

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

### **Організація та методика контролю розрахунків за податками підприємства торгівлі**

Студентки 2 курсу, 3мз  
групи,  
спеціальності 071 «Облік і  
оподаткування»  
спеціалізації «Фінансовий  
контроль та аудит»

Олешко Анастасії  
Володимирівни

Науковий керівник  
доктор економічних наук,  
доцент

Гордополов  
Володимир Юрійович

Гарант освітньої  
програми  
доктор економічних наук,  
професор

Назарова Каріна  
Олександрівна

Київ 2021

**Київський національний торговельно-економічний університет**

**Факультет фінансів та обліку**

**Кафедра фінансового аналізу та аудиту**

**Освітній ступінь «Магістр»**

**Спеціальність «Облік і оподаткування»**

**Спеціалізація «Фінансова аналітика»**

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_

**К.О. Назарова**

**30 грудня 2020 р.**

**Завдання**

**на випускнй кваліфікаційнй роботі студентів**

**Олешко Анастасії Володимирівні**

**1. Тема випускнй кваліфікаційнй проекту (роботи):** Організація та методика контролю розрахунків за податками підприємства торгівлі (на матеріалах ТОВ "Наш Продукт Плюс")

Затверджена наказом ректора від 28.12.2020 р. № 3916.

**2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи):** 01.11. 2021 р.

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

**Метою випускнй кваліфікаційнй роботи** є дослідження теоретико-методологічних аспектів контролю розрахунків за податками суб'єктів господарювання та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення методики контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі.

**Об'єктом дослідження** є розрахунки за податками суб'єктів господарювання.

**Предметом дослідження** є організація і методика контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі.

**4. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:**

Розділ	<i>Консультант</i> (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

**5. Зміст випускового кваліфікаційного проекту (роботи) – перелік питань по розділах, що належить розробити:**

**ВСТУП**

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ**

- 1.1. Економічна сутність та класифікація податків та зборів
- 1.2. Контроль розрахунків за податками в системі управління суб'єкта господарювання
- 1.3. Стан та перспективу розвитку підприємств торгівлі в Україні

**Висновки до розділу 1**

**РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ**

- 2.1. Аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання
- 2.2. Облікове забезпечення контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі
- 2.3. Внутрішній контроль розрахунків за податками торговельного підприємства

**Висновки до розділу 2**

**РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ**

- 3.1. Організаційно-інформаційна модель контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання
- 3.2. Аналітичні процедури контролю розрахунків за податками торговельного підприємства
- 3.3. Методика контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі та напрями її удосконалення

**Висновки до розділу 3**

**ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ**

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

**ДОДАТКИ**

## 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускного кваліфікаційного проекту(роботи)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	2	3	4
1	Написання наукової статті за темою дослідження	15.06.2021	15.06.2021
2	Написання 1 розділу роботи	30.06.2021	30.06.2021
3	Написання 2 розділу роботи	02.09.2021	02.09.2021
4	Написання 3 розділу роботи	11.10.2021	11.10.2021
5	Написання вступу та висновків	25.10.2021	25.10.2021
6	Представлення роботи на кафедрі	01.11.2021	01.11.2021
7	Попередній захист випускної кваліфікаційної роботи	19.11.2021	

7. Дата видачі завдання «30» \_\_\_\_\_ грудня \_\_\_\_\_ 2020 \_\_\_\_ р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали, підпис)

## **11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи**

Контроль розрахунків за податками застосовується в практиці будь-якого підприємства, а принципи його побудови та здійснення залежать в першу чергу від особливостей організаційної структури суб'єкта господарювання. Саме облік за податками відзначається суворою регламентацією і застосуванням значних штрафних санкцій за порушення встановлених норм, що вимагає від керівництва та бухгалтера особливої ретельності. Тому дослідження особливостей організації і методики контролю розрахунків за податками, підприємств торгівлі в сучасних умовах є більш ніж актуальним.

У роботі розглядаються питання економічної сутності податків, досліджуються теоретичні аспекти обліку, аналізу та контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання. Розглянуто порядок організації та проведення аналізу та контролю розрахунків за податками з використанням сучасних інформаційних технологій.

Дослідження проведено на достатньому теоретичному рівні із застосуванням сучасних методів обробки економічної інформації, характеризується вирішенням поставлених питань аналізу та контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання. Основні положення та висновки роботи відповідають темі та предмету дослідження, достатньо повно розкривають його зміст. Пропозиції щодо удосконалення організації та методики аналізу та контролю розрахунків за податками мають практичну цінність і можуть бути застосовані в підприємствах торгівлі.

Випускна кваліфікаційна робота Олешко А.В. на тему «Організація та методика контролю розрахунків за податками підприємства торгівлі» відповідає встановленим вимогам і може бути рекомендована до захисту.

**Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи**

\_\_\_\_\_ (підпис, дата)

Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (ПІБ, підпис, дата)

## **12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу**

Випускна кваліфікаційна робота студента \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 р.

## Зміст

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1 .....	8
ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ .....	8
1.1. Економічна сутність та класифікація податків та зборів.....	8
1.2. Контроль розрахунків за податками в системі управління суб'єкта господарювання.....	12
1.3 Стан та перспективи розвитку підприємств торгівлі в Україні .....	14
Висновки до розділу 1 .....	28
РОЗДІЛ 2 .....	29
ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ .....	29
2.1. Аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання .....	29
2.2. Облікове забезпечення контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі .....	33
2.3. Внутрішній контроль розрахунків за податками торговельного підприємства.....	38
Висновки до розділу 2 .....	46
РОЗДІЛ 3 .....	47
ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ .....	47
3.1 Організаційно-інформаційна модель контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання .....	47
3.2 Аналітичні процедури контролю розрахунків за податками торговельного підприємства.....	51
3.3 Методика контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі та напрями її удосконалення .....	53
Висновки до розділу 3 .....	57
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ .....	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	61
ДОДАТКИ.....	65

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Контроль розрахунків за податками поширений у всьому світі, це підтверджують численні дослідження деяких світових організацій, окремих науковців, студентів, об'єднань. Така зацікавленість, в першу чергу полягає через інтерес власників підприємств у зменшенні витрат на оподаткування як в Україні, так само і поза її межами. Оскільки оподаткування підприємств жорстко регламентується законодавством, та за їх порушення є дуже суттєві для підприємства штрафні санкції – це викликає тиск як на керівників підприємств, так і на співробітників бухгалтерії.

Розрахунки за податками на підприємстві, є одним із вагомих чинників дослідження у випадках зацікавленості чи вивчення підприємства кредиторами, а ще більше – інвесторами та акціонерами. Розрахунки за податками підприємств цікаві не лише зовнішнім учасникам, а й співробітникам компанії також.

В силу великої кількості фінансових скандалів закордоном, а від недавнього часу вже і в Україні, інвестори та кредитори не можуть бути достовірно впевнені в показниках фінансової звітності підприємств.

**Останні дослідження теми.** Тема внутрішнього контролю розрахунків за податками піднімається як у працях вітчизняних, так і іноземних науковців. Питанням контролю розрахунків за податками приділяли увагу такі науковці як Чижова Т.В., Савченко В.М., Мироненко Т.В., Романченко О.І, Тимченко О.М., Баранова В.Г., Гордополов В.Ю., також вплив оподаткування розглядали Е.Н. Жарова та Морозова І.Н. та інші. Недостатньо вивченою залишається питання удосконалення системи внутрішнього контролю розрахунків за податками у відповідність до викликів, які нині існують в економічній системі через введенні обмеження та падіння ділової активності більшості суб'єктів господарювання.

**Мета та завдання дослідження.** Метою є дослідження теоретико-методологічних аспектів контролю розрахунків за податками суб'єктів

господарювання та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення методики контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі.

В роботі проведена оцінка теоретичних та практичних особливостей організації внутрішнього контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі, а також, надання пропозицій щодо поліпшення існуючої системи діяльності внутрішнього контролю суб'єкту господарювання.

Для досягнення поставленої мети перед дослідженням поставлено наступні завдання:

- дослідити економічну сутність, функції та класифікацію податків та зборів, надати порівняльну класифікацію за різними ознаками найбільш поширених податків, проаналізувати обсяги доходів за податковим надходженнями до бюджету України
- розглянути систему заходів, що вживаються контролюючими органами та координуються центральним органом виконавчої влади, проаналізувати мету зовнішнього та внутрішнього контролю
- дослідити шляхи здійснення податкового контролю, його важливість для всіх учасників процесу
- ознайомитись та проаналізувати наукові праці з питань впливу системи оподаткування за різними видами податків на суб'єктів господарювання, якість життя населення, прибуток підприємств торгівлі
- розглянути критерії віднесення торгівлі до оптової чи роздрібної, оптовий товарооборот та оборот роздрібної торгівлі
- проаналізувати залежність розмірів податкових надходжень України за останні повні 5 років від розміру інфляції та вплив інфляції на розвиток торгівлі
- навести схему організаційно-економічної структури ТОВ «Наш Продукт Плюс», дослідити фінансовий стан даного підприємства та можливі шляхи зростання ринкової вартості, структури активів та пасивів балансу, з метою забезпечення, на основі зростання ринкової вартості активів та пасивів балансу, покращення показників фінансової стійкості та платоспроможності



- провести аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання навести рекомендації, щодо можливих змін за окремими видами податків, розглянути різні шляхи регулювання податкової системи України
- проаналізувати зміст бухгалтерських проведення за податками підприємства торгівлі з питання частки від прибутку підприємства за звітний період; розглянути, які саме види податків найбільше впливають на фінансовий результат підприємства торгівлі та заходи, які можна впровадити для раціонального використання коштів та запобігання помилок в обліку; вплив результатів ведення обліку на прийняття управлінських рішень
- дослідити визначення поняття «внутрішній контроль» та його відмінність від «внутрішнього аудиту»; визначити аналітичні процедури внутрішнього контролю за податками підприємства торгівлі
- проаналізувати організацію процесів внутрішнього контролю розрахунків за податками підприємства торгівлі ТОВ «Наш Продукт Плюс», надати пропозиції щодо покращення організації контролю розрахунків за податками, чи процесів, що впливають на відображення в обліку підприємства; охарактеризувати механізм здійснення внутрішнього контролю розрахунків за податками ТОВ «Наш Продукт Плюс»; розробити рекомендації щодо вдосконалення організації і функціонування системи внутрішнього контролю розрахунків за податками ТОВ «Наш Продукт Плюс» тощо.
- скласти перелік складових організаційно-інформаційної моделі контролю розрахунків за податками для об'єктів за суб'єктів податкового контролю (зовнішнього та внутрішнього)
- навести етапи контролю розрахунків за податками; проаналізувати методику та процедури контролю розрахунків за податками
- проаналізувати динаміку та структуру розрахунків за податками підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс» за період 2016-2020 рр.

- розглянути форми первинних документів, для визначення бази оподаткування та податкового зобов'язання згідно діючого законодавства
- навести напрями удосконалення методики контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі

**Об'єктом дослідження** виступають розрахунки за податками суб'єктів господарювання.

**Предметом дослідження** є організація і методика контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі.

**Методи дослідження.** Для здійснення даного дослідження до використання визначені такі методи: загальнонаукові, статистичні та методи економічного аналізу (коефіцієнтний аналіз, відносні та середні величини, групування та порівняння, графічні та табличні методи), специфічні методи контролю (спостереження, огляд, документальна перевірка по формі та змісту) тощо.

**Інформаційна база дослідження.** У процесі здійснення даного дослідження були опрацьовані закони та підзаконні нормативні акти (накази міністерств, акти та офіційні матеріали органів державної влади), пояснення та методичні рекомендації, статистична звітність Державної служби статистики України, періодичні публікації, наукові статті, електронні ресурси; дані фінансової звітності ТОВ «Наш Продукт Плюс» тощо.

**Наукова новизна.** Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи відображена в основних науково-практичних результатах дослідження, а саме: розглянуто вплив розміру інфляції на розрахунки за податками підприємства та розвиток підприємств торгівлі; узагальнено теоретичні та практичні аспекти організації та механізму проведення внутрішнього контролю розрахунків за податками підприємства; узагальнено порядок здійснення контролю розрахунків за податками тощо.

**Практичне значення отриманих результатів.** Висновки та рекомендації, розроблені у ході даного дослідження, щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю підприємства торгівлі дозволять підвищити

ефективність її функціонування та забезпечать подальший розвиток підприємства, сприяючи при цьому досягненню стратегічних цілей. Окрім того, в роботі розглянуто пропозиції щодо корегування податкового законодавства, з метою зменшення податкового тиску на підприємства, та протидії ведення «тіньової» діяльності підприємств. Положення та пропозиції, вміщені у даній роботі, можуть бути розглянуті до впровадження не лише на базовому підприємстві, але й на інших аналогічних українських та іноземних підприємствах.

**Структура.** Випускна кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел із 53 найменувань та 11 додатків. Дослідження містить 64 сторінок, 16 таблиць, 5 рисунків.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ

#### 1.1. Економічна сутність та класифікація податків та зборів

Податки — це встановлені вищим органом законодавчої влади обов'язкові платежі, які сплачують фізичні та юридичні особи до бюджету у розмірах і термінах, передбачених законодавством. [23]

Поняття «податок» необхідно вміти відрізнити від поняття «збір (мити)», адже їх характер не є безоплатним, а є умовою здійснення певних дій платником.

Податки являють собою найважливіший економічний важіль, за допомогою якого регулюються взаємовідносини фізичних і юридичних осіб з державою. За допомогою існування такого роду регулювання, держава має можливість збільшувати надходження до бюджету країни, які в подальшому, має використовувати в інтересах суспільства.

Сутність податків та зборів як економічної категорії полягає в тому, що вони є обов'язковими внесками в бюджет відповідного рівня чи в державні цільові фонди, які здійснюють платники в порядку і на умовах, зазначених у відповідних законодавчих актах України про оподаткування. [20]

У різних країнах світу сукупність різних видів податків та їх розмірів, утворюють податкову систему кожної окремої держави. Якщо розглядати одну й ту саму країну, але за наявності різного роду податків та(або) їх величини, надходження до бюджету країни в різних випадках будуть відрізнитися. Зазвичай, податки регулюються різноманітними законодавчими актами, законами, іншими документами державного значення. Так, в Україні основними документами, що регулюють податкові надходження до бюджету є Податковий Кодекс України, закон України «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, який був прийнятий 16 липня 1999 р., Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

За економічним змістом податки — це фінансові відносини між державою і платниками податків з приводу створення загальнодержавного централізованого фонду грошових коштів, що необхідні державі для виконання своїх функцій. [20]

Податки мають суспільний зміст і матеріальну основу. Суспільний зміст податків виявляється в перерозподілі національного доходу, у тому, що вони є частиною єдиного процесу відтворення, специфічною формою виробничих відносин. Матеріальною основою податків є грошові кошти, мобілізовані державою у платників податків. [20]

Податки є формою відчуження державою частини їх доходів. [22]

Сукупність податків, зборів та обов'язкових платежів, встановлених законом, принципи та механізм їх стягнення утворюють податкову систему. [22]

Виходячи із сутності податків, можна виділити три функції податків: фіскальна, контрольна, регулююча.

Фіскальна функція податку спрямована на формування фінансових ресурсів держави шляхом залучення податків. Вона забезпечує об'єктивні умови для формування матеріальної основи функціонування суспільства. [27]

Регулююча функція полягає в тому, що завдяки податкам, держава може регулювати різні аспекти соціально-економічного життя на всіх рівнях економіки. За допомогою цієї функції створюються спеціальні механізми, які забезпечують баланс економічних інтересів держави, юридичних і фізичних осіб. [27]

Контрольна функція розкривається у тому, що податки є сигналізатором якісних і кількісних пропорцій, які складаються в соціально-економічному житті суспільства в результаті розподілу і перерозподілу ВВП. Це створює можливість для використання податків як засобів контролю. Функцію контролю здійснюють податкові органи. [27]

Податки класифікуються за різними ознаками, основні з яких наведено нижче.

