

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ ЗНУ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту
(повна назва кафедри)

Кваліфікаційна робота

другий (магістерський)
(рівень вищої освіти)

на тему Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку на
ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Виконав: студент 2 курсу, групи 8.0712 – ОП
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код і назва спеціальності)

освітньої програми
Оподаткування
(код і назва освітньої програми)

О.С.Тимошенко
(ініціали та прізвище)

Керівник: д.е.н., професор, завідувач кафедри ОАОА,
Меліхова Т.О.
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Рецензент: к.е.н., доцент кафедри ОАОА,
Птіцина Л.А.
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

До захисту
Л.А.

Запоріжжя
2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ ЗНУ

Кафедра Обліку, аналізу, оподаткування та аудиту
Рівень вищої освіти другий (магістерський)
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва)
Освітня програма Оподаткування
(код та назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри 

« 11 » 10 2023 року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

Тимошенко Олександр Сергійович

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи (проекту) Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту
єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

керівник роботи Меліхова Т.О., д.е.н., професор, завідувач кафедри ОАОА,
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затвержені наказом ЗНУ від «09» жовтня 2023 року № 1583-с

2. Строк подання студентом роботи 01.12.2023

3. Вихідні дані до роботи законодавчі та нормативні акти України, наукові
праці вітчизняних вчених економістів, періодична література, інтернет-ресурси,
дані обліку і звітності

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

1 Теоретичні основи обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку.

2 Облік і оподаткування єдиного податку та фінансовий аналіз ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

3 Пропозиції щодо удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

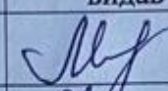
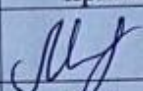
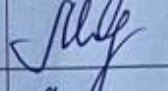
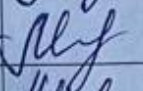
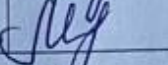
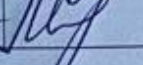
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

1. Основні складові частини для платників єдиного податку 3 групи. 2.

Порівняння спрощеної та загальної систем оподаткування для юридичних осіб.












3. Платники єдиного податку, зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів. 4. Ставки єдиного податку для юридичних осіб. 5. Особливості перебування на спрощеній системі для спец групи 3 (без ПДВ 2%)

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Меліхова Т.О., д.е.н., професор, завідувач кафедри ОАОА		
2	Меліхова Т.О., д.е.н., професор, завідувач кафедри ОАОА		
3	Меліхова Т.О., д.е.н., професор, завідувач кафедри ОАОА		

7. Дата видачі завдання 11.10.23

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

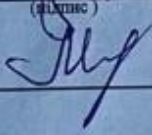
№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Складання робочого плану, визначення предмету, мети та завдань досліджень	Жовтень 2023	
2	Огляд літературних джерел, періодичних та наукових видань з теми дослідження	Жовтень 2023	
3	Робота над 1 розділом	Жовтень 2023	
4	Робота над 2 розділом	Жовтень 2023	
5	Робота над 3 розділом	Жовтень 2023	
6	Підготовка до публікації наукової статті та тез доповіді	Жовтень-листопад 2023	
7	Оформлення роботи згідно ДСТУ та методичних рекомендацій	Листопад 2023	
8	Попередній захист роботи	Грудень 2023	
9	Нормоконтроль	Грудень 2023	
10	Підготовка остаточного варіанту роботи, автореферату, презентаційного матеріалу, доповіді	Грудень 2023	
11	Захист роботи	Грудень 2023	

Студент


(підпис)

О.С.Тимошенко
(ініціали та прізвище)

Керівник роботи (проекту)
(підпис) (ініціали та прізвище)


(підпис)

Т.О.Меліхова

Нормоконтроль пройдено
Нормоконтролер
(підпис) (ініціали та прізвище)


(підпис)

Ю.С. Синиця

АНОТАЦІЯ

Тимошенко О. С. Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

Кваліфікаційна робота для здобуття ступеня вищої освіти магістра за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування, науковий керівник Меліхова Т. О. Запорізький національний університет. Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю. М. Потебні, кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, 2023.

Досліджено теоретичні основи обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку. Розглянуто облік і оподаткування єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20». Здійснено аналіз фінансового стану ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20». Проведено аудит єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20». Запропоновано шляхи щодо удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

Ключові слова: ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ, АУДИТ, ЄДИНИЙ ПОДАТОК, ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ, СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ, ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ, МЕНЕДЖМЕНТ

ABSTRACT

Tymoshenko O. Improvement of accounting, taxation and audit of the unified tax at LLC «NKC EXPERT – 20».

Qualification work for obtaining a master's degree in the specialty 071 – Accounting and taxation, supervisor Melikhova T. O. Zaporizhzhia National University. Engineering Educational and Scientific Institute named after Yu. M. Potebny, department of accounting, analysis, taxation and audit, 2023.

