного податку, що сплатили в поточному звітному періоді за зареєстрованими акцизними накладними за важкими дистилятами (газойлем) (товарні позиції 2710 19 43 00, 2710 19 46 00, 2710 19 47 10 згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД), використаними на дизельних локомотивах і самоскидах

Код рядка	Назва рядка
	вантажопідйомністю понад 75 т (рядок 16.5 додатка ЗП)
17	<p>Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)</p> <p>Якщо не належите до страховиків, букмекерів та не провадите діяльність, пов'язану з азартними іграми, значення рядка розраховуйте як різницю між показниками рядків 06 та 16 ЗП</p>
18	<p>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)⁷</p> <p>Заповнюйте, тільки якщо є квартальним платником податку на прибуток. В Декларації за 2019 рік у рядку 18 зазначте податкові зобов'язання із рядка 17 Декларації за три квартали 2019 року</p>
19	<p>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, –)⁸</p> <p>Заповнюють всі платники податку на прибуток — і квартальні, і річні. Якщо звітуєте:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> за підсумками року — значення рядка 19 дорівнює значенню рядка 17; <input type="checkbox"/> щокварталу — значення рядка 19 визначаєте як різницю між значеннями рядків 17 та 18
20АВ	<p>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді</p> <p>До цього рядка перенесіть суму авансового внеску, сплаченого у звітному періоді під час виплати дивідендів. Розрахунок сплаченого дивідендного авансу проводять у додатку АВ до Декларації. Значення рядка 6 додатка АВ перенесіть до цього рядка. Це саме значення фігурує і в рядку 16.2 додатка ЗП до річної Декларації</p>
21	<p>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)⁷</p> <p>Заповнюйте, якщо звітуєте щокварталу і в минулому періоді сплачували дивідендний авансовий внесок. До Декларації за 2019 рік перенесіть значення рядка 20 АВ Декларації за три квартали 2019 року</p>
22	<p>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸</p> <p>Заповнюють всі платники податку на прибуток — як квартальні, так і річні. Якщо звітуєте:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> за підсумками року — значення рядка 22 дорівнює значенню рядка 20 АВ; <input type="checkbox"/> щокварталу — значення рядка 22 визначаєте як різницю між значеннями

Код рядка	Назва рядка
	рядків 20 АВ та 21
23 ПН	<p>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період</p> <p>Заповнюйте, якщо у звітному періоді виплачували нерезидентам-юрособам дохід із джерелом походження із України. Зазначте утриману та сплачену суму податку на репатріацію.</p> <p>Дані для заповнення візьміть із додатка ПН, який потрібно заповнювати на кожного нерезидента окремо. Тому до рядка 23 ПН перенесіть загальне значення з усіх додатків ПН, які заповнили за звітний період (сумарне значення рядків 27 графи 6 таблиці 1 додатків ПН).</p> <p>Рядок заповнюють також платники єдиного податку (фізичні та юридичні особи), фізособи-підприємці та неприбуткові організації, які у звітному періоді виплачували дохід нерезидентам та утримували податок на репатріацію (ЗІР, категорія 102.04, лист ДПС від 14.01.2020 № 1606/6/99-00-04-03-02-06)</p>
24	<p>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)⁷</p> <p>Заповнюйте, якщо звітуєте щокварталу і в минулому періоді сплачували податок на репатріацію. До Декларації за 2019 рік перенесіть значення рядка 23 ПН Декларації за три квартали 2019 року</p>
25	<p>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸</p> <p>Заповнюють всі платники податку на прибуток — як квартальні, так і річні. Якщо звітуєте:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> за підсумками року — значення рядка 25 дорівнює значенню рядка 23 ПН; <input type="checkbox"/> щокварталу — значення рядка 25 визначаєте як різницю між значеннями рядків 23 ПН та 24
Виправлення помилок⁹	
26-34	<p>Для виправлення помилок передбачені два блоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> помилки, пов'язані з податком на прибуток та авансовими внесками під час виплати дивідендів (рядки 26—30); <input type="checkbox"/> помилки, допущені при утриманні податку на репатріацію (рядки 31—34). <p>Якщо виправляєте помилки за допомогою поточної Декларації, заповніть додаток ВП. До рядків 26—34 перенесіть значення з відповідних рядків додатка ВП.</p> <p>Якщо в результаті виправлення помилки виявили заниження податкового зобов'язання, розрахуйте суму самоштрафу — 5% від суми недоплати та пеню (п. 50.1 ПК). Суми штрафу та пені зазначте у відповідних рядках.</p> <p>Якщо в результаті виправлення помилки занизили податкове зобов'язання — штрафу та пені не буде. Тож відповідні рядки будуть порожні</p>