За способом вилучення податки класифікують:

- прямі
- непрямі

Прямі податки — податки, що стягуються державою безпосередньо з доходів або майна платника податків. Історично є найбільш ранньою формою оподаткування. [24]

Непрямі податки — податки на продаж, з обігу, на додану вартість, на продаж цінних паперів, на переказ коштів за кордон, на дарування і успадкування, на передачу власності, на матеріально-технічні запаси та обладнання, на монопольне право та привілеї, а також акцизи, гербові збори, прикордонні збори та всі інші податки (збори), крім прямих податків і податків з імпорту. Слід відмітити, що подібне визначення є чисто юридичним і дещо обмеженим з точки зору економічної теорії, однак саме воно використовується у вітчизняному законодавстві. [15]

Залежно від компетенції органу, що вводить дію податкового платежу:

- загальнодержавні
- місцеві

Загальнодержавні податки в такому випадку встановлює Верховна Рада України, та регулюються вони за допомогою законів України і діють по всій її території. Місцеві податки, відрізняються від загальнодержавних тим, що діють лише на окремій території України.

В залежності від стягнення з певного платника податки класифікують:

- податки з юридичних осіб
- податки з фізичних осіб
- змішані податки

Окремо про ці податки можна сказати, що є ті — які стягуються лише с фізичних (прибутковий податок, податок на промисел і т.д.) або юридичних осіб (податок на прибуток), а є змішані — які можуть стягуватись як з одних

так і з інших осіб (податок з власників земельних ділянок, податок на додану вартість, податок з власників транспортних засобів і т.д.).

За економічним змістом об'єкта оподаткування податки поділяються на податки на:

- доходи
- споживання
- майно

Для порівняння, розглянемо відомі кожному з нас податки на додану вартість (ПДВ), на прибуток, транспортний податок за різними класифікаціями. Класифікація перелічених податків за різними ознаками наведена в порівняльній таблиці 1.1 нижче.

*Таблиця 1.1.*

**Порівняльна класифікація податку на додану вартість, на прибуток та транспортного податку за ознаками класифікації**

Ознака класифікації	Назва податку		
	ПДВ	Податок на прибуток	Транспортний податок
За способом вилучення	непрямий	прямий – в умовах висококонкурентного ринку	непрямий
		непрямий – в умовах збільшення ціни фірмами-монополістами, що тягне за собою «перекладання» частини податку на споживачів	
Залежно від компетенції органу, що вводить дію податкового платежу	загально-державний	загальнодержавний	місцевий
В залежності від стягнення з певного платника	змішаний	з юридичних осіб	змішаний
За економічним змістом об'єкта оподаткування	споживання	дохід	майно

Таким чином, ми бачимо, що відомі всім нам податки, можуть мати як спільні так і відмінні риси за ознаками класифікацій.

За даними представленими на сайті Міністерства Фінансів України [9] доходи державного бюджету України від податкових надходжень за 2016-2020 роки становили досить значний відсоток від усіх доходів до державного бюджету, вибірку даних мінфіну представлено в табл. 1.2 далі.

Таблиця 1.2.

**Доходи до державного бюджету від податкових надходжень за  
2016-2020 роки**

Стаття доходу	Рік				
	2016	2017	2018	2019	2020
Податкові надходження, %	81,76	79,06	81,22	80,12	79,1
в т.ч. податок на прибуток, %	8,82	8,44	10,44	10,73	10,10
в т.ч. ПДВ, %	8,77	8,00	8,53	8,91	11,76
в т.ч. ПДФО, %	9,71	9,46	9,88	11,01	10,90
в т.ч. акцизні податки, %	14,62	13,65	12,81	12,36	12,86

Таким чином, можна зробити висновок, що податкові надходження майже повністю формують бюджет України. А це означає, що контроль за ними відіграє надзвичайно значну роль у будь-якій сфері життєдіяльності суспільства. Від наповненості бюджету залежить, наскільки ми зможемо розподіляти кошти на такі важливі сфери як медичне забезпечення, дитячі садочки, школи, облаштування комфортних умов для життєдіяльності суспільства.

## **1.2. Контроль розрахунків за податками в системі управління суб'єкта господарювання**

Згідно ст. 61.1 Податкового Кодексу України (далі - ПКУ): Податковий контроль - система заходів, що вживаються контролюючими органами та координуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки,



проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. [21]

Також, п. 61.1 ПКУ говорить, що Податковий контроль здійснюється шляхом:

- ведення обліку платників податків;
- інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів;
- перевірок та звірок відповідно до вимог ПКУ, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин.
- моніторингу контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків відповідно до ст. 39 ПКУ.

Контроль розрахунків за податками в системі управління суб'єкта господарювання є важливим для учасників з обох сторін – як для бюджету України, так і для власників підприємств.

З боку держави контроль розрахунків за податками є важливим, адже податки та збори складають основну частину доходів до бюджету України. Якщо проаналізувати дані наведені раніше в табл. 1.2 ми бачимо, що відсоток надходжень до бюджету України за рахунок сплати податків за 2016-2020 роки зменшився з 81,76% до 79,1% від всіх доходів до бюджету України. Знаючи, що ставки податків не зменшувались, це може говорити про те, що великий відсоток підприємств поступово переходить до укриття доходів, ухиляючись при цьому від сплати податків.

Контроль розрахунків за податками з боку держави виконують контролюючі органи, такі як:

- Державна податкова служба

- Державна фіскальна служба
- Митна служба України
- Податкова міліція
- та ін. контролюючі органи.

Контроль розрахунків за податками на підприємстві є дуже важливим, так як він суттєво впливає на витрати підприємства, в кінцевому рахунку – на чистий прибуток. Для підприємства контроль розрахунків більше зводиться до вірного управління податками, визначення бази нарахування податків. Якщо не вірно обрати систему оподаткування, підприємство з невеликими оборотами може на постійній основі витратити значно більше коштів на загальній системі оподаткування, аніж воно було на спрощеній системі оподаткуванні та сплачувало єдиний податок. Обираючи систему оподаткування на початку діяльності, варто розуміти, що не всі майбутні контрагенти будуть згодні працювати з підприємством не платником ПДВ, адже при операціях купівлі не матимуть можливість отримувати податковий кредит. В такому випадку, зазвичай, ціна на продаж товарів платникам ПДВ у підприємства не платника ПДВ має бути нижчою, за ціну за ті ж самі товари, які можна купити у підприємств платників ПДВ орієнтовно на ставку ПДВ для кожного виду товару.

### **1.3 Стан та перспективи розвитку підприємств торгівлі в Україні**

Стан підприємств торгівлі в Україні значно залежить від багатьох чинників, такі як: система організації внутрішнього контролю на підприємстві, законодавства в сфері оподаткування результатів діяльності підприємств, окрім того, перспективи розвитку підприємств торгівлі також залежать від розвитку виробництва та промисловості в Україні. Для аналізу стану розвитку підприємств торгівлі в Україні, розглянемо, для початку, дані органів Державної Статистики, представлені на офіційному сайті [16] за 2016-2020 роки, перенесемо наведені дані до таблиці 1.3.

Таблиця 1.3.

**Показники товарообороту за 2016-2020 роки**

Показник	Рік				
	2016	2017	2018	2019	2020
Оптовий товарооборот підприємств оптової торгівлі (юридичних осіб), млн.грн	1555965,7	1908670,6	2215367,4	2322176,9	2462558,8
Оборот роздрібною торгівлі, млн.грн	1175319,2	815344,3	930629,2	1094045,8	1201624,0

Згідно Методологічних пояснень до підрозділу "Внутрішня торгівля" розділу "Статистична інформація" веб-сайту Державної служби статистики України [16]:

Критерієм віднесення торгівлі до оптової або роздрібною виступає переважаючий тип покупця (споживача) і характер використання товару:

- в оптовій торгівлі – це перепродаж (продаж без перероблення) нових або уживаних товарів іншим суб'єктам господарювання для використання у виробничій діяльності або для подальшого перепродажу;

- у роздрібній торгівлі – це перепродаж (продаж без перероблення) нових або уживаних товарів для особистого споживання або домашнього користування переважно населенням.

Оптовий товарооборот – вартість проданих підприємствами (юридичними особами), основним видом економічної діяльності яких є оптова торгівля, нових або уживаних товарів (продукції) як у межах України, так і на експорт, що зазначена в оформлених як підстава для розрахунків з покупцями документах, за винятком податку на додану вартість.

Оборот роздрібною торгівлі – це узагальнений показник, який включає дані щодо роздрібного товарообороту підприємств (юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців), основним видом економічної діяльності яких є роздрібна торгівля.

Для зручності, побудуємо графік представлений на рисунку 1.1 за даними, наведеними в таблиці вище.

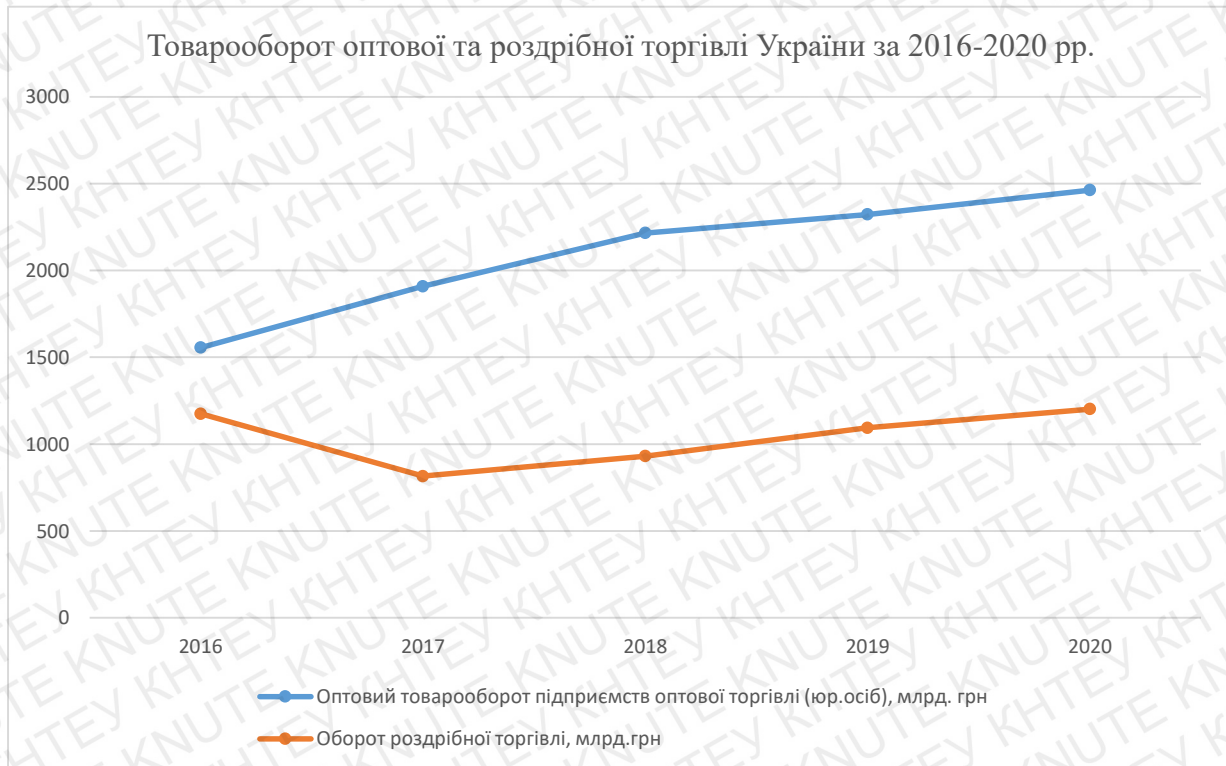


Рис. 1.1 – Товарооборот оптової та роздрібної торгівлі України за 2016-2020 роки

Як ми можемо бачити, з кожним роком, товарооборот в країні тільки зростає, винятком став 2017 р. У 2017 році, оборот роздрібної торгівлі різко зменшився, не зважаючи, на подальше зростання товарообороту оптової торгівлі.

Проте, не варто розглядати товарооборот в країні лише виходячи з цифр. Адже, зростання товарообороту напряму залежить від індексу інфляції. Адже, один і той самий товар в 2016 році, вартує значно дешевше, аніж у 2020 році.

На мою думку, для більш детального аналізу маємо порівняти дані по інфляції за цей самий період.

Міністерство Фінансів України надає наступне тлумачення щодо поняття інфляції, а саме:

Індекс інфляції, або, що теж саме, індекс споживчих цін — показник, що характеризує зміни загального рівня цін на товари та послуги, які купує населення для невиробничого споживання. Індекс споживчих цін виявляє зміну вартості фіксованого споживчого набору товарів та послуг у поточному періоді відносно попереднього. Споживчий набір товарів та послуг — це набір найбільш уживаних і важливих для споживання в домогосподарствах товарів та послуг. Встановлюється централізовано і є єдиним для всіх регіонів України. Зазначимо додатково, що разом із загальним індексом споживчих цін, в аналітичних цілях використовується також базовий індекс споживчих цін, розрахунок якого може давати дещо інші значення. [11]

Розглянемо дані, надані тим самим Міністерством Фінансів України, та зведемо їх у загальну таблицю 1.4 нижче.

*Таблиця 1.4.*

**Зведена таблиця індексів споживчих цін з 2016 по  
2020 рр.**

Зведена таблиця індексів споживчих цін з 2016 по 2020 рр. (%)		
№ з.п	Рік	Індекс інфляції за рік, %
1	2016	112,4
2	2017	113,7
3	2018	109,8
4	2019	104,1
5	2020	105,0

Таким чином, ми бачимо, що індекс інфляції за розглянуті нами роки завжди додатній, що означає, постійне підвищення цін, за одиницю товару.

Окремо зауважимо, що значення індексу інфляції цін розраховується у відсотках відносно попереднього місяця. А це означає - буде не правильним вважати, що інфляція за обраний нами період зменшилася (адже  $112,4\% < 105\%$ ). Розрахуємо, яким є індекс інфляції споживчих цін станом на 31.12.2020, беручи за базовий – показник на 01.01.2021 – 100%. Розглянемо умовну одиницю товару, яка на 01.01.2016 р. коштувала 100 грн. Розрахункові формули та результат розрахунку наведено в таблиці 1.5.

Таблиця 1.5.

**Розрахунок інфляції за період 5 років**

Період	Базова ціна, грн	Індекс інфляції за рік, %	Формула для розрахунку: Базова ціна·Індекс інфляції (за відповідний рік)/100%	Результат, грн
01.01.2016	100	100%	$100 \cdot 100\% / 100\%$	100
31.12.2016	100	112,4	$100 \cdot 112,4\% / 100\%$	112,4
31.12.2017	112,4	113,7	$112,4 \cdot 113,7\% / 100\%$	127,79
31.12.2018	127,79	109,8	$127,79 \cdot 109,8\% / 100\%$	140,31
31.12.2019	140,31	104,1	$140,31 \cdot 104,1\% / 100\%$	146,06
31.12.2020	146,06	105,0	$146,06 \cdot 105,0\% / 100\%$	153,36

Виходячи з наведених розрахунків, ми можемо сказати, що одиниця товару, яка станом на 01.01.2016 р. коштувала 100 грн, станом на 31.12.2020 – коштувала вже 153,36 грн, що в порівнянні, на 53,36 % більше.

Для сталого розвитку показників торгівлі, як оптової так і роздрібної, в будь-якій країні, важливим є розвиток промисловості і обсягів виробництва. Вони напряму пов'язані із покращенням показників ВВП. Якщо в країні розвиток виробництва і промисловості не великий і не покриває попит населення, підприємства торгівлі вимушені купувати товари закордоном. Більш вигідно для підприємств торгівлі купувати товари всередині країни, адже при цьому немає митних зборів.

Для розвитку товарообороту України, необхідно прикладати зусиль не лише з боку влади, а й з боку самих жителів. Кожен з нас повинен не зважаючи на те, що про нас подумують оточуючі, вимагати дотримання законодавства від себе (в першу чергу) та інших. Влаштувуючись на роботу до підприємців вимагати повного обсягу заробітної плати сплачувати офіційним шляхом, та сплачувати при цьому податки, пов'язані з витратами праці. Контролюючі органи не зможуть попередити або покарати правопорушника, не знаючи, про його мету.