The theoretical foundations of accounting, taxation and auditing of the unified tax have been studied. The accounting and taxation of the unified tax at LLC «NKC EXPERT – 20» was considered. An analysis of the financial condition at LLC «NKC EXPERT – 20» was carried out. An audit of the unified tax at LLC «NKC EXPERT

– 20» was conducted. Ways to improve the accounting, taxation and audit of the unified tax at LLC «NKC EXPERT – 20» are proposed.

Keywords: ACCOUNTING, TAXATION, AUDIT, UNIFIED TAX, TAX PLANNING, SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM, DIGITALIZATION, MANAGEMENT

ЗМІСТ

ВСТУП	7
1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ ЄДИНОГО ПОДАТКУ	11
1.1 Законодавчо-нормативна база оподаткування єдиним податком	11
1.2 Облік єдиного податку	31
1.3 Аудит єдиного податку.....	42
2 ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».....	50
2.1 Загальна характеристика підприємства ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»....	50
2.2 Облік і оподаткування єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»	52
2.3 Аналіз фінансового стану ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»	57
3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ ЄДИНОГО ПОДАТКУ НА ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».....	66
3.1 Аудит єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»	66
3.2 Шляхи щодо удосконалення обліку та оподаткування єдиного податку ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»	73
3.3 Шляхи щодо удосконалення аудиту єдиного податку ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»	74
ВИСНОВКИ.....	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	83
ДОДАТОК А – Заповнення податкової декларації з єдиного податку 2023 році	89
ДОДАТОК Б – Заповнення додатка 1 (ЄСВ) у 2023 році.....	93
ДОДАТОК В – Відображення у фінансовій звітності єдиного податку	95
ДОДАТОК Г – Фінансова звітність ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».....	97

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В сучасних умовах малий бізнес може розвиватись тільки з державною підтримкою, яка складається зі спрощеної системи оподаткування доходів підприємства. Оскільки не завжди мали підприємства можуть підтвердити витрати, то їм більш вигідно переходити на спрощену систему оподаткування при якій особливу увагу звертають на джерела та розмір доходів. Правильність обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку для ефективного податкового планування на підприємстві завжди актуальна тема дослідження, особливо в умовах діджиталізації менеджменту.

Проблемними питаннями оподаткування, обліку та контролю податків займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Піча Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Але при частій зміні законодавства про оподаткування, питання обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку для ефективного податкового планування на підприємстві підлягає подальшому дослідженню.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами. Робота виконана відповідно до науково-дослідної теми кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту Інженерного навчально-наукового інституту ім. Ю.М. Потебні Запорізького національного університету «Теоретико-методичні та практичні підходи щодо удосконалення обліку, аналізу, оподаткування та контролю в управлінні підприємством» (державний реєстраційний номер: 0123U100372). Автором запропоновано удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

Мета та завдання роботи. Метою дослідження є дослідити теоретичні та практичні основи обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку суб'єктів малого підприємництва, а також надати пропозицій щодо їх удосконалення.

Для досягнення поставленої мети було визначено наступні завдання:

- вивчити законодавчо-нормативна база оподаткування єдиним податком;
- ознайомитись з обліком єдиного податку ;
- показати аудит єдиного податку;
- дослідити загальну характеристику ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»;
- показати облік єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»;
- провести фінансовий аналіз на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»;
- провести аудит єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»;
- запропонувати шляхи щодо удосконалення обліку єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»;
- запропонувати шляхи щодо удосконалення аудиту єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

Об'єктом дослідження є процес обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

Предметом дослідження є існуючі підходи до ведення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

Інформаційною базою магістерської роботи стали законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, періодична література, інтернет-ресурси, а також дані обліку і звітності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20».

Наукова новизна отриманих результатів полягає в:

Удосконалена методика проведення аудиту єдиного податку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення аудиту єдиного податку включає в себе перевірку правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, своєчасності подачі податкової звітності та сплати у бюджет єдиного податку. Це надасть змогу охопити всі аспекти ведення обліку та подачі звітності єдиного податку, а також вчасно виявити порушення, зменшити витрати та запобігти фінансовим санкціям.

Для удосконалення оподаткування та обліку єдиного податку пропонуємо форми відомостей з: нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, подачі податкової звітності, сплати у бюджет єдиного податку. Це допоможе скоротити час на формування та обробку бухгалтерських та податкових документів, попередить можливість помилок у документообігу, оскільки буде використовуватися розроблені форми документів.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості впровадження практичних рекомендацій у діяльність ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20», що дозволить підвищити ефективність роботи підприємства (довідка про впровадження № ___ від _____).

Методи дослідження. У процесі виконання роботи використано загальнонаукові методи: абстрактно-логічний метод (метод порівняння, метод групування абсолютних, середніх, відносних величин) та балансовий метод (метод деталізації, графічний метод).