Код рядка	Назва рядка
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок	
35-37	Нові рядки, внесені Наказом № 481, заповнюють платники, прибуток яких звільнено від оподаткування (ст. 142 п. 41 підрозд. 4 розд. XX ПК). Якщо порушили вимог цільового використання коштів, що звільнені від оподаткування, маєте збільшити податкові зобов'язання у період порушення, а також сплатити пеню. Суб'єкти літакобудування повинні ще й нарахувати штраф (п. 41 підрозд. 4 розд. XX ПК)

Відомість про одержання
(накази контрольного органу, до якого подается)
Посвідчення акціонера з податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 14 лютого 2019 року № 481)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнювоча

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
		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік		

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

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КНІВОб.ПГАЗ ЗБУТ» <small>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційним документом)</small>
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	39592941	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	3	5	2	3					
6	Податкова адреса проспект Свободи, буд. 2г, корпус А, м. Київ, 04108	Поштовий індекс	0	4	1	0	8					
		Телефон	0	4	5	4	2	8	9	8	4	3
		Моб. тел.										
		Факс										
		E-mail	Olena.Ukrainets@lev-gaszbud.104.ua									

7	Повне найменування нерезидента	-	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)	-
	Місцезнаходження нерезидента	-	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)	

8	ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДПС <small>(найменування контрольного органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)</small>
---	---

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховника
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	- платника єдиного податку

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн)
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	5 178 643 064	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	189 444 369	
Різниця, яка виникає відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1	-161 130 432	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)	04	28 313 937	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 P3	-	

Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18^2 / 100$)	06	5 096 509
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	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 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування (рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $-^2 / 100$	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 (вигранного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2));	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (вигранного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий 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 $-^3 / 100$)	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 гравцю виплат	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 $-^4 / 100$)	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	5 096 509
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	3 329 855
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁸	19	1 766 654
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 помилок ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 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	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) 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	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
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 вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-	ПСУБО	МСФЗ

Назва поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форми фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
-	+	+	+	+	-	-	-	-	-

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
-	1	-

Додатки на _____ арк.

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

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

Керівник (уповноважена особа)

2 7 0 3 0 0 2 7 9 2

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁶.)

(підпис)

Д.А. Смоляков

(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

3 0 0 2 3 0 7 4 2 0

(реєстраційний номер облікової картки платника податків

(підпис)

О.І. Українець

(ініціали та прізвище)

або серія (за наявності) та номер паспорту ¹⁶)

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

1. Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючим органами, або реєстраційний номер облікової картки плативця податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки плативця податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).
2. Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
3. Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
4. Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
5. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, поквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (змітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємства згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
6. Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
7. Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
8. Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рідок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
9. Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
10. У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерою "ПН", у якій проставляється кількість податків додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
11. Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
12. Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
13. Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
14. Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
15. Заповнюється у разі використання права на нестосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі річні (крім відомого значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
16. Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки плативця податків та офіційно повідомили 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 підприємства

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 (ім'я, ініціали, прізвище))		
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібно позначити)		
порушень (помилків) не виявлено	складено акт від " " 20 року N	
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (ім'я, ініціали, прізвище))	

Додаток П

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2016 01 01
Територія	Подільський р-н м.Києва	за ЄДРПОУ	39592941
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038500000
Вид економічної діяльності	торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	1 137	за КВЕД	35.23
Адреса, телефон Україна, 04108, Київ, проспект Свободи, будинок № 2Г, ЛІТ.А, Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
v			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	1
первісна вартість	1001	-	1
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції; які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	32 803
Виробничі запаси	1101	-	83
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	32 720
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	704 775
первісна вартість	1126	-	706 957
резерв сумнівних боргів	1127	-	(2 182)
Дебіторська заборгованість за розрахунками; за виданими авансами	1130	-	37 775
з бюджетом	1135	-	12 230
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	2 801
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	2 640

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	6
Усього за розділом II	1195	-	790 401
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	790 403

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	-	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	11 700
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	12 700
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	87
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	87
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	87
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	251 215
розрахунками з бюджетом	1620	-	102 745
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	119
розрахунками з оплати праці	1630	-	247
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	420 619
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	292
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	2 381
Усього за розділом III	1695	-	777 616
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	-	790 403

Керівник

Смоляков Д.А.