Проте, зважаючи на те, що витрати на заробітну плату співробітників становлять досить значний відсоток податків підприємств, для виробничих підприємств, а отже в подальшому і для підприємств торгівлі це буде означати

підвищення собівартості товарів, які будуть продаватись населенню, це, в свою чергу, буде стимулювати ріст інфляції в країні. Єдиним рішенням в такому випадку є суттєве зниження ставки податків на заробітну плату для підприємств, а саме: ЄСВ та ПДФО. На нашу думку, держава не втратить занадто багато, адже поступово підприємства торгівлі, як і інші підприємства будуть збільшувати обсяг сплати офіційної заробітної плати, таким чином, сплата податків з боку надходження до бюджету буде корегуватись не їх великою ставкою, а кількістю та розмірами офіційно зайнятих робітників з повною офіційною заробітною платою. Важливим є те, що кожного дня ми робимо багато різного роду виборів – великих і маленьких, але кожний з них, так чи інакше впливає на нашу якість життя, та життя наших майбутніх поколінь. Більш детально вплив системи оподаткування на якість життя населення досліджували Е.Н. Жарова та І.Н. Морозова. [7]

Якщо розглядати стан та перспективи розвитку існуючих підприємств торгівлі, в будь-якому випадку, першочергово важливо проаналізувати фінансовий стан конкретного підприємства, для з'ясування слабких та сильних сторін розвитку, розробки плану та стратегії розвитку діяльності.

Так, наприклад, не завжди збільшення кількості проданих товарів підприємства торгівлі гарантує збільшення доходу, так само, наявність найкращого в світі промислового станка на промисловому підприємстві для обробки деревини не гарантує високий прибуток підприємству, в тому випадку, якщо цей дорого вартісний станок тривалий проміжок часу стоїть без використання у виробництві, так як у підприємства немає замовників (покупців).

Розглянемо на прикладі підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс».

За загальнодоступними даними [26] підприємство ТОВ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС" зареєстрована 03.09.2014

Основний вид діяльності: 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Інші види діяльності:

- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 52.10 Складське господарство
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Розглянемо організаційно-економічну структуру ТОВ «Наш Продукт Плюс». Підприємство очолює директор. В структурі підприємства є 12 філій, відділ аудиту, фінансовий відділ, логістики, департамент роботи з корпоративними клієнтами, юридичний відділ, відділ кадрів, відділ постачання, відділ головного механіка. До складу філій входять директор філії, бухгалтер, механік(и), комірники, водії транспортних засобів та водії-експедитори, медичні сестри, а також торгові представники. Підприємство являється дистриб'ютором продуктів харчування багатьох торгових марок. Для цього на підприємстві існує великий штат логістичного відділу. Замовлення роздрібною торгівлі приймають торгові представники на філіях. Оптовою торгівлею займається департамент роботи з корпоративними клієнтами, частина торгових представників відносяться до цього відділу.

Схему організаційно-економічної структури ТОВ «Наш Продукт Плюс» наведено на рисунку 1.2.



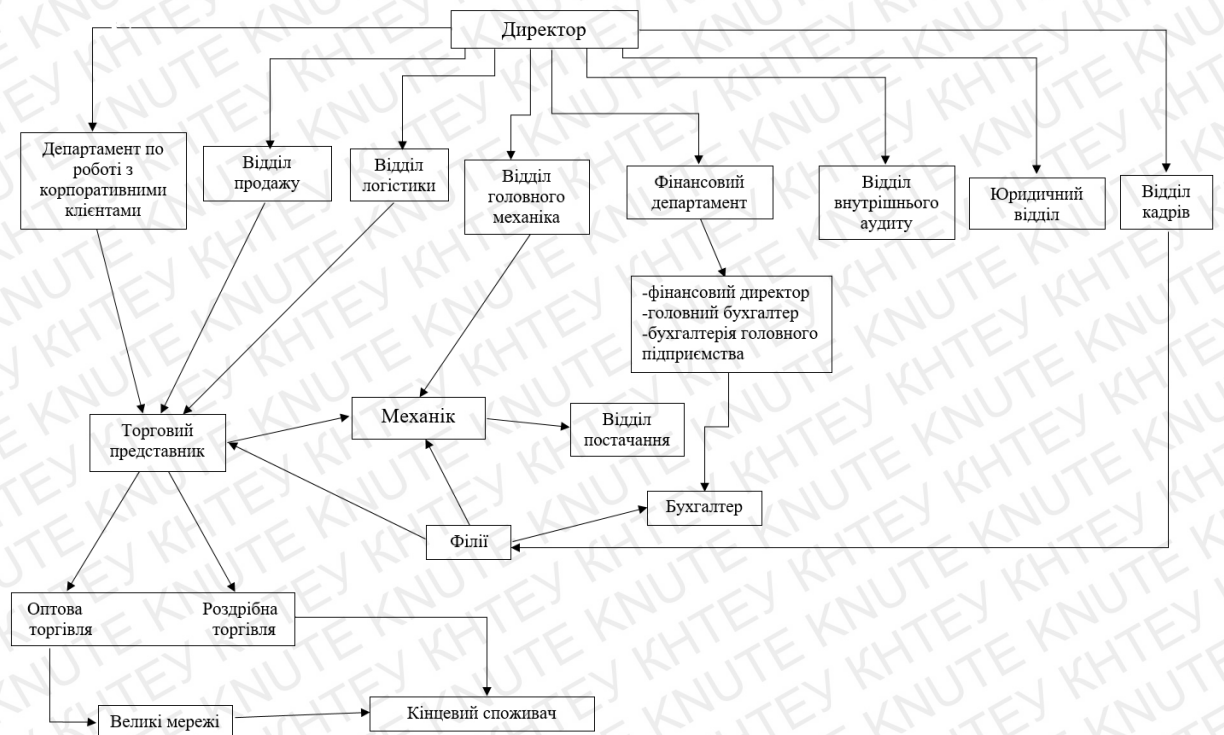


Рис. 1.2 – Організаційно-економічна структура ТОВ «Наш Продукт Плюс»

Метою аналізу фінансового стану підприємства є пошук шляхів зростання його ринкової вартості, поліпшення структури активів та пасивів і забезпечення на цій основі високої фінансової стійкості та платоспроможності.

До завдань аналізу фінансового стану віднесемо: оцінка структури активів і пасивів підприємства; аналіз динаміки активів і пасивів за складом і структурою; аналіз руху та ефективності використання активів підприємства; аналіз джерел фінансування підприємства; аналіз фінансової стійкості та платоспроможності підприємства; аналіз рентабельності та ділової активності підприємства.

В інтересах власника – оптимізація власного капіталу та мінімальне залучення коштів до загального об'єму ресурсів. З іншого боку, кредитори в першу чергу оцінюють стійкість підприємства за величиною власного капіталу та вірогідності початку процедури банкрутства.

Фінансова стійкість підприємства характеризується станом власних і залучених засобів і оцінюється за допомогою системи фінансових коефіцієнтів. Інформаційною базою для розрахунку є статі активу і пасиву бухгалтерського балансу (звіту про фінансові результати). [22]

Абсолютні показники ФС є показниками, які характеризують стан забезпеченості запасів і враховують джерела їх формування. [1]

Відносні показники характеризують ступінь залежності підприємства від зовнішніх кредиторів.

Загалом, показники фінансової стійкості підприємства характеризують рівень залучення коштів підприємства від зовнішніх кредиторів та здатність обслуговувати борги, що виникли. Показники фінансової стійкості дуже пов'язані з показниками платоспроможності підприємства.

Формули, для обчислення абсолютних та відносних показників фінансової стійкості наведено в таблиці 1.6, згідно методичних вказівок щодо їх визначення наведено в лекції Гордополова В.Ю. [8]

Проаналізуємо основні показники фінансової стійкості та платоспроможності ТОВ «Наш Продукт Плюс» за 2016-2020 роки, за даними фінансової звітності (див. додатки А-І).

Таблиця 1.6.

### Формули для розрахунку показників фінансової стійкості

* - позначено код рядка балансу (звіту про фінансовий стан)	
Показники фінансової стійкості, тис.грн	Номер формули
Абсолютні показники:	
Власний оборотний капітал $K_{BO}$ $K_{BO} = K_B - HA = (1495)^* - (1095)^*$	(1)
Перманентний капітал $K_{П}$ $K_{П} = K_{BO} + K_{ДЗ} = K_{BO} + (1595)^*$	(2)
Капітал для формування запасів і витрат $K_{ЗЗ}$ $K_{ЗЗ} = K_{П} + K_{КЗ} = K_{П} + (1695)^*$	(3)
Відносні показники:	
Коефіцієнт автономії $k_a$ $k_a = \frac{K_B}{K} = \frac{(1495)^*}{(1900)^*}$	(4)

Продовження таблиці 1.6.

Показники фінансової стійкості, тис.грн	Номер формули
Коефіцієнт фінансової залежності $k_{ФЗ}$ $k_{ФЗ} = \frac{K_3}{K} = \frac{(1595)^* + (1695)^* + (1700)^*}{(1900)^*} = 1 - k_a$	(5)
Коефіцієнт фінансового ризику $k_P$ $k_P = \frac{K_3}{K_B} = \frac{(1595)^* + (1695)^* + (1700)^*}{(1495)^*}$	(6)
Коефіцієнт довгострокового залучення капіталу $k_{ДЗК}$ $k_{ДЗК} = \frac{ДЗ}{K_B + ДЗ} = \frac{(1595)^*}{(1595)^* + (1495)^*}$	(7)
Коефіцієнт маневрування власного капіталу $k_{МН}$ $k_{МН} = \frac{K_{В0}}{K_B} = \frac{(1495)^* - (1095)^*}{(1495)^*}$	(8)
Коефіцієнт долі чистого оборотного капіталу в оборотних активах $k_{ЧОК}$ $k_{ЧОК} = \frac{K_{Ч0}}{ОА} = \frac{(1195)^* - (1695)^*}{(1195)^*}$	(9)
Коефіцієнт мобільності оборотних активів $k_{МОА}$ $k_{МОА} = \frac{\Gamma + П\Phi I}{ОА} = \frac{(1165)^* + (1160)^*}{(1195)^*}$	(10)
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів $k_{РВ}$ $k_{РВ} = \frac{ОЗ_{ЗАЛ}}{ВБ} = \frac{(1010)^*}{(1300)^*}$	(11)
Коефіцієнт забезпеченості запасів і затрат власними коштами $k_{ЗВК}$ $k_{ЗВК} = \frac{K_{В0}}{ВЗЗ} = \frac{(1495)^* - (1095)^*}{(1100)^*}$	(12)
Коефіцієнт нагромадження амортизації $k_{НА}$ $k_{НА} = \frac{АМ}{M_a} = \frac{(1012)^*}{(1011)^*}$	(13)

Результати розрахунків абсолютних та відносних показників фінансової стійкості за роками наведено нижче в таблиці 1.7 (відповідно до вказаних формул за номерами наведеними в табл. 1.6).

Таблиця 1.7.

### Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «Наш Продукт Плюс»

Номер формули за табл. 1.6	На початок звітної періоду 2016 року	На кінець звітних періодів за роками					Нормативне значення, Еа
		2016	2017	2018	2019	2020	
(1) $K_{В0}$	-25111	-36933	-58512	-83111	-95699	-111352	
(2) $K_{П}$	-6877	-33187	-55777	-81007	-93685	-109038	

Продовження таблиці 1.7.

Номер формули за табл. 1.6	На початок звітнього періоду 2016 року	На кінець звітніх періодів за роками					Нормативне значення, Еа
		2016	2017	2018	2019	2020	
(3) Кзз	19709	22198	25074	23206	21205	21902	
(4) ка	0,70	0,83	0,59	0,47	0,40	0,32	0,60-0,65
(5) кфз	0,30	0,17	0,41	0,53	0,60	0,68	0,35-0,40
(6) кр	0,42	0,20	0,69	1,13	1,48	2,15	0,40-0,50
(7) кдзк	0,15	0,01	0,02	0,02	0,02	0,04	0,20-0,25
(8) кмн	-0,24	-0,13	-0,49	-0,88	-1,21	-1,80	0,50-0,60
(9) кчок	-0,35	-1,5	-2,22	-3,49	-4,42	-4,98	0,50-0,70
(10) кмоа	0,02	0,01	0,04	0,00	0,01	0,01	0,10-0,20
(11) крв	0,17	0,07	0,11	0,10	0,09	0,08	0,20-0,30
(12) кзвк	-1,61	-2,06	-3,75	-5,74	-7,63	-8,95	0,60-0,80
(13) кна	0,79	0,81	0,82	0,84	0,85	0,86	0,20-0,25

Розрахуємо інтегральний показник фінансової стійкості.

$$\rho = \sqrt{\sum \left(1 - \frac{k_{\text{віднош.пок.}}}{E_{\text{норм.знач.}}}\right)^2},$$

де,  $k_{\text{віднош.пок.}}$  – відносні показники фінансової стійкості;  $E_{\text{норм.знач.}}$  – нормативні значення відповідних показників

Проміжні  $\left(1 - \frac{k_{\text{віднош.пок.}}}{E_{\text{норм.знач.}}}\right)^2$  та кінцеві значення  $\rho$  за результатами розрахунків значень за мінімальними наведеними значеннями нормативного значеннями  $E_{\text{норм.знач.}}$  представлено в таблиці 1.8.

Таблиця 1.8.

**Проміжні та кінцеві значення розрахунків визначення інтегральних показників фінансової стійкості за роками**

Проміжні значення розрахунків за коефіцієнтами	Кінець відповідного року					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ка, Еа	0,03	0,15	0,00	0,05	0,11	0,22
кфз, Ефз	0,02	0,26	0,03	0,26	0,51	0,89
кр, Ер	0,00	0,25	0,53	3,33	7,29	19,14
кдзк, Едзк	0,06	0,90	0,81	0,81	0,81	0,64
кмн, Емн	2,19	1,59	3,92	7,62	11,70	21,16
кчок, Ечок	2,89	16,00	29,59	63,68	96,83	120,12

Продовження таблиці 1.8.

Проміжні значення розрахунків за коефіцієнтами	Кінець відповідного року					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
$k_{MOA}, E_{MOA}$	0,64	0,81	0,36	1,00	0,81	0,81
$k_{PB}, E_{PB}$	0,02	0,42	0,20	0,25	0,30	0,36
$k_{ZBK}, E_{ZBK}$	13,57	19,65	52,56	111,65	188,15	253,34
$k_{HA}, E_{HA}$	8,70	9,30	9,61	10,24	10,56	10,89
Кінцеві значення інтегрального показника фінансової стійкості за роками						
$\rho$	5,30	7,02	9,88	14,10	17,81	20,68

На основі абсолютних показників визначають фінансову ситуацію за типами фінансової стійкості підприємства. Типи фінансової стійкості та критерії вибору представлені в таблиці 1.9.

Таблиця 1.9

### Визначення типу фінансової стійкості підприємства

Тип фінансової стійкості	Значення коефіцієнтів			
	$K_{BO}$	$K_{\Pi}$	$K_{Z3}$	S
Абсолютна стійкість	$\geq 0$	$\geq 0$	$\geq 0$	1,1,1
Нормальна стійкість	$< 0$	$\geq 0$	$\geq 0$	0,1,1
Нестійкий фінансовий стан	$< 0$	$< 0$	$\geq 0$	0,0,1
Кризовий фінансовий стан	$< 0$	$< 0$	$< 0$	0,0,0

Якщо поглянути на результати розрахунків абсолютних показників в таблиці 1.7, видно, що протягом всього періоду, що розглядається, значення показників відповідали нестійкому фінансовому стану підприємства.

Аналізуючи результати розрахунків інтегрального показника фінансової стійкості за роками (див. табл.1.8), ми бачимо, що протягом 2015-2020 рр., інтегральний показник фінансової стійкості  $\rho$  постійно зростав, а це означає, що фінансовий стан підприємства щороку погіршувався. Особливо, протягом 2018 року, порівняно з 2017 роком – збільшився майже в 1,5 рази.

Після аналізу фінансової стійкості підприємства доцільно розрахувати також показники його платоспроможності.

Види та формули для розрахунків показників платоспроможності наведено в табл. 1.10. На офіційному сайті Національного банку України

надане наступне визначення платоспроможності: Платоспроможність (solvency) – спроможність банку виконати законні вимоги кредиторів. П. характеризується рівнем забезпеченості фінансових зобов'язань банку власним капіталом. Неплатоспроможність банку визначається як його неспроможність протягом одного місяця в повному обсязі виконати законні вимоги кредиторів через відсутність коштів або зменшення розміру капіталу банку до суми, що становить менше третини суми, встановленої Національним банком як мінімально необхідної. [18] Аналогічним це визначення є для підприємств.

Аналіз показників стійкості та платоспроможності дасть змогу дослідити фінансовий стан підприємства.