Апробація результатів дослідження. Найважливіші положення та висновки магістерської роботи доповідалися на конференціях:

Меліхова Т. О., Тимошенко О. С. Концептуальні основи обліку та оподаткування єдиним податком. *Сучасні виклики та напрями вдосконалення в економічній та технічній наукових сферах* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (5-6 грудня 2023 р., м. Запоріжжя). Запоріжжя : ЗНУ, 2023. С. 74-75.

Основні пропозиції автора щодо удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку знайшли відображення у статті:

Меліхова Т. О., Тимошенко О. С. Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку суб'єктів малого підприємництва для ефективного податкового планування в умовах діджиталізації менеджменту. *Агросвіт*. 2024. № 2 (подано до друку).

Обсяг та структура магістерської роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст магістерської роботи виконаний на ___ сторінках

комп'ютерного тексту, в тому числі __ рисунки та ___ таблиць. Список використаних джерел складається із __ найменувань.

1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ ЄДИНОГО ПОДАТКУ

1.1 Законодавчо-нормативна база оподаткування єдиним податком

Для полегшення роботи малого бізнесу була запроваджена у Податковому кодексі спрощена система оподаткування, а також у законодавчо-нормативних актах впроваджена спрощений план рахунків та форми звітності. Це полегшує роботу суб'єктів малого підприємництва.

Механізм, що передбачає сплату єдиного податку, був введений у 1999 році відповідним президентським указом №727/98. У 2011 році відбулися певні зміни (зокрема, був змінений порядок обов'язкових відрахувань). Після 2015 року законодавство не змінювалось стосовно цього питання крім з моменту введенням в дію воєнного стану. Для підтримки малого бізнесу внесли корективи з початку війни щодо зниження ставок оподаткування до 01 серпня 2023 року [11].

Єдиний податок – місцевий прямий податок, який стягується з суб'єктів господарювання (юридичних осіб, а також фізичних осіб – підприємців (ФОП)), що перебувають на спрощеній системі оподаткування [53].

Під спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності розуміється спрощений механізм стягнення податків і зборів, що встановлює заміну сплати певних податків і зборів на сплату єдиного податку [42].

Економічною сутністю єдиного податку є його сплата суб'єктами господарювання, що відповідають критеріям I-IV груп спрощеної системи оподаткування, замість податку на прибуток підприємств [23].

Відповідно до ч. 4 ст. 291 ПКУ суб'єкти господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, поділяються на 4 групи платників єдиного податку (таблиця 1.1). Спрощена система оподаткування може застосовуватися як підприємцями, так і юридичними особами [33].

Таблиця 1.1 – Групи платників єдиного податку

Показник	1 група	2 група	3 група	4 група
	для фізичних осіб	для фізичних осіб	для фізичних осіб та юридичних осіб	для сільськогосподарських товаровиробників
Ставка ЄП	до 10% від прожиткового мінімуму	до 20% від мінімальної ЗП	5% від доходу	передбачена п. 293.9 ст. 293 ПКУ
Ставка ЄП для платників ПДВ	-	-	3% від доходу	передбачена п. 293.9 ст. 293 ПКУ
Обсяг доходів	167 мінімальних ЗП за рік (в 2023 році – 1 118 900 грн)	834 мінімальні ЗП за рік (в 2023 році – 5 587 800 грн)	1167 мінімальних ЗП за рік (в 2023 році – 7 818 900 грн)	75% та більше складає доля сільськогосподарського товаровиробництва
Наймані працівники	-	< 10	необмежено	необмежено
Податковий період	1 рік	1 рік	1 квартал	1 квартал
Види діяльності	«роздрібна торгівля» і «побутові послуги населенню»	«послуги», «виробництво/продаж товарів», «ресторанне господарство» *	будь-які види діяльності, дозволені для спрощеної системи	

Джерело: [33]

Платники єдиного податку 2 групи можуть надавати послуги лише фізичним особам та/або платникам ЄП. Однак це обмеження не поширюється на підприємців, які займаються виробництвом та продажем. До цієї групи не можуть бути віднесені підприємці, які здійснюють посередницькі послуги, пов'язані з нерухомим майном (кл. 68.31 КВЕД-2010), а також здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння [49].

Відмінності між спрощеною та загальною системою оподаткування наведено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Порівняння спрощеної та загальної систем оподаткування