Головний бухгалтер

Мікац Т.А.

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

Дата (рік, місяць, число) 2016 01 01
за ЄДРПОУ 39592941

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 547 558	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 534 089)	-
Валовий :			
прибуток	2090	13 469	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	865	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/р продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(423)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2 433)	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 478	-
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	282	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11 760	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 760	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(60)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(60)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(60)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 700	-

1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(60)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(60)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(60)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 700	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	205	-
Витрати на оплату праці	2505	3 976	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 393	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	7 775	-
Разом	2550	13 349	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Смоляков Д.А.

Мікац Т.А.

Додаток 1
до Наказового розпорядження (стандарту)
бухгалтерського обліку Т "Звітний аналіз до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КНІВБІЛГАЗ ЗБТ»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	Подільський р-н м.Київ	за ЄДРПОУ	39592941		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАГУУ	8038300000		
Вид економічної діяльності	Торгівля газом через місцеві (пінпайпи) трубопроводи	за КОТДГ	240		
Середня кількість працівників	134	за КВЕД	35.23		
Адреса, телефон	м.Київ, пр-кт Свободи, 2Г		4399843		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (вироз результ. IV Звіту про фінансові результати / Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники відео надаються в гривнях з копійками)					
Складено (роботи позначку "X" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					<input checked="" type="checkbox"/>

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форм №3 Звіт за ДКУД 1891001

А К Т И В	Код решення	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
повні залоги	1010	-	16
зав'язані вербові	1011	-	18
залишки	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Залишок інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Налишки амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інших фінансових установ	1035	-	-
залишок довгострокових фінансових інвестицій	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені асигновані витрати	1060	-	-
Залишок коштів у негрошоплатних грошових резервах фондів	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2	19
II. Оборотні активи			
Учасні	1100	32 383	9 792
реєстраційні заходи	1101	35	135
Незвернене виробництво	1102	-	-
Готівка	1103	-	-
Товари	1104	32 720	9 680
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дивіденди переотримані	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Давні прямих зобов'язаності за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	764 771	2 413 799
Дебиторські зобов'язаності за розрахунками:			
за звітними одиницями	1130	37 278	4 076
з бюджетом	1135	17 270	3 45
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Довгострокові зобов'язаності за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Давні прямих зобов'язаності за розрахунками з інших одиниць розрахунку	1145	-	-
Інші поточні дебиторські зобов'язаності	1155	9	120
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гривні та їх еквіваленти	1165	2 801	67 272
Готівка	1166	-	-
Расуки в банках	1167	2 800	67 272
Витрати майбутнього періоду	1170	-	-
Частка переотримані в грошових резервах:			
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах облігу або резервах майбутніх витрат	1182	-	-
резервах виробничих витрат	1184	-	-



Інші страхові резерви	1154	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	74 600
Усього за розділом II	1195	790 390	2 530 010
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи активів	1200		
Баланс	1500	790 401	2 530 035

Позив	Код розк.к.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	1 000	1 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Відчужений дохід	1411	-	-
Наличними грошові ресурси	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Нерозподілений прибуток (включений збиток)	1420	9 141	(22 690)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Викуплений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 141	(21 690)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Видатковані податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1513	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	87	198
Цьлісне фінансування	1523	87	198
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв-позачасних витрат	1532	-	-
резерв незаробітаних премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інше гідні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату декретної	1543	-	-
Усього за розділом II	1595	87	198
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні банків	1600	-	-
Векселі виписані	1603	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
платіж, робота, послуги	1611	-	-
розрахункові з бюджетом	1620	291 218	2 158 790
у тому числі з податку на прибуток	1621	105 297	64 318
розрахункові зі страховими	1625	-	-
розрахункові з органами праці	1630	119	82
Інші кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1633	247	301
Поточна кредиторська заборгованість зі розрахункових з учасниками	1640	420 619	283 076
Поточна кредиторська заборгованість зі внутрішніх розрахунків	1643	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Додатки майбутніх періодів	1660	292	413
Відстрочені кошти доходу від перодрозчинів	1663	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1695	780 173	2 551 527
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами активів			
V. Частина вартості постійних інструментів і пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	790 401	2 530 035