Таблиця 1.10.

### Показники платоспроможності

* - позначено код рядка балансу (звіту про фінансовий стан)	
Показники платоспроможності підприємства, тис.грн	Но- мер фор- мули
Коефіцієнт абсолютної платоспроможності ( $k_{\text{АБС}}$ ) $k_{\text{АБС}} = \frac{\Gamma}{\text{ПЗ}} = \frac{(1165)^*}{(1695)^*}$	(10)
Коефіцієнт термінової платоспроможності ( $k_{\text{ТЕРМ}}$ ) $k_{\text{ТЕРМ}} = \frac{\Gamma + \text{ПФІ}}{\text{ПЗ}} = \frac{(1165)^* + (1160)^*}{(1695)^*}$	(11)
Коефіцієнт проміжної платоспроможності ( $k_{\text{ПР}}$ ) $k_{\text{ПР}} = \frac{\Gamma + \text{ПФІ} + \text{ДЗ}}{\text{ПЗ}} =$ $= \frac{(1125)^* + (1135)^* + (1145)^* + (1155)^* + (1165)^* + (1160)^*}{(1695)^*}$	(12)
Коефіцієнт загальної платоспроможності ( $k_{\text{ЗАГ}}$ ) $k_{\text{ЗАГ}} = \frac{\Gamma + \text{ПФІ} + \text{ДЗ} + \text{З}}{\text{ПЗ}} = \frac{\text{ОА}}{\text{ПЗ}} =$ $= \frac{(1195)^*}{(1695)^*}$	(13)

Результати розрахунків коефіцієнтів платоспроможності та їх нормативних значень занесемо до таблиці 1.11

Таблиця 1.11.

**Динаміка показників платоспроможності ТОВ «Наш Продукт Плюс»**

Коеф-ти платоспроможності	Результати розрахунків за роками						Нормативні значення
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
к <sub>АБС</sub>	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,10-0,20
к <sub>ТЕРМ</sub>	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,25-0,35
к <sub>ПР</sub>	0,11	0,03	0,05	0,03	0,03	0,03	0,70-0,80
к <sub>ЗАГ</sub>	0,74	0,40	0,31	0,22	0,18	0,017	2,00-2,50

Аналізуючи коефіцієнти платоспроможності, за роками, бачимо, що платоспроможність підприємства щороку погіршувалась, та з кінця 2015 року не відповідала нормативним значенням.

Результати розрахунку економічного потенціалу ТОВ «Наш Продукт Плюс» за період 2016-2020 рр. наведено в додатку І. Ми можемо бачити, що за останні 5 років частка активів підприємства зменшилась на 50% (порівняно з 2016 роком), окрім того, спостерігаються постійні збитки підприємства, та зменшення статутного капіталу.

Таким чином, фінансовий стан підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс» за 2016-2020 роки був далекий від ідеалу, низькі стійкість та платоспроможність, говорять, про не раціональну організацію робочих процесів, недостатність контролю за внутрішніми процесами та їх налагодженням, економічний потенціал підприємства за цей період погіршився. На нашу думку, підприємству необхідно розширити обсяги постачання товарів роздрібної торгівлі. Окрім того, варто переглянути розрахунок формування ціни, адже може бути не вигідним проводити операції з оптової торгівлі, а більше перейти на роздрібну торгівлю, або переглянути умови договорів з контрагентами великих мереж, задля більшого доходу від реалізації продуктів харчування до вищезазначених.

## Висновки до розділу 1

У розділі 1 розглянуто основні види податків, їх класифікацію, залежність доходів за різного роду видами податків до бюджету України від розміру інфляції. Окрім того, розглянуто обсяги оптового та роздрібного товарообороту України за період 2016-2020 рр., залежність їх величини від розміру інфляції, що означає, що за останні 5 років, збільшення розміру товарообороту збільшився не за рахунок збільшенні покупної спроможності споживачів, а й у великому рахунку через збільшення цін на одиницю товару.

Було проаналізовано динаміку показників фінансової стійкості та платоспроможності та економічний потенціал підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс» за 2016-2020. Проведено аналіз податкової системи України, та визначено, що вона далека від ідеалу, характеризується високим податковим тиском на підприємства торгівлі, наведено перспективи їх розвитку, та залежність від розвитку виробництва та промисловості в Україні.

Прибуток підприємств торгівлі дуже залежить як від норм законодавства у сфері оподаткування, так і в суттєвій мірі від умов постачання та повернення товарів, особливо це стосується великих мереж, де реалізація продуктів харчування відбувається великими обсягами. Контроль розрахунків за податками підприємства здійснюють як зовнішні контролюючі органи, так і внутрішні структури підприємств. Таким чином, представляють податкову систему України та захищають інтереси один одного. Контролюючі органи - представляють інтереси держави, внутрішній контроль підприємств – намагається домогтися зменшення суми податків підприємства до сплати задля отримання більшого прибутку.



## РОЗДІЛ 2

### ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ

#### 2.1. Аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання

В Україні, розрахунки за податками суб'єкта господарювання регулюються, в першу чергу, Податковим Кодексом України. Проте, це не єдиний документ, яким керуються як підприємства так і контролюючі органи, при нарахуванні та сплаті податків. Окремими документами є Положення (Стандарти) Бухгалтерського Обліку (далі – П(С) БО), Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (далі – МСФО), деякі законодавчі акти, закони і т.д.

Контроль над податковою системою України здійснюють Державна податкова служба та Міністерство Фінансів України.

Податковий Кодекс України став основним документом регулювання податків та зборів в Україні лише з 2010 року. Раніше, цю функцію виконував «Закон про систему оподаткування». Якщо подивитись на аналітичні дані щорічного випуску журналу Групи Світового Банку «Doing Business», ми можемо спостерігати, що з питань податкового обліку за часи незалежності України, зміни були, але їх було не так багато. Останні зміни показників за статтею «Сплата податків» відбулись ще у 2018 році – Україна зменшила ставку податку на єдиний соціальний внесок (далі – ЄСВ).

Фактично, ставка ЄСВ зменшилася раніше – до початку 2016 року, ставка ЄСВ становила 34,7%, а з 01.01.2016 – 22% для всіх категорій платників, що, на мою думку, мало б суттєво зменшити податковий тиск на підприємства. Досить важливою, також, є ставка податку на доходи фізичних осіб (ПДФО). За роки незалежності України ставка ПДФО не змінювалась, і складає – 18% (за окремими виключеннями, 0-18%).

Податковий Кодекс України (далі – ПКУ) регулює розміри, та порядок нарахування та сплати всіх видів податків, які є в Україні. Так, Розділ III ПКУ регулює Податок на прибуток підприємств, Розділ IV-ПДФО, Розділ V – ПДВ, VI-акцизний податок, адміністрування податків та зборів регулює Розділ II ПКУ.

Окремо, про всі види податків та зборів в Україні, їх сутність, ставки, визначення бази нарахувань дуже добре розглянуто в роботі О.М. Тимченко [28] - в підручнику також розглянуто історичний розвиток податків та їх застосування в Україні, окремо, є приклади для розв'язання завдань, щодо кожного виду податку, та наведено списки літератури, для більш детального вивчення кожного з них.

Повернемося до даних Міністерства Фінансів за різними видами податку, та відсотком утворення доходів від всіх надходжень до Державного бюджету України за роками. За даними таблиці 1.2, ми бачимо, що за період 2016-2020 рр. відсоток утворення доходів до Державного бюджету України значно збільшився, що, з точки зору формування бюджету України, є гарним показником. З іншого боку, з точки зору платників податків – податковий тиск на підприємства та суспільство навпаки збільшився, що означає, збільшення ризику розвитку так званої «тіньової» економіки.

Розглядаючи зміну відсотку доходів до бюджету показників за різними видами податків можна зробити деякі висновки:

1. Збільшення відсотку доходів від сплати податків ПДФО, ПДВ говорить про збільшення податкового тиску саме на суспільство України. Окрім того, збільшення цих двох показників, говорить про наявність доходів у жителів України (не залежно від того, офіційні вони, чи ні), адже, якщо доходи від цих двох видів податків збільшились, значить – жителі купують більше товарів, або за дорожчою ціною.

2. Збільшення відсотку доходів від сплати податків на прибуток – говорить про збільшення податкового тиску на підприємства, що стимулює їх «тіньову» діяльність, приховання доходів підприємств. Окрім того,

збільшення податку на прибуток стимулює підприємства до приховування повних сум заробітної платні співробітників, що призводить до «зворотного ефекту» - зменшення сум нарахування податку на прибуток підприємств та ЄСВ – який також сплачується за рахунок підприємств.

3. Зменшення відсотку доходів від сплати акцизних податків – каже нам про погіршення доступності підакцизних товарів для кінцевого споживача. Не зважаючи на це, на мою думку, наприклад, на такі підакцизні товари, як тютюнові вироби та алкогольні напої – ставку податку необхідно поступово збільшувати. Звісно, є ризик нелегального ввезення таких товарів

На нашу думку, систему оподаткування підприємств та населення варто розглядати в комплексі. Наприклад, для зменшення податкового тиску підприємств необхідно розглядати ставки податків, які вони сплачують, в комплексі з податками, що залежать від заробітної плати працівників, окрім того, для розвитку певних галузей, необхідно розглядати зменшені ставки податків. Якщо розглядати зменшення податкового тиску на суспільство – в комплексі варто розглядати податки та збори ПДВ, пов'язані з заробітною платою (ПДФО, воєнний збір), ПДФО – в розрізі купівлі нерухомості, та транспортних засобів. Для зменшення податкового тиску на підприємства, на нашу думку варто суттєво знизити податок ЄСВ, це стимулюватиме підприємства торгівлі, як і інші виплачувати повний обсяг заробітної плати офіційно.

Всі ці зміни в комплексі мають корегуватись шляхом внесення змін до відповідних розділів Податкового Кодексу України.

Оподаткування підприємств та населення в більшій частині регулюється Податковим Кодексом України, проте, це не єдиний документ щодо регулювання податків, існують також Господарчий та Цивільний Кодекси, Постанови Кабінету Міністрів щодо окремих видів податків, порядку подання звітів за податками, реєстрації та корегування податкових накладних та ін.

В науковій статті [30] Чижова Т.В. розглянула прямий вплив заробітної плати робітників на розмір частки доходів до бюджету України ПДФО,

аналізуючи наведені залежності в даній роботі, можна зробити висновок, про те, що ПДФО залежить не лише від заробітної плати, а й від розміру інфляції в країні. З іншого боку, розглянуто питання контролю обліку та оподаткування за податками ЄСВ та ПДФО авторами А. П. Макаренко та Н. В. Котова [29], наведено напрями удосконалення контролю оподаткування за вказаними податками.

В навчальному посібнику для студентів Баранової В.Г. [26] досить добре розглянуто питання податкової системи України, розглянуто різного роду види податків та зборів, що регулює ПКУ, розкрито поняття «податкова оптимізація», цікаво розглянуто питання податкових пільг, які автор поділив на податкові вилучення та знижки, розглядаючи при цьому питання ухилення від податків. Окрім того, автор розглянула окремо кожний з видів податків, та законодавчі норми регулювання стосовно них.

Також, корисні пропозиції щодо покращення стимулювання підприємств за допомогою податків навів Хомутенко А.В. у науковій статті [30], він також дослідив механізм податкового стимулювання підприємницької діяльності.

Широко розглянуто взаємозв'язок витрат на оплату праці з результатами діяльності в статті А. М. Савченко, Т. В. Мироненко, О. І. Романченко [27], окрім того, в статті наведено алгоритм розрахунку показників продуктивності системи стимулювання на підприємстві.

Окремо, слід сказати, про дослідження «Оподаткування 2020» Світового банку разом з PwC, за коментарями експертів [12] Україна знизилась в рейтингу з 54 на 65 місце, загалом за рахунок розвитку інших країн. Підвищились у рейтингу країни, які змогли краще розвинути у сфері автоматизації оподаткування та зниження тиску на бізнес – шляхом зниження, або відміни різного роду податків, або зменшили час на їх адміністрування. Експерти зазначили, що Україна працює в напрямі спрощення оподаткування, проте на результати роботи необхідний час. У дослідженні приймали участь 190 країн світу, так наприклад, деякі країни запровадили адміністрування

податків в реальному часі, що дало змогу підприємствам не витратити багато часу на заповнення додатків до звітності, інші – зменшили ставки податків, або відмінили їх на окремі види операцій.

На нашу думку, регулюючи окремі податки в Україні, при внесенні змін до ПКУ, суттєво важливим є розгляд впливу зниження чи збільшення ставок оподаткування на різних учасників цього процесу – а саме, підприємства, платників цих податків, населення, яке отримуватиме товари, роботи чи послуги, що підлягають оподаткуванню, і звичайно, вплив на наповнення бюджету України.

## **2.2. Облікове забезпечення контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі**

Платежі за податками суттєво впливають на фінансово-господарську діяльність будь-якого підприємства, в тому числі – і на підприємства торгівлі.

Облік податків та зборів відображується на рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами». Так, наприклад, на субрахунку 641 здійснюється облік за податками, 642-розрахунки за обов'язковими платежами, 643-податкові зобов'язання, 644-податковий кредит.

Для прикладу розглянемо процес утворення суми ПДВ до сплати в обліку підприємства. Передумовою для формування ПДВ до сплати є відображення операцій з купівель та продажу товарів у постачальників та покупцям відповідно. Для обліку операції купівлі товарів у постачальників, підприємство по дебету 644 субрахунку відображає суму ПДВ; при продажу готової продукції – відображає суму ПДВ по кредиту 643 рахунку.

При формуванні ПДВ до сплати в бухгалтерському обліку здійснюються наступні проведення для закриття субрахунків 643 та 644, та формування суми ПДВ до сплати:

Дт 643 Кт 6411 – сума податкових зобов'язань

Дт 6411 Кт 644 – сума податкового кредиту

У випадку, якщо сума податкових зобов'язань більша, за суму податкового кредиту, по Кт 6411 сформується різниця, що складатиме суму до сплати податку ПДВ, і навпаки – якщо сума податкових зобов'язань менша за суму податкового кредиту – сума до сплати ПДВ сформується по дебету. У випадку формування ПДВ за дебетом 6411 субрахунку – сума яка підлягає або бюджетному відшкодуванню або зарахуванню до складу податкового кредиту наступного (звітного) періоду).

За іншими податками, облік на підприємстві відбувається за іншими субрахунками підприємства, щодо відповідного виду податку, облік залежить від ставки оподаткування та бази нарахування податку. Вважаємо за необхідне, навести кореспондуючі рахунки бухгалтерського обліку за субрахунками бухгалтерського обліку 64 рахунку в таблиці 2.1. Рахунок 64 передбачений для узагальнення інформації за всіма розрахунками підприємства з бюджетом.

Рахунок 64 має наступні субрахунки:

- 641 «Розрахунки за податками»
- 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»
- 643 «Податкові зобов'язання»
- 644 «Податковий кредит»

*Таблиця 2.1.*

### **Кореспонденція рахунків з 64 рахунком бухгалтерського обліку**

По дебету з кредитом рахунків	По кредиту з дебетом рахунків
15, 17	10, 11, 14, 15, 17
не кореспондує	20, 21, 22, 23, 28
31, 34, 36, 37	31, 35, 36, 37, 39
42, 46	42, 48
50, 51, 53, 54, 55	54
60, 62, 63, 64, 65, 68	61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68
74	70, 71, 74
не кореспондує	84, 85
98	91, 92, 93, 94, 95, 97, 98

В першу чергу, для підприємств торгівлі важливо проводити планування розрахунків за податками, не менш важливим є також планування та контроль витрат на підприємствах торгівлі. Чистий прибуток підприємств торгівлі суттєво залежить від розміру витрат, тому, при плануванні розрахунків за податками, в тому числі, податку на прибуток, на підприємствах торгівлі варто враховувати не лише планові доходи від реалізації товарів, а і планувати витрати підприємства торгівлі. Це означає, що має бути чітко визначений механізм розподілу витрат за періодами, в першу чергу, це необхідно для обґрунтованого та раціонального використання коштів компанії.

Для прикладу, розглянемо оптові підприємства торгівлі. Зазвичай, такого типу підприємства, є платниками наступних видів податків: податку на прибуток, ПДВ, акцизний податок (якщо підприємство реалізує підакцизні товари), податки, що залежать від заробітної плати робітників – ЄСВ, військовий збір (ВЗ), ПДФО.