Критерій	Спрощена система		Загальна система	
	юрособи	фізособи	юрособи	фізособи
1	2	3	4	5
основні податки та їх ставки	єдиний податок (ставка залежить від групи)		податок на прибуток (18%)	ПДФО (18%) та військовий збір (1,5%)
як розраховується податок	як % від доходу (3 група)	як % від доходу (3 група) або як фіксований щомісячний платіж (1-2 група)	% від прибутку	% від чистого оподаткованого доходу (ЧОД) = доходи – витрати, які дозволені ПКУ)
	як % від оцінки землі (для сільськогосподарських виробників, 4 група)			
обмеження на кількість працюючих	обмеження відсутні (групи 3-4)	є у групі 1 (0 чол.), групи 2 (10 чол. ¹), обмеження відсутні у групі 3 та фермерським господарствам у групі 4, яким для ЄП заборонена праця найманих осіб	відсутні	
обмеження на обсяг доходу	існують – у групи 3, відсутні – у групи 4	існують – у груп 1-3, відсутні – у групи 4	відсутні	
обмеження по виду діяльності	існують заборонені для групи 3, частка 75% с/г для групи 4	існують заборонені види діяльності (групи 1-3), тільки с/г виробництво для ФОП 4 група у складі фермерського господарства	відсутні	відсутні, окрім видів діяльності взагалі заборонених фізособам
правило визначення доходів і витрат для оподаткування	дохід визнається при надходженні грошей		за правилами бухобліку, принцип нарахування	дохід визнається при надходженні грошей, витрати – при їх витрачанні
сплата ЄСВ «за себе»	–	сплачується, але можна обмежитися сплатою лише у мінімальному розмірі: 1474 грн – у 2023 році	–	сплачується 22% від ЧОД за місяць, але у межах 1474-22110 грн у 2023 р.

Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4	5
реєстрація платником ПДВ	можлива тільки для групи 3 (ставка ЄП 3%) та групи 4. 1-2 група – ніколи		загальні правила (обов'язкова реєстрація – якщо обсяг операцій сукупно більше 1 млн грн протягом 12 останніх к. місяців)	
сплата земельного податку	ні ²		так	
бартерні операції, вексельні розрахунки, взаємозаліки	такі розрахунки заборонені для групи 1-3, але дозволені для групи 4		дозволено	
необхідність ведення бухгалтерського обліку	так	ні, лише книга обліку доходів і витрат довільної форми ³	так	ні, лише книга обліку доходів і витрат довільної форми ³
<p>1 – рахується як найбільша чисельність за будь-який місяць податкового (звітного) періоду. У п. 291.4 ПКУ мова йде не про середньооблікову чисельність, а про чисельність, яка не перевищує 10 осіб. Аналогічне роз'яснення є в ЗІР, категорія 107.01.07. При цьому не враховуються працівники, які перебувають: у відпустці по вагітності й пологам, у відпустці по догляду за дитиною до досягнення 3(6)-річного віку, мобілізовані працівники (пп. 291.4.1 ПКУ);</p> <p>2 – з 01.07.2020 р. необхідно сплачувати <u>земельний податок</u> для груп 1-3, якщо є передача землі чи нерухомості на ній в оренду/найм або позичку (пп. «4» п. 297.1 ПКУ). Однак, якщо в оренду надається частина земельної ділянки з визначеним розміром, то об'єктом оподаткування стає лише площа, яка передається (індивідуальна податкова консультація від 14.12.2020 р. № 5159/ПК/99-00-04-03-03-06);</p> <p>3 – з 1 січня 2021 року книги обліку можуть бути як паперові, так і електронні, у т.ч. й файли у Excel. Форма довільна. Реєстрації книги не підлягають.</p>				

Джерело: [31]

Загальна і спрощена система оподаткування відрізняються першою чергою розміром податків, а також особливостями обліку. «Спрощенці» мають обмеження на розмір доходу, а також на кількість найманих працівників (для деяких груп). Водночас такі умови можна назвати оптимальними для мікро- й малого бізнесу, завдяки чому саме цей принцип нарахувань обирає велика кількість ФОПів і юридичних осіб в Україні [14].

У Німеччині аналогом нашої спрощеної системи оподаткування є Kleinunternehmerregelung. Цей варіант призначений для підприємств з річним оборотом до 22000 євро, і дозволяє сплачувати податок за фіксованою ставкою. Kleinunternehmerregelung визначає: бізнес може бути звільнений від

сплати ПДВ. Однак у такому випадку компанії також не мають права відраховувати ПДВ зі своїх витрат [58].

Система оподаткування доходу від підприємницької діяльності в Польщі наведена у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – Система оподаткування доходу від підприємницької діяльності в Польщі

Система оподаткування	Податок від чистого доходу	Медичне страхування та соціальні внески ZUS
<i>Прогресивна</i> На загальних засадах, за шкалою оподаткування (Skala podatkowa)	12% - якщо база податку < 120 тис злотих (1,11 млн грн); 32% - з доходу > 120 тис. злотих	внесок на медичне страхування 9%; внески в ZUS
<i>Плоска</i> Єдиний податок (Podatek liniowy)	19%, незалежно від суми доходу	внесок на медичне страхування 4,9%; внески в ZUS
<i>Спрощена</i> Разова виплата на зареєстрований дохід (Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych)	2% - 17%, залежно від виду діяльності	внесок на медичне страхування 9%; внески в ZUS
<i>Найпростіша</i> Податкова карта (Karta podatkowa)	від 74 до 3251 злотих (від 687 до 30 148 грн)	мінімальний внесок на медичне страхування (314 злотих/місяць)