Керівник

Світлана Денис Аналітичний

Головний бухгалтер

Місяк Тетяна Аналітичний

Відповідність в порядку, установленому національними стандартами бухгалтерського обліку, звітності підприємств у сфері енергетики



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
39592941		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код раліса	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 339 517	1 547 510
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 312 813)	(1 534 089)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	26 704	13 421
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 020	865
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вкладених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 360)	(429)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(56 734)	(2 433)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	11 424
збиток	2195	(28 370)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	922	282
Інші доходи	2240	24	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(13)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2270	(-)	(-)
Інші витрати	2280	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу фірми на монетарні			



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	11 706
збиток	2295	(27 437)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 272)	(2 505)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	9 201
збиток	2355	(31 709)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(122)	(60)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(122)	(60)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(122)	(60)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(31 831)	9 141

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	307	205
Витрати на оплату праці	2505	9 422	3 976
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 054	1 393
Амортизація	2515	2	-
Інші операційні витрати	2520	18 225	7 781
Разом	2550	30 010	13 355

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Смільська Дарина Анатоліївна

Мисіць Тетяна Анатоліївна



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітність про фінансову звітність"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КНІВБЛГАЗ ЗЕУТ»	Дата (рік, місяць, число)	2018	05	03
Територія	Подільський р-н м. Київ	за СДРПСУ	39592941		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	603850000		
Вид економічної діяльності	Торгівля газом через мережі (опалювальні) трубопроводів	за КОЕПФ	240		
Середня кількість працівників	1 - 130	за КВЕД	35.23		
Адреса, телефон	проспект Свободи, буд. 2г, корпус А, м. КИЇВ, 04108		4289843		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершена капітальна інвестиція	1005	2	2
Основні засоби	1010	16	298
первісна вартість	1011	18	377
знос	1012	2	79
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші нематеріальні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19	301
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	9 793	75
Виробничі запаси	1101	135	75
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	9 660	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 413 799	1 989 076
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 076	143 758
з бюджетом	1135	344	14 380
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	154
Дебіторська заборгованість за розрахунками зі внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	129	401
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 272	11 431
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	67 272	11 431
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші обороти активи	1190	34 600	34 600
Усього за розділом II	1195	2 530 015	2 167 875
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 530 034	2 168 176

Пасив	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (належний) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емсійний дохід	1411	-	-
Накопичен курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непохорпий збиток)	1420	(22 692)	(918 576)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(21 692)	(917 576)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	198	231
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	198	231
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привоканні фонди	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1549	-	-
Усього за розділом II	1595	198	231
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 158 780	2 846 044
розрахунками з бюджетом	1620	64 318	39 934
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	82	118
розрахунками з оплати праці	1630	301	442
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	283 076	163 939
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	443	754
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44 528	38 310
Усього за розділом III	1695	2 881 828	3 085 521
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 530 034	2 168 176

Керівник

Степанюк Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Степанова Владислава Миколаївна

1 Випнєчається в парадку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВБЛГАЗ за ЄДРПОУ ЗБУТ»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	02	28
39592941		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 749 497	5 339 517
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 688 240)	(5 312 813)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	61 257	26 704
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 924	3 020
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 983)	(1 360)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(986 463)	(56 734)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(890 265)	(28 370)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 968	922
Інші доходи	2240	-	24
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(4)	(13)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(885 301)	(27 437)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 647)	(4 272)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(895 948)	(31 709)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	64	(122)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	64	(122)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	64	(122)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(895 884)	(31 831)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	310	307
Витрати на оплату праці	2505	16 063	9 422
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 383	2 054
Амортизація	2515	155	2
Інші операційні витрати	2520	986 463	18 225
Разом	2550	1 006 374	30 010