Види податків, які пов'язані з виплатою заробітної плати робітнику, не дуже важко спланувати знаючи штат робітників та їх оклад заробітної плати. Згідно, Податкового Кодексу України (далі-ПКУ), встановлено наступні ставки за податками: ПДФО – 18%, ЄСВ – 22%, ВЗ – 1,5%.

Деякі підприємства, за погодженням з робітником, при розрахунку ПДФО використовують податкову соціальну пільгу. Станом на 2021 рік, її можна застосовувати у випадках, коли розмір доходу працівника не перевищує 3180,00 грн – 50%. Проте, зважаючи на те, що з 01 січня 2021 року, мінімальна заробітна плата становить 6000,00 грн, її можна застосувати лише для робітників, які зайняті на підприємстві не повний робочий день. Податки, пов'язані з виплатою заробітної плати робітникам, також залежать від інших видів нарахувань співробітникам. Так, варто враховувати лікарняні, премії, виплати при звільненні працівників, відпускних, премій, матеріальної допомоги працівникам, якщо така присутня.

Згідно Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» від 31.07.2014 р.

№1621-ІV до податків, пов'язаних з виплатою заробітної плати робітникам, додався також загальнодержавний – військовий збір. З того часу, ставка цього податку не змінювалась, і досі становить 1,5%. Стягується військовий збір як з резидентів України, що отримують дохід в межах України, так і поза її межами; так само, він стягується із не резидентів, які отримують дохід в межах України. До об'єкту оподаткування військовим збором відносять доходи фізичних осіб у вигляді заробітної плати, винагород, премій, та інших компенсаційних винагород. Цей вид збору нараховується на доходи, які відносять до фонду оплати праці за цивільно-правовими договорами, і сплачується він податковим агентом.

Інші види податків, такі як акцизний податок, ПДВ, податок на прибуток підприємств торгівлі – більш складні у плануванні. Саме для планування орієнтовної суми цих податків, необхідне більш детальне планування: починаючи від плану закупівель сировини (або товарів для її реалізації) на відповідний період, закінчуючи витратами на оренду приміщень, комунальні послуги, рекламу, витрати на транспортування готової продукції до місця реалізації і т.п.

Нарахування різних видів податків відбувається шляхом відображення бухгалтерських проведення в базі обліку підприємства. В таблиці 2.2 наведено такі бухгалтерські проведення стосовно більшості податків підприємств торгівлі.

Для відображення орієнтовних сум нарахувань, для прикладу розглянемо нарахування заробітної плати, податки та збори пов'язані з нею на прикладі декількох осіб ТОВ «Наш Продукт Плюс» з різних підрозділів підприємства. Додатково зазначимо, що 9 осіб отримують однакову заробітну плату 6000 грн. (мінімальна заробітна плата станом на 01.01.2021), керівник отримує – 7500,00 грн. До відділу адміністрації відносяться бухгалтер, керівник. 5 торгових представників, та 3 водіїв, нарахування яких ми розглянемо, відносяться до відділу збуту. Бухгалтер має двох дітей, до дозволяє застосувати податкову соціальну пільгу. Менеджер зі збуту



продукції, в місяці, який розглядаємо, отримав премію у розмірі 500 грн. за перевищення розміру планового показника продажів. Податкові зобов'язання з продажу за результатами місяцю склали 230 тис. грн. Прибуток підприємства за звітний період склав 150 тис.грн.

Таблиця 2.2.

### Зміст бухгалтерських проведення за податками підприємства торгівлі

№ з.п	Зміст операції	Дт	Кт	Σ, грн
1	Нарахування заробітної плати бухгалтеру, з 2-ма дітьми	92	661	6000
	Нарахування ЄСВ бухгалтеру	92	651	1320
	Утримання ПДФО, із застосуванням податкової пільги	661	6411	671,40
	Утримання військового збору	661	6412	90
2	Нарахування заробітної плати торговому представнику, який отримав премію	93	661	6000
	Нарахування премії робітнику	93	661	500
	Нарахування ЄСВ торговому представнику	93	651	1430
	Утримання ПДФО	661	6411	1170
3	Утримання військового збору	661	6412	97,5
	Нарахування заробітної плати керівнику	92	662	7500
	Нарахування ЄСВ керівнику	92	651	1650
	Утримання ПДФО	991	6411	1350
4	Утримання військового збору	991	6412	112,5
	Нарахування заробітної плати іншим співробітникам відділу збуту (7 осіб)	93	661	42000
	Нарахування ЄСВ	93	651	9240
	Утримання ПДФО	661	6411	7560
5	Утримання військового збору	661	6412	630
	Нараховано податкові зобов'язання з продажу готової продукції	701	6410	230000
6	Нараховано податок на прибуток підприємства	98	641	27000
7	Списано витрати з податку на прибуток на фінансовий результат	79	98	27000
<b>Підсумкові результати відрахувань до бюджету України, грн</b>				
8	Всього нараховано заробітної плати працівникам, з врахуванням премій			61500
	в т.ч. утримано податків (ПДФО, ВЗ)	10751,4+930,00		11681,4
9	Додатково нараховано податок ЄСВ			13640
10	Нараховано всіх видів податків, в т.ч. утриманих із заробітної плати працівників (ПДФО+ВЗ+ЄСВ+Податок на прибуток+Податкові зобов'язання)	11681,4+13640+	+27000+230000	282321,4

Таким чином, можна спостерігати, що податковий тиск на підприємство, розглядаючи лише відрахування заробітної плати на 10 осіб значно впливає на чистий дохід. Ми лише можемо орієнтовно порахувати, суму податкових надходжень від податків за зборів на заробітну плату до бюджету України. Хоча на всьому підприємстві штат співробітників значно більше, розглядати нарахування на всіх співробітників підприємства, було б зайвим, адже заробітна плата суттєво не змінюється, а лише корегується в залежності від виду зайнятості (повна, не повна), та можливості застосування деяких податкових пільг, дозволених за ПКУ.

Для більш раціонального використання коштів, та запобігання деяких помилок, що можуть значно змінити прибуток підприємства, а отже, і податок на прибуток підприємства проводять внутрішній контроль, в більш великих підприємствах, може навіть існувати відділ внутрішнього аудиту, сутність роботи яких, відмінності і т.ін. ми розглянемо далі.

### **2.3. Внутрішній контроль розрахунків за податками торговельного підприємства**

Основною метою діяльності будь-якого підприємства торгівлі є збільшення прибутку, без зменшення частки на ринку. Саме для досягнення цієї мети, на підприємствах існує «внутрішній контроль». Наведемо декілька визначень за різними джерелами, Внутрішній контроль - це:

1. процес, який здійснюється органом управління організації або іншими співробітниками, з метою отримання інформації щодо виконання наступних завдань: ефективність і раціональність діяльності; достовірність фінансової звітності; дотримання законів і нормативних актів [4]
2. процес, який забезпечує відповідність функціонування конкретного об'єкта прийнятим управлінським рішенням і спрямований на успішне досягнення поставленої мети [5]

3. система контрольних процедур, план організації і методи управління об'єктом з метою ефективного проведення бізнесу, захисту активів, запобігання помилок, акуратності облікових перевірок і своєчасного представлення фінансової інформації [6]

На нашу думку, найбільш близьке до фактичного розуміння внутрішнього контролю є останнє визначення. Воно найбільш повно описує все, що охоплює система внутрішнього контролю на підприємстві, та його мету.

Основні цілі внутрішнього контролю підприємства представлені на Рис. 2.1 нижче.

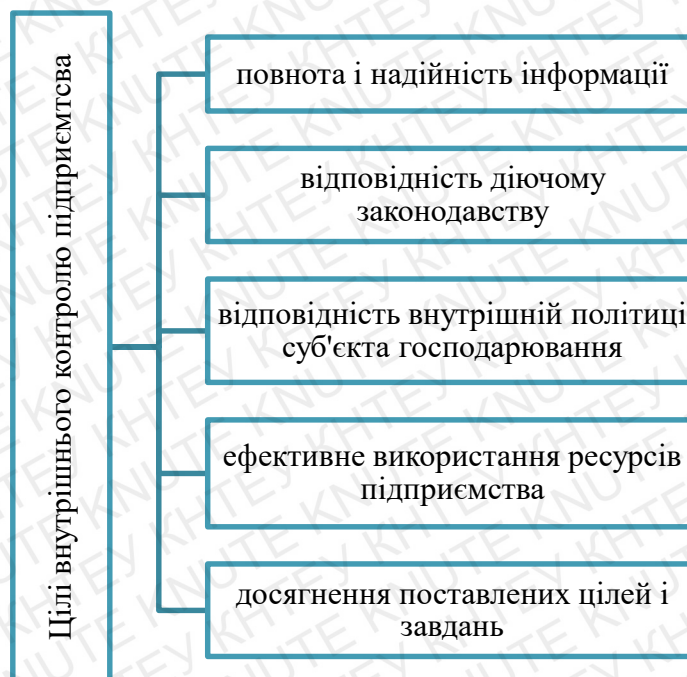


Рис. 2.1 – Цілі внутрішнього контролю підприємства

Дуже важливу функцію в контролі розрахунків за податками посідає внутрішній контроль на підприємстві, який включає контроль за веденням вірного обліку на підприємстві, а саме контроль за:

– вірним відображенням господарських операцій згідно первинних документів, керуючись законодавчими нормами, в тому числі законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,

- визначенням бази оподаткування кожного окремого виду податків
- вірністю визначення ставки податку за різними видами господарських операцій підприємства, та правильності його нарахування
- дотриманням строків сплати податків, вірною сумою сплати, у відповідності до нарахованої суми до сплати податків.

Як вже було зазначено раніше, внутрішній контроль за податками торговельного підприємства є одною з проблем, які вирішує система внутрішнього контролю підприємства, а також, якщо такий існує – відділу внутрішнього аудиту.

Для початку, варто розглянути визначення понять «внутрішній контроль» та «внутрішній аудит» та їх відмінності.

Під внутрішнім контролем розуміють систему заходів, організованих керівництвом підприємства і здійснюваних на підприємстві з метою найбільш ефективного виконання всіма працівниками своїх посадових обов'язків при здійсненні господарських операцій. При цьому мається на увазі не тільки і не стільки функціонування контрольно-ревізійного підрозділу організації, а створення системи всеосяжного контролю, коли він є справою не тільки ревізора, а всього апарату управління підприємства. [3]

Внутрішній аудит на підприємстві являє собою діяльність, яка спрямована на надання об'єктивних і незалежних консультацій і гарантій для поліпшення діяльності підприємства. Метою внутрішнього аудиту є оцінка ризиків, знаходження способів їх зменшення, а також збільшення рентабельності бізнес-процесів. [2]

Внутрішній контроль, на відміну від внутрішнього аудиту, підпорядковується не власнику підприємства, а керівнику відповідного підрозділу, або служби внутрішнього контролю. Якщо внутрішній аудит підприємства зазвичай проводиться на вимогу власника підприємства – і однією з його завдань є перевірка ефективності організації внутрішніх процесів, роботи керівництва підприємства, то внутрішній контроль – це

процеси, організовані самими керівниками, з метою покращення показників діяльності.

Не зважаючи на відмінність у підпорядкованості, варто зауважити, що ці два поняття дуже пов'язані між собою. Таким чином, служба внутрішнього аудиту надає показники на основі даних, які залежать від системи внутрішнього контролю. Внутрішній аудит є більш ширшим поняттям, оскільки дає оцінку діяльності системи внутрішнього контролю.

Так, система окремих працівників підприємства, що спрямована на збереження активів підприємства складає систему внутрішнього контролю, а вже оцінку ефективності управління надає система внутрішнього аудиту. Внутрішній контроль, в першу чергу, необхідний для уникнення втрат підприємства – сюди входять втрати від нестач активів підприємства або не ефективного їх використання, від нарахованих штрафних санкцій, за недотримання законодавства.

Більш детально, відмінність понять «внутрішній контроль» та «внутрішній аудит» на підприємстві торгівлі ТОВ «Наш Продукт Плюс» розкрито за допомогою таблиці 2.3 далі.

*Таблиця 2.3*

**Відмінність за різними ознаками між поняттями «внутрішній контроль» та «внутрішній аудит» на підприємстві торгівлі ТОВ «Наш Продукт Плюс»**

Ознака	Внутрішній контроль	Внутрішній аудит
Мета	Контроль за дотриманням законодавства, відображенням достовірності даних, доцільністю господарських операцій	Оцінка ефективності роботи внутрішнього контролю, перевірка достовірності відображення даних у фінансовій звітності підприємства
Функції	Контроль і аналіз господарської діяльності підприємства	Контроль і аналіз фінансової звітності підприємства
Характер здійснення	Поточний контроль	Наступник контроль
Що досліджують	Рух активів підприємства та джерел їх надходження, створення; Утворення та розподілення прибутку підприємства	Фінансову звітність, стан ведення бухгалтерського обліку, стан активів, грошових коштів, платоспроможність та стійкість підприємства

## Продовження таблиці 2.3.

Ознака	Внутрішній контроль	Внутрішній аудит
Що аналізують	Господарські операції починаючи від дозвільних документів на діяльність, закінчуючи утворенням прибутку та його розподіл	Інформацію, якою керується керівництво при прийнятті важливих рішень
Хто виконує	Керівники структурних підрозділів	Служба внутрішнього аудиту
Замовник	Керівник підрозділу	Власник підприємства
Залежність від керівника	Залежний	Не залежний
Перед ким звітують	Керівником структурного підрозділу	Власником підприємства
Ризики	Немає	Аудиторський ризик

Розглядаючи систему внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Наш продукт плюс» варто відзначити наступні процедури:

1. Контроль за наявністю діючих договорів підприємства, документів, пов'язаних з дозволом здійснення господарської діяльності. В процесі роботи співробітників з новими контрагентами, перед здійснення першої господарської операції, співробітник створює заявку керівництву підприємства на заключення договору з контрагентом. Така заявка розглядається на предмет доцільності роботи з вказаним контрагентом. Юридичний відділ викладає в електронному вигляді проект договору, після чого, відповідальні особи погоджують умови тексту договору, або вносять свої зауваження щодо зміни тексту окремих пунктів договорів. По завершенню надання пропозицій щодо корегування тексту договору, ці умови погоджуються з контрагентом. Якщо умови договору погоджені обома сторонами в процесі обговорення, підписується два ідентичних примірника договору. Дотримання умов договору щодо терміну дії контролюється на декількох етапах: перший – на етапі заявки за здійснення операції щодо предмету договору, другий – на етапі внесення документів відділом бухгалтерії. Окрім того, напередодні закінчення календарного року, здійснюється повторний контроль закінчення терміну дії діючих договорів, з

метою укладення додаткових умов с продовженням терміну дії, або укладення нового договору, якщо в подальшому планується робота з відповідним контрагентом. В процесі початку нового календарного року, перед здійсненням господарських операцій з контрагентами, співробітники перевіряють наявність погодженого з обох сторін екземпляру договору.

2. Контроль роботи окремих підрозділів підприємства здійснюється безпосередньо їх керівникам, які при виникненні важливих питань звітують перед керівництвом компанії за допомогою внутрішньої системи зв'язку.

3. Контроль за фінансовими операціями, важливими управлінськими рішеннями здійснюється безпосередньо керівниками структурних підрозділів, чий підлегли зайняті у виконанні господарських операцій, а також – особисто директором підприємства.

4. Інвентаризація активів підприємства на складах здійснюється робочою комісією, яка складається з директору філії, відповідальних осіб на філіях, представниками внутрішнього аудиту, співробітниками філій та центрального офісу. Окрім того, задля запобігання нестач на підприємстві, за рішенням керівництва може бути здійснена позапланова перевірка наявності ТМЦ на філіях, без попередження керівництвом.

5. Для вирішення ситуацій, пов'язаних з поточними втратами підприємства, або ситуації, які на думку співробітників можуть призвести до втрат в майбутньому, є внутрішній регламент, що передбачає про кожну ситуацію звітувати перед керівником підрозділу, заступниками директора з відповідних напрямків роботи, для запобігання втрат в подальшому, та виявлення помилок в роботі співробітників. Аналіз таких ситуацій дозволяє керівництву виявляти слабкі місця в організації роботи, та в критично важливих випадках корегувати організацію роботи співробітників.