Джерело: [37]

Платники податків, які оподатковуються на загальних засадах, сплачують податок за шкалою оподаткування. При визначенні суми податку за податковою шкалою враховується сума, яка зменшує податок. У 2023 році ця сума становить 3600 злотих або 33,4 тис. грн. Така форма не потребує реєстрації. База оподаткування розраховується як різниця доходів, видатків і збитків минулих років (за останні 5 років, не більше 50% або 5 млн злотих). Момент виникнення доходу – перша з подій: відвантаження товару або надходження грошей; для користувачів РРО – касовий метод. Витрати – те, що витрачено з метою отримання доходу, тобто всього, що прямо чи опосередковано призначено для отримання доходу. Ця форма оподаткування налічує більше 20 відрахувань та пільг, зокрема: допомога дитині, для сімей

понад 4 особи, відрахування батька-одинака, на розширення/розвиток, купівля платіжного терміналу (касового апарату), НДДКР, IP BOX, пожертвування, соціальні (ZUS), страхові, медичні та професійні платежі тощо. Здійснюється ведення обліку через Книгу податкових доходів та витрат, а також облік основних засобів та нематеріальних активів [52].

Спрощена система оподаткування передбачає лише один вид податку: єдиний податок, що сплачується до місцевого бюджету. Незалежно від цього, підприємці сплачують єдиний соціальний внесок, що сплачується на небюджетні рахунки 3556, відкриті на ім'я територіальних органів ДПС для сплати коштів єдиного внеску [14].

Для обрання або переходу на спрощену систему суб'єкту господарювання потрібно не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного кварталу подати заяву в один з способів, що наведено на рисунку 1.1 [41].

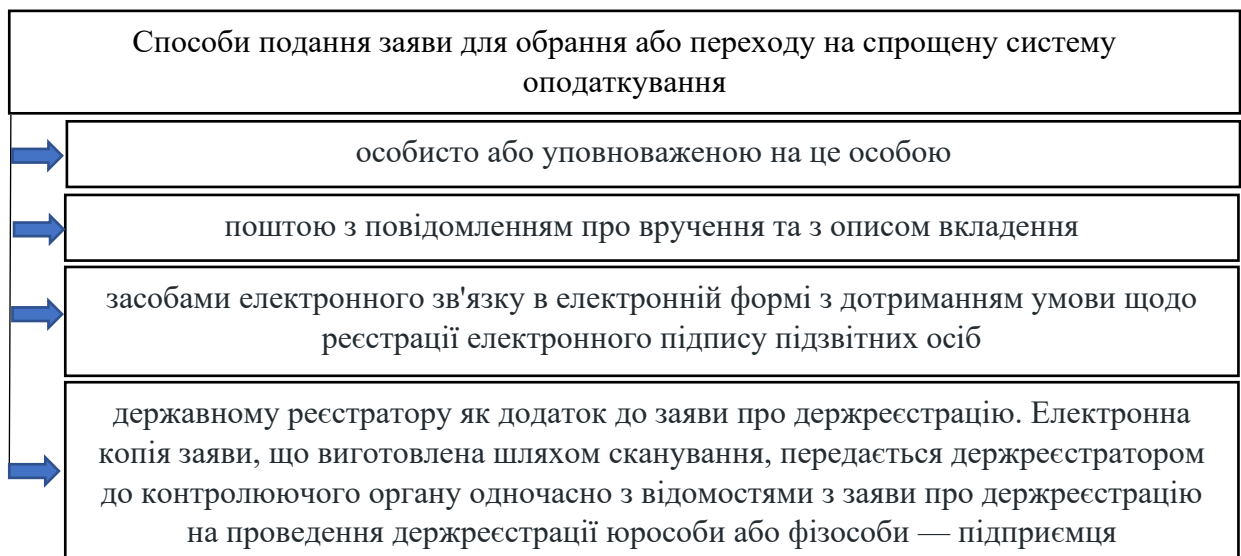


Рисунок 1.1 – Способи подання заяви для обрання або переходу на спрощену систему оподаткування

Джерело: [41]

У заяві зазначаються обов'язкові відомості, що наведено на рисунку 1.2.

Обов'язкові відомості, які зазначені в заяві для обрання або переходу на спрощену систему оподаткування	
→	найменування суб'єкта господарювання, код за ЄДРПОУ (для юрособи) або ПІБ фізособи — підприємця, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізосіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків)
→	податкову адресу суб'єкта господарювання
→	місце провадження господарської діяльності
→	обрані госпсуб'єктом види господарської діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010
→	обрані суб'єктом господарювання група та ставка ЄП або зміна групи та ставки
→	кількість осіб, які одночасно перебувають з фізособою — підприємцем у трудових відносинах, та середньооблікова чисельність працівників у юрособи
→	дата (період) обрання або переходу на спрощену систему оподаткування

Рисунок 1.2 – Обов'язкові відомості, які зазначені в заяві для обрання або переходу на спрощену систему оподаткування

Джерело: [44]

Зареєстровані фізичні особи – підприємці, які до закінчення місяця, в якому відбулася держреєстрація, подали заяву щодо обрання спрощеної системи та ставки єдиного податку для першої або другої групи, вважаються платниками єдиного податку з першого числа місяця, наступного за місяцем, у якому відбулася держреєстрація [11].