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Смаляков Денис Анатолійович

Степанова Владислава Миколаївна

Додаток 1
до Наказового положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Закладки до балансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КНІВЬОГАЗ ЗБУТ»** Дата (рік, місяць, число) 2019 04 10
 Територія Подільський р-н м.Кієва за КОАТУУ 39592941
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240
 Вид економічної діяльності Тергас газом через мережу (локальні) трубопроводів за КВЕД 3523
 Середня кількість працівників 1 123
 Адреса, телефон проспект Свободи, буд. 2г, корпус А, м. КИЇВ, 04108 4289843
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	04	10
39592941		
8038500000		
240		
3523		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Коз м. ДКУД 1801001

А К Т И В	Код ради	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	-	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	2
Основні засоби	1010	298	403
первісна вартість	1011	377	621
знос	1012	79	218
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	301	405
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	75	470
Виробничі запаси	1101	75	470
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 963 076	1 513 434
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	143 738	76 568
з бюджетом	1135	14 380	1 980
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	154	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	35 001	35 928
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та її еквіваленти	1165	11 431	4 077
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	11 431	4 077
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 167 875	1 632 487
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 168 176	1 632 862

Повна назва	Код розділа	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(918 576)	(1 659 750)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вибутий капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(917 576)	(1 658 750)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	231	832
Довгострокові забезпечення вартістю персоналу	1521	231	832
Цільове фінансування	1525	-	-
Безвідплатна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	231	832
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	2 846 044	3 137 951
розрахунками з бюджетом	1620	35 934	57 309
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	118	129
розрахунками з оплати праці	1630	442	577
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	163 939	55 804
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	734	911
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38 310	38 099
Усього за розділом III	1695	3 085 521	3 290 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	-
V. Чиста вартість акційно-пайового інвестиційного фонду			
1800	-	-	-
Баланс	1900	2 168 176	1 632 862

Керівник

Смоляков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	03	19
39592941		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 217 607	5 749 497
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 145 016)	(5 688 240)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	72 591	61 257
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 478	36 924
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 241)	(1 983)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(800 783)	(986 463)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(729 955)	(890 265)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 400	4 968
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(96)	(4)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(728 651)	(885 301)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 650)	(10 647)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(740 301)	(895 948)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(322)	64
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(322)	64
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(322)	64
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(740 623)	(895 884)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 279	310
Витрати на оплату праці	2505	19 645	16 063
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 067	3 383
Амортизація	2515	139	155
Інші операційні витрати	2520	807 416	986 463
Разом	2550	832 546	1 006 374

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Смоляков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальне положення до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИВОБІЛІЗ ЗБУТ»		Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01	
Територія	Подільський р-н м. Київ		за СДРІПОУ	39592941	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОАТУУ	803850000	
Вид економічної діяльності	Торгівля газом через місцеві (локальні) тр. балансоводи		за КОПФІ	240	
Середня кількість працівників	1 131		за КВЕД	35.23	
Адреса, телефон	проспект Свободи, б.д. 2г, корпус А, м. Київ 04108		4289843		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Коз за ДКУ 1 1891001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	30
Основні засоби	1010	403	266
первісна вартість	1011	621	699
знос	1012	218	433
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	405	296
II. Оборотні активи			
Залиси	1100	470	465
Виробничі залиси	1101	470	465
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 313 434	1 021 079
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за звітними періодами	1130	76 568	598 900
з бюджетом	1135	1 980	5 133
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	162
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 928	35 170
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 077	26 086
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 077	26 086
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 632 457	1 686 995
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	1 632 862	1 687 291

Пасив	Код радика	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені з урсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 659 750)	(1 475 018)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 659 750)	(1 474 018)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	832	778
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	832	778
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1895	832	778
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 137 951	2 626 268
розрахунками з бюджетом	1620	57 309	32 567
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	129	167
розрахунками з оплати праці	1630	577	722
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	55 804	460 434
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	911	1 141
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38 099	39 182
Усього за розділом III	1695	3 290 780	3 160 531
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій і державних цесійних фондів	1800	-	-
Баланс	1900	1 632 862	1 687 291

Керівник:

Головний бухгалтер:



Смоляков Денис Анатолійович

Українець Олена Іванівна

¹ Визначається в порядку, встановленому Центром статистичної виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.