6. Контроль фінансових операцій, та оплат, пов'язаних з ними здійснюється за окремими процедурами. Так, наприклад, здійснення оплат за відповідними статтями витрат відбувається шляхом погодження реєстрів оплат з керівниками відповідних підрозділів, директором підприємства,

заступниками директора за відповідними напрямками. Таким чином, жоден рахунок не буде сплачено без погодження управлінською ланкою підприємства. Відділ бухгалтерії контролює також наявність всієї первинної документації, її відповідність вимогам діючого законодавства, а також внутрішньому регламенту підприємства (наприклад, вказання номеру авто, на видавчих накладних постачальників, та підпису особи, яка отримувала вказані ТМЦ або відповідає за їх зберігання).

7. Контроль розрахунків за податками здійснюється бухгалтером. Нарахування та сплата податків здійснюється згідно норм і термінів, передбачених законодавством. Так, сплата податків на підприємстві відбувається за наступними термінами:

- податок на прибуток - сплачується щокварталу, до 30 числа місяця, наступного за звітним кварталом;
- податок на нерухомість - сплачується протягом 40 днів після закінчення кварталу;
- податок земельні ділянки – протягом 30 днів, наступних за звітним
- ПДВ – сплачується щомісячно протягом 10 днів після закінчення терміну подачі декларації з податку на додану вартість
- ЄСВ, ПДФО та ВЗ сплачуються щоразу при виплаті заробітної плати та виплат прирівняних до неї (лікарняні, додаткові нарахування, виплати при звільненні і т.д.)

Виходячи з проведеного аналізу, можна зробити висновок, що в деяких питаннях не вистачає добре налагодженої комунікації між різними підрозділами підприємства, що часто призводить до тривалого часу простих процесів діяльності. Для зменшення часу на комунікацію між підрозділами, керівники відповідних підрозділів мають розробити план бізнес-процесу для поліпшення його організації, та запровадити його в дію. Окрім того, не буде зайвим, ведення електронного документообігу (ведення бази по скан-копіям оригіналів документів) не лише в частині договорів з контрагентами, а й у підрозділі бухгалтерії. Це дасть змогу, витратити менше часу в подальшому



при пошуку того чи іншого документа, при вирішенні окремих питань у внутрішніх процесах, окрім того, при перевірці податковими органами, це також дасть змогу скоротити час на пошук та підготовку документів для податкових органів. Так само, наприклад, варто покращити комунікацію механіків філій зі старшим бухгалтером філії чи головного підприємства, так як час передачі документів від механіка філії до бухгалтера іноді дуже тривалий, тому що механіки філій не вважають за необхідне контролювати цей процес. В такому випадку, документи до бухгалтерії потрапляють вже після закриття звітного періоду, та документи проводяться пізніше. Особливо це впливає на оподаткування, в тих випадках, коли документи на початку року приходять за попередній рік, згідно норм законодавства підприємство не може включити такі операції до витрат підприємства, таким чином, це напряду впливає на розмір податку на прибуток підприємства, а в кінцевому результаті на результати за бухгалтерським рахунком 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»

## Висновки до розділу 2

У розділі 2 ми визначили основний перелік законодавчих документів, з ведення обліку за податковими розрахунками. Вияснили, що облік за податками регулюється Податковим Кодексом України, Господарчим Кодексом, Цивільно-правовим та іншими законами, нормативно-правовими актами та постановами.

Дослідили перелік документів та рахунків бухгалтерського обліку, за якими відбувається контроль розрахунків за податками як контролюючими органами, так і органами внутрішнього контролю підприємства. Контроль розрахунків за податками підприємства торгівлі є дуже важливим чинником для обох учасників процесу:

- для підприємства, тому що великі витрати на оподаткування підприємств призводять до отримання збитків в результаті діяльності, замість отримання прибутку.
- для контролюючих органів, важливий через постійний дефіцит бюджету, що призводить до виникнення зобов'язань перед зовнішніми кредиторами.

В розділі наведено кореспондуючі рахунки розрахунків за податками, досліджено питання внутрішнього контролю, та його відмінність від поняття внутрішнього аудиту. Для прикладу, розглянуто процедури внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Наш Продукт Плюс» та представлено пропозиції щодо покращення організації процесу внутрішнього контролю розрахунків за податками. Такими пропозиціями є поліпшення комунікації між підрозділами підприємства, можливе зменшення витрат на податки завдяки скорочення штату робітників, проте, задля цього спочатку необхідно налагодити внутрішні процеси роботи, які займають у робітників тривалі проміжки часу, що обмежує обсяги виконуваної роботи.

## РОЗДІЛ 3

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ

#### 3.1 Організаційно-інформаційна модель контролю розрахунків за податками суб'єкта господарювання

Розрахунки за податками будь-якого підприємства, є досить важким питанням для керівництва, адже саме цей вид витрат підприємства ніяким чином не покращує його платоспроможність, стійкість, не приводить до збільшення прибутку, більш того, розрахунки за податками можуть лише погіршити фінансовий стан компанії. В глобальному розумінні, розрахунки за податками вигідними є лише державі в цілому. Таким чином, податкова система ставить податкові контролюючі органи та керівників підприємств – «по різні сторони барикад». Єдине, що може допомогти підприємству підтримувати свій фінансовий стан, можливо покращити – якщо раніше облік розрахунків за податками призводив до штрафів, за невідповідність законодавству України – це початок ведення обліку згідно діючого законодавства, аби запобігти нарахування штрафних санкцій з боку контролюючих органів.

Організаційно-інформаційна модель контролю розрахунків за податками складається з наступних складових:

- 1) Мета: зменшення витрат на оподаткування, задля збільшення прибутку (для підприємств); збільшення суми надходжень до бюджету України за податковими надходженнями (для бюджету України); дослідження платоспроможності та перспектив розвитку чи наявного боргу підприємства (для зовнішніх інвесторів та кредиторів)
- 2) Завдання: перевірка відповідності обліку, нарахування та сплати податків підприємствами до державного бюджету згідно норм чинного законодавства

3) Об'єкти: податки, база оподаткування, декларації про прибуток, про додану вартість, баланс підприємства, фінансова звітність підприємства, первинні документи господарської діяльності підприємства

4) Суб'єкти: внутрішнього контролю-власники, керівники та інші співробітники підприємств; зовнішнього контролю-інвестори, кредитори, контрагенти, державні контролюючі органи

5) Система показників: ПДВ, податок на прибуток, ПДФО, ЄСВ, ВЗ – база оподаткування, правила нарахування та строки сплати податків згідно норм чинного законодавства

6) Методичні прийоми контролю, до їх видів відносяться: Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки, чи зустрічні звірки; внутрішні органи підприємства здійснюють зазвичай оперативний контроль, іноді комплексні перевірки.

7) Узагальнення та реалізація результатів контролю: внутрішній – акти, службові записки, будь-які види узагальнення результатів перевірки при виконанні внутрішнього контролю підприємства, можуть розроблятися на підприємстві; зовнішній – акт перевірки або довідка, що підписується посадовими особами як контролюючого органу так і платником податку, чи їх законними представниками. Акт складається у випадку виявлення порушень, Довідка складається у випадку відсутності виявлених правопорушень.

Таким чином, основоположним у організації контролю розрахунків за податками є відповідність обліку компанії законодавству. Як вже було зазначено, розрахунки за податками суттєво впливає на такі важливі показники підприємства як: платоспроможність, стійкість, можливість вести інвестиційну діяльність та її обсяги, в кінці кінців – конкурентоспроможність на ринку торгівлі.

Уникаючи податкового тиску, підприємствам необхідно дуже добре орієнтуватись у системі оподаткування України. Як правило, дослідженням можливості зменшення сум податковим зобов'язань займається фінансовий

відділ. Найбільш ефективною, для обох учасників процесу оподаткування (держави та підприємства), є модель що пов'язана з сутністю податків.

Основна ідея цієї моделі полягає в податковому плануванні. З однієї сторони – підприємство планує податкові платежі, може зменшувати їх згідно норм законодавства, а з іншої – держава отримує доходи за відповідними надходженнями за податками.

Для початку, розглянемо поняття «Податкове планування» - це система дій, що не суперечать законодавству та як напрямлена на можливість зменшення суми податкових платежів. Процес податкового планування досить складний та громіздкий, проте цей шлях варто пройти кожній компанії, задля покращення організації роботи.

В процесі аналізу діяльності підприємства, може виявитись, що діяльність окремих підрозділів виявиться не вигідною підприємству. В такому випадку, його доцільно ліквідувати, зробити реорганізацію процесу діяльності інших підрозділів, результати діяльності яких залежали від ліквідованого. Деякі роботи, можливо вигідніше віддавати підрядникам, задля економії витрат. Таким чином, ліквідуючи наприклад, підрозділ бухгалтерії на підприємстві, може бути більш вигідно отримувати ці послуги у підприємств, які надають такі види послуг. Або, підприємству торгівлі, іноді є доцільним делегувати юридичні питання до компаній, які надають такі послуги, замість того, щоб постійно сплачувати заробітну плату штату юристів, та податки, що відносяться до неї.

Варто зазначити, що шляхом делегування деяких функцій співробітників іншим підприємствам, мають скоротитись й витрати на утримання цього відділу. Так, наприклад, не буде необхідності брати в оренду приміщення, для цього відділу, сплачувати комунальні послуги, витрачати кошти компанії на додаткові блага співробітників (вода, обіди, різні смаколики і т.п.).

Після аналізу діяльності підприємства, дослідження всіх видів фінансових операцій, які відбуваються на підприємстві, важливо спланувати

та організувати ефективну систему обліку господарських операцій, що відповідатиме дійсності, та притримуватись її. Лише після досягнення коректного обліку операцій, має відбуватись нарахування та сплата податків.

Не менш важливим, в питанні оподаткування підприємства, є аналіз виконання податкового планування – аналізується, чи співпадає заплановане співвідношення сплачених до бюджету податків, якщо ні – то чому так відбулося.

Аналізуючи перелічене, можна виділити етапи контролю розрахунків за податками, представлені на рисунку 3.1.



Рис. 3.1 – Етапи контролю розрахунків за податками

Таким чином, ми бачимо, що передумовою для здійснення самого процесу контролю є здійснення багатьох аналітичних процедур. Для здійснення контролю розрахунків за податками в першу чергу необхідно добре

вивчити питання сутності податків, при здійсненні діяльності, що підпадає під оподаткування. Для здійснення контролю розрахунків за податками, важливо правильно організувати на підприємстві діяльність та взаємозв'язки співробітників. Зазначимо, що це важливо, для організації та інформування співробітників підрозділів, діяльність яких впливає на виконання умов для надання податкових пільг.

### 3.2 Аналітичні процедури контролю розрахунків за податками торговельного підприємства

Зважаючи на те, що більшість помилок при нарахуванні податків, пов'язані з не вірним визначенням бази оподаткування, існують деякі аналітичні процедури контролю, задля запобігання допущення таких. Окрім того, при аналізі помилок нарахування податків .

На прикладі підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс» розглянемо динаміку розрахунків за податками підприємства торгівлі, в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

#### Динаміка розрахунків за податками ТОВ «Наш Продукт Плюс»

Податки та збори	2016		2017		2018		2019		2020	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
ПДВ	11468	77,6	3329	45	1631	25,07	2186	27,04	1985	33,51
Прибуток	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ПДФО	1455	9,8	1787	24,15	2165	33,28	2601	32,18	1639	27,67
ЄСВ	1842	12,5	2262	30,57	2686	41,29	3273	40,49	2277	38,43
Земельний податок	20	0,14	20	0,27	23	0,35	23	0,28	23	0,39
Всього	14785	100	7398	100	6505	100	8083	100	5924	100

Як видно, за даними таблиці 3.1 до 2017 року найбільшу частину розрахунків за податками складав ПДВ, в 2018 році, у зв'язку зі зменшенням обсягів торгівлі податок зменшився, та найбільшу частку податків склав ЄСВ, в подальшому, при зменшенні кількості штату працівників він зменшувався.

Розглянемо структуру розрахунків за податками у відсотковому відношенні, результати наведено на рисунку 3.2 далі.



Рисунок 3.2 – Структура розрахунків за податками підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс»

Таким чином, ми можемо спостерігати, що найбільшу частку сплачуваних підприємством ТОВ «Наш Продукт Плюс» складають податки, пов'язані з оплатою праці, вони складають навіть більшу частку, ніж сплата за податком ПДВ. Для даного підприємства варто переглянути кількість штату робітників, можливо, більш доцільним буде деякі штатні одиниці скоротити, та створити штатні місця не повної зайнятості. В окремих випадках, можливе скорочення без створення іншої штатної одиниці. Проте, для здійснення скорочення кадрів, необхідно реорганізувати окремі ділянки роботи, можливо автоматизувати деякі процеси. Спочатку, як правило, це призводить до додаткових витрат, проте в залежності від конкретного випадку, скорочення 1-10 штатних одиниць за рік окупиться підприємству за рахунок зменшення витрат як фактичної заробітної плати, так і податків, що пов'язані з оплатою праці скорочених співробітників.



### **3.3 Методика контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі та напрями її удосконалення**

Форми первинних документів для визначення бази оподаткування та податкового зобов'язання встановлені діючим податковим законодавством (наприклад, податкові накладні, акцизні накладні). Також замість них використовуються первинні облікові документи бухгалтерського обліку. Платник податку може розробити первинні документи податкового обліку самостійно (довідки бухгалтера, податкові розрахунки, пояснювальні записки). Вся інформація з первинних документів узагальнюється в системі рахунків бухгалтерського обліку або ж здійснюється облік без використання методу подвійного запису. [29]

До процедур контролю розрахунків за податками торговельного підприємства відносяться аналіз рахунку 64, дані розрахунку податків, накладні, довідки, розрахунки, дані за банківськими виписками підприємства, подані декларації на прибуток, декларації з податку на додану вартість, декларації з екологічного податку та ін.

Звичайно, ручні процедури контролю не можуть охопити всі операції великих підприємств. В таких випадках, досить добре може допомагати програмне забезпечення в системі обліку підприємств.

Так, наприклад, найбільш поширеним серед підприємств є програмний продукт «1С: Бухгалтерія», також цей продукт є у інших різних конфігурація, в залежності від специфіки діяльності та здійснення обліку підприємств. Деякі підприємства, в цілях контролю використовують інші програмні продукти, більш детально автоматизацію процедур контролю розрахунків за податками розглянуто в магістерській роботі студента Тернопільського національного економічного університету Мартинюк Т.Б. [13]

Окремо слід зазначити, що на великих підприємствах, без використання великого штату працівників бухгалтерії, є фізично не можливим повне виключення помилок при нарахуванні та сплаті податків без застосування

програмного забезпечення, адже як правило, при великих обсягах розрахунків вручну, особливо враховуючи складний облік податків, завжди буде присутній людський фактор допущення помилок. Саме задля їх зменшення і існує різного роду програмне забезпечення, яким може скористатись підприємство задля зменшення відсотку допущення помилок.

До процедур контролю розрахунків за податками відносять такі процедури як:

- збір інформації щодо податків, які нараховує та сплачує підприємство
- дослідження нормативно-правового забезпечення щодо правильності нарахування та сплати існуючих податків
- перевірка на відповідність наявних первинних документів даним, що відображені в системі обліку підприємства, перевірка бухгалтерських проведення на вірність відображення операції
- перевірка правильності визначення бази оподаткування за кожним з видів податків
- перевірка правильності нарахування податків підприємства
- перевірка термінів сплати податків та їх перерахування до бюджету

України

Контроль розрахунків за податками підприємств торгівлі здійснюється шляхом визначення – чи вірно розраховано суму податку на прибуток, що сплачується до бюджету України. Для цього, розраховують розміри валових доходів а також, валових витрат. Податок на прибуток розшифровується в декларації про прибуток підприємства, та оподатковується ставкою податку, передбаченою ПКУ. Також, податок на прибуток також враховується у Звіті про фінансові результати.

Методика контролю розрахунків з ПДВ відбувається шляхом дослідження декларацій про податок на додану вартість та акцизного збору. При цьому, перевіряється вірне відображення в наведеній звітності сум, що включаються до доходу - дебетові обороти по субрахункам 701-703 в кореспонденції з кредитовим оборотом за рахунками обліку ПДВ та акцизного

збору (бухгалтерський облік ведеться на рахунку 64 «Розрахунки з податків і платежів»). Таким чином, мають вірно відображатись суми, які були попередньо включені до доходів від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг.