Зареєстровані суб'єкти господарювання (новостворені), які протягом 10 днів з дня держреєстрації подали заяву щодо обрання спрощеної системи та ставки єдиного податку для третьої групи, яка не передбачає ПДВ (тобто 5%), вважаються платниками єдиного податку з дня їх держреєстрації [16].

Суб'єкт господарювання, який утворюється в результаті реорганізації (крім перетворення) будь-якого платника податку, що має непогашені податкові зобов'язання чи податковий борг, які виникли до такої реорганізації, може бути зареєстрований як платник єдиного податку (шляхом подання не

пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу заяви) з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому здійснено погашення таких ПЗ чи податкового боргу [21].

Суб'єкт господарювання, який є платником інших податків і зборів, також може прийняти рішення про перехід на спрощену систему шляхом подання заяви не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу. Умови переходу на спрощену систему оподаткування наведено на рисунку 1.3 [49].

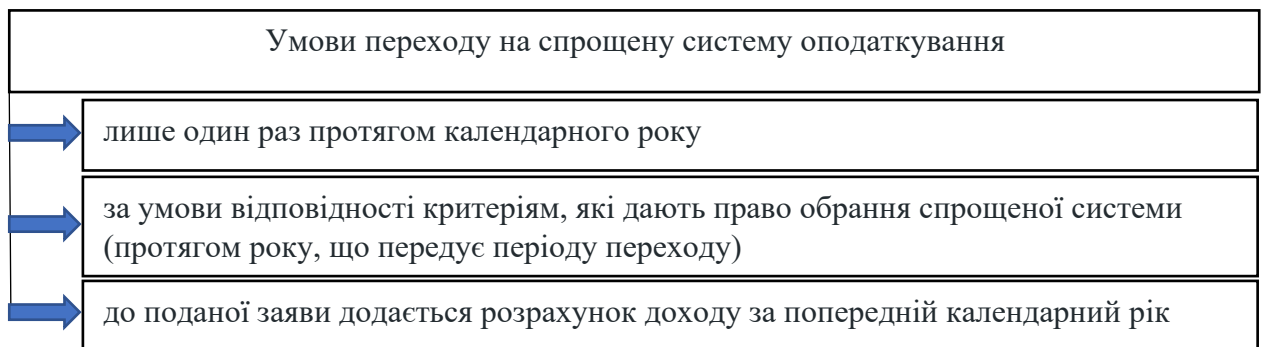


Рисунок 1.3 – Умови переходу на спрощену систему оподаткування

Джерело: [49]

При цьому якщо суб'єкт господарювання протягом календарного року, що передує року обрання спрощеної системи оподаткування, самостійно прийняв рішення про припинення фізичної особи – підприємця, то при переході до розрахунку доходу включається вся сума доходу, отриманого такою особою в результаті провадження господарської діяльності за такий попередній календарний рік [24].

Отже, за умови дотримання платником єдиного податку вимог для обраної ним групи, такий платник може самостійно перейти на сплату єдиного податку, встановленого для інших груп, шляхом подання не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного кварталу. При цьому у платника єдиного податку третьої групи, який є платником ПДВ, анулюється реєстрація платника податку на додану вартість, у разі обрання ним першої або другої групи чи ставки єдиного податку, встановленої для третьої групи, яка включає ПДВ до складу єдиного податку [37].

У разі зміни відомостей до заяви включаються (за наявності) дані про зміну найменування (для юридичної особи) ПІБ фізичної особи — підприємця, або серії та номера паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків). В такому випадку заява подається протягом місяця з дня виникнення змін, що наведені на рисунку 1.4 [54].