Дебетові обороти за субрахунками 701-703, що кореспондують по кредиту з рахунками 642, 651 «Розрахунки з обов'язкових платежів» та «Розрахунки з пенсійного забезпечення» відповідно відображаються інші податки та збори, що виключаються з доходу підприємства торгівлі окремо у вільному рядку. Таким чином, вираховуються із доходів від реалізації продукції, робіт і послуг: знижки, надані покупцям після дати реалізації продукції, вартість продукції, товарів, що були повернені покупцям, інші суми, що підлягають вирахуванню з доходів від реалізації згідно ПКУ.

Суми, що відображаються в бухгалтерському обліку за дебетом субрахунку 704 в кореспонденції рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» повинні відповідати сумі вирахувань із доходів від реалізації.

Чистий дохід розраховується шляхом вирахування з загальної суми доходу податків, знижок, зборів та інших сум, що підлягають вирахуванню, згідно ПКУ. Валовий прибуток або збиток розраховується шляхом зменшення чистого доходу на суму собівартості реалізованих товарів, продукції, робіт чи послуг.

Для складу собівартості реалізованих товарів необхідно включати суму витрат у межах норм природних втрат за виключенням собівартості повернутих товарів чи продукції. Якщо підприємство торгівлі не має виробництва, то собівартість відображається за рахунком 902 «Собівартість реалізованих товарів», у випадку, якщо підприємство надає послуги чи роботи, так само немає виробництва, проте тоді – собівартість відносять до рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Якщо ж підприємство торгівлі має виробництво, товари, сировину чи матеріали, які проходять додаткові процеси перед реалізацією – тобто беруть участь у виробництві готової продукції, в такому випадку собівартість відображається на рахунком 901

«Собівартість реалізованої готової продукції». Собівартість відображається за дебетом 90 рахунку, в кореспонденції з кредитом відповідного рахунку. Відповідний рахунок в такому випадку залежить від роду діяльності підприємства, це в більшості рахунки другого класу такі як 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція» чи 28 «Товари», в окремих випадках сума може відобразатись по кредиту 91 рахунку «Загальновиробничі витрати».

Фінансові результати розраховуються за даними валового прибутку чи збитку, які залежать від показників чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт послуг та показників собівартості відповідно.

Фінансові результати від операційної діяльності підприємства визначаються за даними 71 рахунку «Інший операційний дохід» по дебету що кореспондує з кредитом субрахунку 791 «Результат основної діяльності». Рахунок 71 впливає на валовий прибуток, в сторону його збільшення, проте з нього необхідно вилучити витрати за рахунками 9 класу (субрахунки 92, 93, 94).

Всі наведені вище показники дозволяють отримати фінансові результати підприємства торгівлі до оподаткування. Таким чином, можна розрахувати суму податку на прибуток. Згідно діючого законодавства базова ставка податку на прибуток складає 18%, інші умови зміни ставки оподаткування за податком на прибуток описані в статті 136 ПКУ.

Удосконалення методики контролю розрахунків за податками, як правило, здійснюється за рахунок розширення можливостей програмного забезпечення бази обліку підприємства, вірного відображення операцій, а також, можливості сформування необхідних звітів для порівняння даних. На деяких підприємствах, можливості підприємства більш розширені, і таких випадках, звітність може подаватись автоматично в строки, передбачені законодавством. В такому випадку, облікова база може також нагадувати бухгалтеру вносити відповідні дані, про строки подачі звітності заздалегідь, і коли бухгалтер вніс всі необхідні дані та перевірив їх – є можливість переносу звітності автоматично до органів звітності.

### Висновки до розділу 3

В розділі 3 було досліджено організаційні моменти у проведенні контролю за податками, визначено мету та завдання контролю розрахунків за податками.

Таким чином, знаходячись по різні боки, контролюючі органи та керівники підприємств переслідують різну мету. Занадто великий обсяг сплачуваних податків, забирає велику частину прибутку. У випадках, коли керівництво підприємств не справляється зі своїми завданнями – збільшення вартості підприємства, його активів, деякі з підприємств таким чином починають вести «тіньову» господарську діяльність.

Таким чином, контроль розрахунків за податками полягає у перевірці визначення бази нарахування податків, вірного відображення в обліку підприємства, та відповідності даних обліку звітам та деклараціям з відповідних видів податків.

Ми розглянули аналітичні процедури та методики контролю розрахунків за податками, як вираховуються окремі статті податків, та як мають відображатись у обліку за звітності. Покращення методики контролю розрахунків за податками, зазвичай, пов'язане з розширенням можливостей програмного забезпечення, покращенням організації роботи співробітників. В свою чергу, організація роботи співробітників дуже тісно пов'язана з організацією бізнес-процесів на підприємстві. Діяльність підприємств, де співробітники не мотивовані якісно виконувати свою роботу, не стимульовані до дотримання деяких навіть простих правил, які можуть бути передбачені організацією бізнес-процесу, таким чином, перед власниками та керівниками підприємств постає дві проблеми: як мотивувати співробітників до якісного виконання своїх службових обов'язків, при цьому не збільшуючи витрати на податки підприємства.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Під час написання випускної кваліфікаційної роботи було досліджено теоретико-методологічні аспекти контролю розрахунків за податками суб'єктів господарювання та розроблено практичні рекомендації щодо удосконалення методики контролю розрахунків за податками підприємств торгівлі. Дослідження здійснювалось на базі підприємства торгівлі ТОВ «НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС». Основним видом діяльності якої є неспеціалізована оптова торгівля. У більшості господарських операцій, ТОВ «Наш продукт плюс» виступає як посередник між виробником на кінцевим споживачем. Підприємство постачає продукти харчування таких відомих торгових марок як «Геркулес», «Глечик», «Диканька», «Добриня», «Світловодські сири» та ін.

За результатами проведеного дослідження можна виділити наступні висновки до роботи:

1. Під час дослідження залежності обсягів товарообороту за 2016-2020 роки, було виявлено, що на перший погляд лише здається, що обсяги товарообороту збільшуються через збільшення попиту населення. Проте, насправді, воно характеризується також збільшенням розмірів інфляції, окрім того, в подальшому написанні роботи, було досліджено наступне: збільшуючи щороку (іноді декілька разів на рік) розміри мінімальної заробітної плати, логічно, що собівартість товарів на виробничих підприємствах при цьому зростає, виробничі підприємства продають готову продукцію за дорожчою ціною, і кінцевий споживач при цьому сплачує більшу суму за товар. Коли збільшуються обсяги продажу товарів, а пропозиція не покриває попит населення – виникає дефіцит, що так само стимулює зростання цін на товари, та призводить до збільшення податків. Виробничі підприємства збільшують обсяги, наймають додатково співробітників, розширює можливості виробництва, що викликає додаткові витрати для розвитку та збільшення податкових надходжень до бюджету країни. Все це замкнуте коло, рішенням

якого є: зменшення податкового тиску хоча б на виробничі підприємства, задля утримання процесу інфляції.

2. Дослідження поняття «внутрішній контроль», опрацювання тлумачення цього поняття за різного роду джерелами, найбільш повно описується в електронному ресурсі [6], та визначає його як «система контрольних процедур, план організації і методи управління об'єктом з метою ефективного проведення бізнесу, захисту активів, запобігання помилок, акуратності облікових перевірок і своєчасного представлення фінансової інформації». Враховуючи процеси, що відбуваються на підприємстві, що розглядається, це визначення достатньо повно описує внутрішній контроль всередині.

Внутрішній контроль підприємств переслідує основні завдання:

- повнота і надійність інформації
- відповідність діючому законодавству
- відповідність внутрішній політиці суб'єкта господарювання
- ефективне використання ресурсів підприємства
- досягнення поставлених цілей і завдань

Для виконання завдань внутрішнього контролю за податками підприємства торгівлі, дуже важливу роль відіграє діюча організаційно-економічна структура підприємства.

3. Проаналізовано динаміку показників фінансової стійкості, платоспроможності та економічний потенціал підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс» за 2016-2020рр. Нестійкий фінансовий стан говорить як про наявність недоліків в організації контролю внутрішніх процесів підприємства. Наведено пропозиції щодо вирішення деяких проблем організації, які впливають на розміри оподаткування.

4. Досліджено організаційні моменти у проведенні контролю, визначено мету та завдання контролю розрахунків за податками.

5. Розглянуто аналітичні процедури та методики контролю розрахунків за податками, як розраховуються окремі статті податків, та вірне

відображення в обліку за звітності підприємства. Наведено напрямки, які можна розглядати для зменшення обсягів податків на підприємствах торгівлі.

6. За результатами оцінки нормативно-правового забезпечення з питань оподаткування визначено, що в Україні суттєво впливає на результати оподаткування та ведення «тіньової» економіки постійне внесення змін до порядку нарахування та сплати різного роду податків.

Відсутність чіткої законодавчої бази з питань внутрішнього контролю за податками підприємств торгівельної галузі, податкове забезпечення досить обширне питання, проте через складну систему організації обліку оподаткування (визначення бази оподаткування, системи нарахування на сплату податків та зборів), постійного внесення змін до правил нарахування чи обчислення бази оподаткування різного роду податків, можна зробити висновок

7. Тема внутрішнього контролю діяльності достатньо детально розроблена у спеціальній літературі. Науковці приділяють значну увагу як теоретичним, так і практичним аспектам системи внутрішнього контролю, обґрунтовуючи необхідність залучення іноземних практик та розроблення рекомендацій щодо внутрішнього контролю для окремих секторів економіки.

8. Аналіз структури розрахунків за податками підприємства ТОВ «Наш Продукт Плюс» дозволив зробити висновки щодо доцільності скорочення штату працівників, після автоматизації робочих процесів господарської діяльності підприємства.

За результатами виконання поставлених завдань була досягнута мета дослідження. Таким чином, було оцінено теоретичні та практичні особливості та механізми здійснення внутрішнього контролю розрахунків за податками. Також, розроблено рекомендації щодо вдосконалення існуючої системи внутрішнього контролю розрахунків за податками ТОВ «Наш продукт Плюс». Реалізація наданих за результатами дослідження рекомендацій сприятиме подальшому розвитку господарчої діяльності, зміцненню ринкових позицій та досягненню стратегічних цілей підприємством торгівлі.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Воронко Р. М. Внутрішній контроль як невід’ємна складова системи управління підприємств та організацій споживчої кооперації / Р. М. Воронко // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. - 2015. - Вип. 1(2). - С. 376-381. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuces\\_2015\\_1\(2\)\\_\\_76](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuces_2015_1(2)__76).
2. Воронова Л.К. Словник фінансово-правових термінів – 2-ге вид., переробл. і доповн. – К.: Алерта, 2011. – 558 с. - Режим доступу: <https://web.archive.org/web/20160509113740/http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/slovnuk-finpravo.pdf>
3. Глущенко Я.І. Внутрішній фінансовий контроль [Електронний ресурс] / Я.І. Глущенко – Режим доступу: <http://www.kontrol.donnuet.education/images/MATERIAL/EKVK.doc.doc>.
4. Гордополов В.Ю. Аналіз фінансового стану з дисципліни «Фінансовий аналіз (контроль та аудит)».
5. Данилів Л.М. Внутрішній контроль як важлива складова стратегічного управління [Електронний ресурс] / Л. М. Данилів // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2013. - Вип. 1. - С. 303-307. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei\\_2013\\_1\\_53](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2013_1_53)
6. Добровольська О.В. Фінансовий стан підприємства: сутність і необхідність його аналізу [Електронний ресурс] / О. В. Добровольська, Л. Ю. Майстренко // Агросвіт. - 2014. - № 7. - С. 24-27. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit\\_2014\\_7\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit_2014_7_6)
7. Доходи держбюджету України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/2020/>
8. Збірник студентських наукових праць – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://oneu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/11/stud\\_sbornik\\_32014-2015.pdf](http://oneu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/11/stud_sbornik_32014-2015.pdf)
9. Єршова Н. Ю. Внутрішній контроль: принципи та структура в координатах системи управління підприємством / Н.Ю. Єршова // Вісник ДДФА. Економічні науки. - 2013. - № 2. - С. 194-200. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vddfae\\_2013\\_2\\_25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vddfae_2013_2_25)
10. Жарова Е.Н., Морозова Г.В. Вплив системи оподаткування на рівень життя населення – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-sistemy-nalogooblozheniya-na-uroven-zhizni-naseleniya/viewer>
11. Індекс інфляції в Україні 2021 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://index.minfin.com.ua/ua/economy/index/inflation/>
12. Карпенко Г.В. Шляхи удосконалення фінансового стану підприємства / Г.В. Карпенко // Економіка держави. -2010.-№1.-с.61-62.

13. Коментар експертів PwC в Україні щодо результатів спільного зі Світовим банком проекту Paying Taxes 2020 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pwc.com/ua/uk/press-room/2019/paying-taxes-2020.html>
14. Корженевська В.М. Дослідження факторів впливу на фінансовий стан підприємства [Електронний ресурс] / В.М. Корженевська // Формування ринкових відносин в Україні. - 2011. - № 7. - С. 102-106. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu\\_2011\\_7\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2011_7_24)
15. Лайко П., Долженко І., Лайко Г. // Основні вимоги Європейського союзу щодо справляння ПДВ // Бухгалтерія в сільському господарстві. - 2004.- №21 (126)- С. 2-6.
16. Майстренко О.В. // Шляхи удосконалення порядку бюджетного відшкодування податку на додану вартість [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://minjust.gov.ua/m/str\\_33460](https://minjust.gov.ua/m/str_33460)
17. Осадча О.О. ред. // Податок на додану вартість [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [wiki.legalaid.gov.ua](http://wiki.legalaid.gov.ua)
18. Малишкін О. І. Аудиторська діагностика внутрішнього контролю платників податків [Електронний ресурс] / О. І. Малишкін // Економіка: теорія та практика. – 2013. – № 2. – С. 46–53. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/econom\\_2013\\_2\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/econom_2013_2_9)
19. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : навч.-практ. посіб. / О. І. Малишкін. – К. : ЦУЛ, 2013. – 376 с.
20. Мартинюк Т.Б. Інформаційні технології обліку і контролю розрахунків за податками та платежами в установах державного сектору – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/16249/1/Мартинюк%20Т.Б.%20ІТОДСм-21.pdf>
21. Меліхова Т. Концептуальний підхід щодо розвитку сучасної теорії аудиту податків / Т. Меліхова // Інституціональний вектор економічного розвитку. – 2011. – Вип. 2. – С. 12–18.
22. Назарова, В. Д. Гоцуляк // Бізнес Інформ. Податковий аудит еволюція, тренди, концептуальні вектори розвитку / К. О. - 2018. - № 8. - С. 118-123. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2018\\_8\\_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2018_8_20)
23. Назарова К.О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність: монографія/ К.О. Назарова. –К. Київ. КНТЕУ, 2015. – 464 с.
24. Наказ Державної податкової служби України від 14 червня 2012 р. № 516 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДФС України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/DPA1440.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DPA1440.html)
25. Налоговое планирование и решение налоговых споров Украины [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.legalalliance.com.ua/rus/publikacii/nalogovoe-planirovanie-i-resenie-nalogovyh-sporov/>