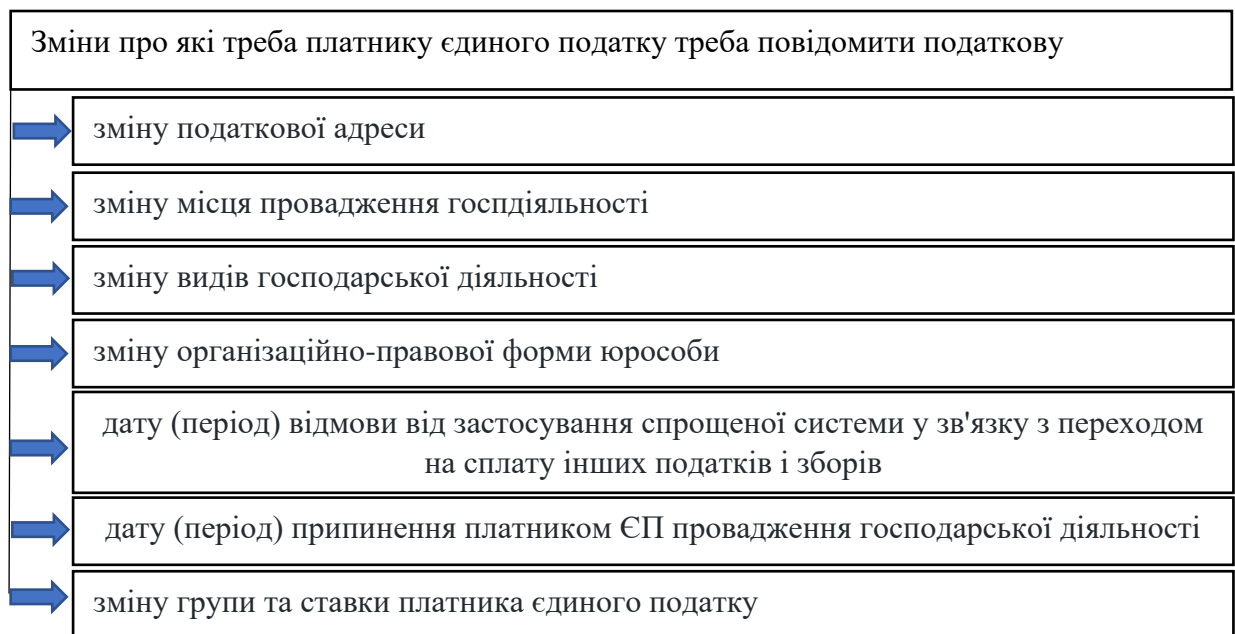


Рисунок 1.4 – Зміни про які треба платнику єдиного податку треба повідомити податкову

Джерело: [54]

Інформація про період щорічної відпустки і терміни тимчасової втрати працездатності з обов'язковим доданням копії листка непрацездатності подається за заявою у довільній формі [31].

У разі зміни найменування юридичної особи, прізвища, імені, по батькові фізичної особи-підприємця або серії та номера паспорта (для фізичної осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків) заява подається протягом місяця з дня виникнення таких змін [31].

У разі зміни податкової адреси суб'єкта господарювання, місця

провадження господарської діяльності, видів діяльності заява подається платниками єдиного податку I і II груп не пізніше 20 числа місяця, наступного за місяцем, у якому відбулися такі зміни [41].

З 23 травня у разі зміни податкової адреси суб'єкта господарювання, місця провадження господарської діяльності заява подається платниками єдиного податку III групи не пізніше останнього дня кварталу, в якому відбулися такі зміни [52].

При цьому у разі зміни ставки єдиного податку заява подається платником єдиного податку III групи не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку календарного кварталу, в якому буде застосовуватися така ставка [44].

Для відмови від спрощеної системи оподаткування потрібно також подати заяву не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного кварталу (року) [36].

Платники єдиного податку можуть самостійно відмовитися від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому подано заяву щодо відмови у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів [26].

Платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів у таких випадках та в строки, що наведено у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4 – Платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів

Випадки для переходу на сплату інших податків і зборів	Строки переходу
1	2
У разі перевищення протягом календарного року встановленого обсягу доходу платниками першої і другої груп та нездійснення переходу на застосування іншої ставки	З першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому відбулося перевищення
У разі перевищення протягом календарного року обсягу доходу 7000000 грн, платниками єдиного податку першої і другої груп, які використали право на застосування інших ставок, встановлених для третьої групи	

Продовження таблиці 1.4

У разі перевищення протягом календарного року встановленого обсягу доходу платниками третьої групи	
У разі застосування платником ЄП іншого способу розрахунків, ніж в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій)	З першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, у якому допущено такий спосіб розрахунків
У разі здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування, або невідповідності вимогам організаційно-правових форм господарювання	З першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, у якому здійснювалися такі види діяльності або відбулася зміна організаційно-правової форми
У разі перевищення чисельності фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником єдиного податку	З першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, у якому допущено таке перевищення
У разі здійснення видів діяльності, не зазначених у реєстрі платників єдиного податку	З першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, у якому здійснювалися такі види діяльності
У разі наявності податкового боргу більше 1020 грн на кожне перше число місяця протягом двох послідовних кварталів	В останній день другого із двох послідовних кварталів
У разі здійснення платниками першої або другої групи діяльності, яка не передбачена у <u>пп. 1 або 2 п. 291.4 ст. 291 ПКУ</u>	З першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому здійснювалася така діяльність

Джерело: [38]

Порядок обрання, переходу чи відмови платником єдиного податку 4-ї групи. Реєстрація платником єдиного податку є безстроковою (може бути анульована шляхом виключення з реєстру платників єдиного податку за рішенням контролюючого органу) (ст. 299.10 ПКУ) [39].