26. Нестеренко О. О. Методика оцінки інформаційного ризику на підприємствах роздрібної торгівлі / О. О. Нестеренко // Вісн. ОНУ ім. І. І. Мечникова. – 2013. – Т. 18. – Вип. 2. – С. 150–159.
27. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності / за заг. ред. Л. Г. Ловінської. – К. : Акад. фін. управління, 2013. – 294 с.
28. Оптовий та роздрібний товарооборот – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2016/sr/roz/roz\\_u/roz1316\\_u.htm](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2016/sr/roz/roz_u/roz1316_u.htm)
29. Офіційна сторінка Державного комітету статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>
30. Петрик О. А. Сутність аудиту оподаткування підприємств згідно з нормами Податкового кодексу України та порядок його організації / О. А. Петрик // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2012. – № 722. – С. 190–197.
31. Печерская Л. А. Организация и регулирование правил аудита налога на прибыль торговой организации : автореф. дисс. канд. экон. наук : 08.00.12 / Л. А. Печерская ; ФГОБУ ВПО «Фин. ун-т при Правительстве Российской Федерации». – М., 2012. – 27 с.
32. План рахунків – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://uk.wikipedia.org/wiki/План\\_рахунків](https://uk.wikipedia.org/wiki/План_рахунків)
33. Планування податкових надходжень: теорія та практика : монографія / [за заг. ред. Л. Л. Тарангул]. – Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України 2011. – 339 с.
34. Платоспроможність – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://old.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=123537](https://old.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=123537)
35. Податковий Кодекс України // Відомості Верховної Ради України [Електронний ресурс]–Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
36. Податок на додану вартість // Словник фінансово-правових термінів / за заг. ред. д. ю.н., проф. Л. К. Воронової–2-е вид., переробл. і доповн. – К.: Алерта, 2011, с. 384-387
37. Погрібна О.П. // Організація контролю розрахунків з податку на додану вартість в умовах законодавчих змін [Електронний ресурс]– Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4425>
38. Податкова система – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/09/Podatкова-systema.pdf>
39. Податки: сутність, призначення та функції – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://ru.osvita.ua/vnz/reports/econom\\_pidpr/18826/](https://ru.osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/18826/)
40. Податкове право: навч. посіб. / [за ред. проф. М.П. Кучерявенка]–Київ, Юрінком Інтер, 2004–с. 27
41. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>

42. Податковий Кодекс України: Податковий контроль – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/spisok2/glava-5--podatkoviyy-kontrol/>
43. Податково-бюджетна система та фіскальна політика – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://pidru4niki.com/1509092463414/politekonomiya/podatkovo-byudzhetna\\_sistema\\_fiskalna\\_politika](https://pidru4niki.com/1509092463414/politekonomiya/podatkovo-byudzhetna_sistema_fiskalna_politika)
44. Податок – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/Податок>
45. Потопальська Г. Г. Зовнішній та внутрішній аудит в Україні / Г. Г. Потопальська // Український соціум. – 2015. – № 1 (6). – С. 92–99.
46. Прямі податки – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://uk.wikipedia.org/wiki/Прямі\\_податки](https://uk.wikipedia.org/wiki/Прямі_податки)
47. Савченко В.М., Мироненко Т.В., Романченко О.І., Організаційно-інформаційна модель аналізу розрахунків з персоналом: сучасний стан, проблемні аспекти та напрями вдосконалення – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.in.ua/pdf/11\\_2019/18.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/11_2019/18.pdf)
48. Сервіс перевірки контрагентів – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/39375744/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/39375744/)
49. Сутність і види податків – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zadk.ucoz.ua/distan/110115/podatkova\\_sistema\\_pivovar\\_1.v.pdf](http://zadk.ucoz.ua/distan/110115/podatkova_sistema_pivovar_1.v.pdf)
50. Тимченко О.М. Податкова система України. Тренінг-курс. Навчальний посібник 2012. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [17] [https://afu.kiev.ua/getfile.php?page\\_id=451&num=8](https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=451&num=8)
51. Храбров О. А. Податковий обов'язок – системоутворююча категорія податкового права : монографія / [М. П. Кучерявенко та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенко. – Х. : Право, 2010. – 464 с.
52. Удосконалення обліку і контролю оподаткування та сплати єсв та пдфо із заробітної плати працівників суб'єктів господарювання – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/12\\_2020/9](http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/12_2020/9)
53. Чижова Т.В. Податок на доходи фізичних осіб: наукові постулати та практичні аспекти функціонування// Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2014. - Вип. 6(5). - С. 103-106. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu\\_en\\_2014\\_6%285%29\\_\\_27](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2014_6%285%29__27)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС"** Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01  
 Територія 02660, м. Київ, Дарницький р-н, вул. Колекторна, будинок 3 за ЄДРПОУ 39375744  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8036300000  
 Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля\* за КОПФГ 240  
 Середня кількість працівників 231 за КВЕД 46.90  
 Адреса, телефон Колекторна, буд.3 м.Київ,02660 0672398186

КОДИ		
2017	01	01
		39375744
		8036300000
		240
		46.90

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

v
-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	104180	301622
первісна вартість	1001	104374	301895
накопичена амортизація	1002	194	273
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1154	2114
Основні засоби	1010	25692	23477
первісна вартість	1011	122184	122460
знос	1012	96492	98983
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 аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>131026</b>	<b>327213</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	15593	17887
Виробничі запаси	1101	5538	6847
Незавершене виробництво	1102	1399	2039
Готова продукція	1103	8654	8999
Товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1297	488
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	797	2062
з бюджетом	1135	538	246
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	530	460
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	429	206
Готівка	1166	4	2
Рахунки в банках	1167	425	204
Витрати майбутніх періодів	1170	1	4
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних вищлат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	524	845
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>19709</b>	<b>22198</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>150735</b>	<b>349411</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55413	55538
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	103909	301430
Долатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-53407	-66688
Неоплачений капітал	1425	( - - )	( - - )
Вилучений капітал	1430	( - - )	( - - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>105915</b>	<b>290280</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2014	2014
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14618	-
Довгострокові забезпечення	1520	1602	1732
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1602	1732
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>18234</b>	<b>3746</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5193	3515
розрахунками з бюджетом	1620	5374	8560
у тому числі з податку на прибуток	1621	907	907
розрахунками зі страхування	1625	3490	21751
розрахунками з оплати праці	1630	4880	4130
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7236	15325
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	413	2104
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>26586</b>	<b>55385</b>
<b>IV. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>150735</b>	<b>349411</b>

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна

Дата (рік, місяць,  
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
		39375744
		8036300000
		240
		46.90

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС"  
Територія 02660, м. Київ, Дарницький р-н, вул. Колекторна, будинок 3  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля\*  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 312  
Адреса, телефон Колекторна, буд.3, м.КІЇВ, 02660

672398186

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

V
-

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2017** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	301 622	154 008
первісна вартість	1001	301 895	154 359
накопичена амортизація	1002	273	351
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 114	3 592
Основні засоби	1010	23 477	21 528
первісна вартість	1011	122 460	122 472
знос	1012	98 983	100 944
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
накопичена амортизація	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>327 213</b>	<b>179 128</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	17 887	15 615
Виробничі запаси	1101	6 847	7 464
Незавершене виробництво	1102	2 039	626
Готова продукція	1103	8 999	7 523
Товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	488	2 326
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	2 062	3 150
з бюджетом	1135	246	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	460	1 003
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	206	893
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	204	891
Витрати майбутніх періодів	1170	4	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	845	2 086
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>22 198</b>	<b>25 074</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>349 411</b>	<b>204 202</b>

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55 538	55 538
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	301 430	153 894
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-66 688	-88 816
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>290 280</b>	<b>120 616</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	2 014	2 014
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	1 732	721
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 732	721
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 746</b>	<b>2 735</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	3 515	3 304
розрахунками з бюджетом	1620	8 560	14 385
у тому числі з податку на прибуток	1621	907	907
розрахунками зі страхування	1625	21 751	25 927
розрахунками з оплати праці	1630	4 130	5 670
за одержаними авансами	1635	15 325	27 106
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2 104	4 459
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>55 385</b>	<b>80 851</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>349 411</b>	<b>204 202</b>

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
39375744		
8036300000		
240		
46.90		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС"  
 Територія 02660, м. Київ, Дарницький р-н, вул. Колекторна, будинок 3  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля\*  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup> 254  
 Адреса, телефон Колекторна, буд.3, м. Київ, 02660

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

672398186

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

V
-

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2018** р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	154 008	153 933
первісна вартість	1001	154 359	154 359
накопичена амортизація	1002	351	426
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 592	3 670
Основні засоби	1010	21 528	19 769
первісна вартість	1011	122 472	120 203
знос	1012	100 944	100 434
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
накопичена амортизація	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>179 128</b>	<b>177 372</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	15 615	14 477
Виробничі запаси	1101	7 464	6 959
Незавершене виробництво	1102	626	777
Готова продукція	1103	7 523	6 739
Товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 326	1 734
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	3 150	3 339
з бюджетом	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 003	1 413
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	893	76
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	891	74
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
інші оборотні активи	1190	2 086	2 166
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>25 074</b>	<b>23 206</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>204 202</b>	<b>200 578</b>

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55 538	55 538
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	153 894	153 894
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-88 816	-115 171
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>120 616</b>	<b>94 261</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	2 014	2 014
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	721	90
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	721	90
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 735</b>	<b>2 104</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	3 304	5 715
розрахунками з бюджетом	1620	14 385	20 757
у тому числі з податку на прибуток	1621	907	398
розрахунками зі страхування	1625	25 927	34 180
розрахунками з оплати праці	1630	5 670	12 540
за одержаними авансами	1635	27 106	25 599
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4 459	5 422
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>80 851</b>	<b>104 213</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>204 202</b>	<b>200 578</b>

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
за ЄДРПОУ		
39375744		
за КОАТУУ		
8036300000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
46.90		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС"  
Територія 02660, м. Київ, Дарницький р-н, вул. Колекторна, будинок 3  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля\*  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 203  
Адреса, телефон Колекторна, буд.3, м. Київ, 02660

672398186

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

v
-

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	153 933	153 860
первісна вартість	1001	154 359	154 359
накопичена амортизація	1002	426	499
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 670	3 649
Основні засоби	1010	19 769	17 116
первісна вартість	1011	120 203	116 019
знос	1012	100 434	98 903
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
накопичена амортизація	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>177 372</b>	<b>174 625</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	14 477	12 542
Виробничі запаси	1101	6 959	5 728
Незавершене виробництво	1102	777	902
Готова продукція	1103	6 739	5 910
Товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 734	1 648
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	3 339	3 487
з бюджетом	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 413	1 784
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	76	309
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	74	307
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 166	1 434
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>23 206</b>	<b>21 205</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>200 578</b>	<b>195 830</b>

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55 538	53 065
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	153 894	153 894
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-115 171	-128 033
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>94 261</b>	<b>78 926</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	2 014	2 014
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	90	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	90	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 104</b>	<b>2 014</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	5 715	5 544
розрахунками з бюджетом	1620	20 757	22 021
у тому числі з податку на прибуток	1621	398	398
розрахунками зі страхування	1625	34 180	40 897
розрахунками з оплати праці	1630	12 540	19 828
за одержаними авансами	1635	25 599	21 179
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 422	5 421
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>104 213</b>	<b>114 890</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>200 578</b>	<b>195 830</b>

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС"  
Територія 02660, м. Київ, Дарницький р-н, вул. Колекторна, будинок 3  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля\*  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 203  
Адреса, телефон Колекторна, буд.3, м.Київ, 02660

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
39375744		
8036300000		
240		
46.90		

**672398186**

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

V
-

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2020** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	153 860	153 830
первісна вартість	1001	154 359	154 359
накопичена амортизація	1002	499	529
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 649	3 666
Основні засоби	1010	17 116	15 713
первісна вартість	1011	116 019	114 619
знос	1012	98 903	98 906
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>174 625</b>	<b>173 209</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	12 542	12 443
Виробничі запаси	1101	5 728	5 534
Незавершене виробництво	1102	902	184
Готова продукція	1103	5 910	6 723
Товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 648	1 490
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 487	3 739
з бюджетом	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 784	1 990
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	309	281
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	307	279
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 434	1 958
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>21 205</b>	<b>21 902</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>195 830</b>	<b>195 111</b>
---------------	-------------	----------------	----------------

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53 065	53 065
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	153 894	153 894
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-128 033	-145 102
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>78 926</b>	<b>61 857</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	2 014	2 014
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	300
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 014</b>	<b>2 314</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	5 544	8 486
розрахунками з бюджетом	1620	22 021	25 034
у тому числі з податку на прибуток	1621	398	398
розрахунками зі страхування	1625	40 897	46 819
розрахунками з оплати праці	1630	19 828	25 188
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21 179	21 190
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 421	4 223
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>114 890</b>	<b>130 940</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>195 830</b>	<b>195 111</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Масло Наталя Вікторівна \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Галкіна Ірина Іванівна \_\_\_\_\_

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ  
ПРОДУКТ ПЛЮС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017

01

01

39375744

КВЕД:

46.90

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## І. 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	57341	66613
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</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	( 54898 )	( 60184 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2443	6429
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2406	2576
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарських тварин</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 5313 )	( 4929 )
Витрати на збут	2150	( 1266 )	( 1957 )
Інші операційні витрати	2180	( 11555 )	( 7129 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарських тварин</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 13285 )	( 5010 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4	1
Інші доходи	2240	-	96
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( 572 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 13281 )	( 5485 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 13281 )	( 5485 )

Продовження додатка 2

**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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	-13281	-5485

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37665	41741
Витрати на оплату праці	2505	15005	14131
Відрахування на соціальні заходи	2510	2836	4537
Амортизація	2515	2587	3303
Інші операційні витрати	2520	14654	11736
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>72747</b>	<b>75448</b>

**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

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

Рік 2017

р. 01

КОДИ		
2018	01	01
39375744		

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік 2017 р.

**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	16 647	57 341
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 23 382 )	( 54 898 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	2443
збиток	2095	( 6 735 )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2 180	2406,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0,00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0,00
Адміністративні витрати	2130	( 4 805 )	( 5 313 )
Витрати на збут	2150	( 611 )	( 1 266 )
Інші операційні витрати	2180	( 8 439 )	( 11 555 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0,00
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0,00
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 18 410 )	( 13 285 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1069	4
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 17 341 )	( 13 281 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 17 341 )	( 13 281 )

продовження

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-17341</b>	<b>-13281</b>

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21 624	37665
Витрати на оплату праці	2505	10 342	15005
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 534	2836
Амортизація	2515	2 220	2587
Інші операційні витрати	2520	5 583	14654
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>46 303</b>	<b>72747</b>

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2019	01	01
39375744		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ ПЛЮС"** ЄДРПОУ  
(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	8 153	16 647
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 19 010 )	( 23 382 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 10 857 )	( 6 735 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2 355	2180,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0,00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0,00
Адміністративні витрати	2130	( 4 785 )	( 4 805 )
Витрати на збут	2150	( 285 )	( 611 )
Інші операційні витрати	2180	( 12 783 )	( 8 439 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0,00
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0,00
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 26 355 )	( 18 410 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	1069
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 26 355 )	( 17 341 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 26 355 )	( 17 341 )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

продовження

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-26355</b>	<b>-17341</b>

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 146	21624
Витрати на оплату праці	2505	12 801	10342
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 371	6534
Амортизація	2515	1 752	2220
Інші операційні витрати	2520	11 530	5583
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>41 600</b>	<b>46303</b>

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна

Дата (рік, місяць, день)  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ**  
 Підприємство **ПЛЮС"** ЄДРПОУ  
 (найменування)

КОДИ		
2020	01	01
39375744		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
 за **Рік 2019** 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	10 929	8 153
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 12 720 )	( 19 010 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 1 791 )	( 10 857 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 463	2355,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0,00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0,00
Адміністративні витрати	2130	( 4 817 )	( 4 785 )
Витрати на збут	2150	( 158 )	( 285 )
Інші операційні витрати	2180	( 9 609 )	( 12 783 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0,00
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0,00
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 14 912 )	( 26 355 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1	0
Інші доходи	2240	910	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 42 )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 14 043 )	( 26 355 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 14 043 )	( 26 355 )

продовження

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-14043</b>	<b>-26355</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 090	11146
Витрати на оплату праці	2505	13 396	12801
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 634	4371
Амортизація	2515	1 493	1752
Інші операційні витрати	2520	4 828	11530
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>28 441</b>	<b>41600</b>

## 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАШ ПРОДУКТ Г ЄДРПОУ**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2021	01	01
39375744		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2020** 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	9 927	10 929
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 10 849 )	( 12 720 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 922 )	( 1 791 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2 172	1463,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0,00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0,00
Адміністративні витрати	2130	( 4 213 )	( 4 817 )
Витрати на збут	2150	( 112 )	( 158 )
Інші операційні витрати	2180	( 14 018 )	( 9 609 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0,00
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0,00
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 17 093 )	( 14 912 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	1
Інші доходи	2240	26	910
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 2 )	( 42 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 17 069 )	( 14 043 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 17 069 )	( 14 043 )

продовження

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-17069</b>	<b>-14043</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 391	6090
Витрати на оплату праці	2505	10 232	13396
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 663	2634
Амортизація	2515	1 405	1493
Інші операційні витрати	2520	8 649	4828
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>25 340</b>	<b>28441</b>

## 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Масло Наталя Вікторівна

Головний бухгалтер

Галкіна Ірина Іванівна