Сільськогосподарські товаровиробники для переходу на спрощену систему оподаткування або щорічного підтвердження статусу платника єдиного податку подають не пізніше 20 лютого поточного року:

- загальну податкову декларацію з податку на поточний рік щодо всієї площі земельних ділянок, з яких справляється податок (сільськогосподарських

угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ, багаторічних насаджень), та/або земель водного фонду внутрішніх водойм (озер, ставків та водосховищ), - контролюючому органу за своїм місцезнаходженням (місцем перебування на податковому обліку);

- звітну податкову декларацію з податку на поточний рік окремо щодо кожної земельної ділянки - контролюючому органу за місцем розташування такої земельної ділянки (юридичні особи);

- розрахунок частки сільськогосподарського товаро-виробництва (юридичні особи) - контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної аграрної політики, за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

- відомості (довідку) про наявність земельних ділянок - контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок [26].

У відомостях (довідці) про наявність земельних ділянок зазначаються дані про кожний документ, що встановлює право власності та/або користування земельними ділянками, у тому числі про кожний договір оренди земельної частки (паю) [41].

Фізичні особи – підприємці, які подали заяву про обрання ними спрощеної системи оподаткування та ставки єдиного податку, встановленої для четвертої групи, вперше подають визначену пп. 298.8.1 ПКУ звітність протягом 20 календарних днів з дня подання такої заяви [11].

Сільськогосподарські товаровиробники - юридичні особи, утворені протягом року шляхом злиття, приєднання або перетворення, подають протягом 20 календарних днів місяця, що настає за місяцем його утворення, до контролюючих органів за своїм місцезнаходженням та за місцем розташування земельних ділянок декларацію з податку за період від дати утворення до кінця поточного року для набуття статусу платника податку, а

також усіх прав і обов'язків щодо погашення податкових зобов'язань або боргів, які передані йому як правонаступнику [21].

У разі коли у податковому (звітному) році частка сільськогосподарського товаро-виробництва становить менш як 75 відсотків, сільськогосподарський товаровиробник - юридична особа сплачує податки у наступному податковому (звітному) році на загальних підставах (пп. 298.8.4 ПКУ) [39].

Якщо така частка не перевищує 75 відсотків у зв'язку із виникненням обставин непереборної сили у попередньому податковому (звітному) році, до платника в наступному податковому (звітному) році зазначена вимога не застосовується. Такі платники для підтвердження статусу єдинника подають декларацію разом із рішенням Верховної Ради АРК, обласних рад про наявність обставин непереборної сили та перелік господарських суб'єктів, постраждалих внаслідок таких обставин [55].

Зареєстровані в установленому порядку фізичні особи – підприємці, які до закінчення місяця, в якому відбулася держреєстрація, подали заяву про обрання спрощеної системи оподаткування та ставки єдиного податку, встановленої для IV групи, вважаються платниками єдиного податку з дня державної реєстрації (пп. 298.8.5 ПКУ) [53].

Платники єдиного податку четвертої групи (фізичні особи - підприємці), які у податковому (звітному) періоді не забезпечили дотримання сукупності умов (критеріїв), зобов'язані сплатити у поточному році податок у розмірі, що розраховується виходячи з 25 відсотків річної суми податку за кожний квартал, протягом якого платник перебував на четвертій групі платників єдиного податку, та з наступного податкового (звітного) кварталу перейти на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку третьої групи, або відмовитися від застосування спрощеної системи оподаткування (п. 298.6 ПКУ) [39].

Заява про такий перехід подається таким платником податку не пізніше 20 числа місяця, наступного за календарним кварталом, у якому не

забезпечено дотримання сукупності умов (критеріїв) [21].

Платники єдиного податку IV групи можуть самостійно перейти на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку іншої групи, або відмовитися від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому подано відповідну заяву, за умови сплати податку за поточний рік у розмірі, що розраховується виходячи з 25 відсотків річної суми податку за кожний квартал, протягом якого платник перебував на IV групі [31].

Сільськогосподарський товаровиробник повторно може бути включений до IV групи платників єдиного податку не раніше ніж через два календарні роки після його переходу на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку іншої групи, або анулювання його попередньої реєстрації платником єдиного податку IV групи. Але це правило не діє у разі анулювання реєстрації платником єдиного податку четвертої групи юридичної особи за ініціативою контролюючого органу [36].

У певних випадках платником єдиного податку подається уточнена декларація (пп. 296.7 ПКУ). Такі випадки зазначені у пп. 295.9.4 та 295.9.5 ПКУ: у разі припинення платника єдиного податку шляхом злиття, приєднання, перетворення, поділу або у разі зміни площі сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду у зв'язку з набуттям (втратою) на неї права власності або користування [12].

Платники єдиного податку звільняються від обов'язку сплати низки податків, які визначені пп. 297.1 ПКУ. Але, у пп. 298.8.4 ПКУ є умова, згідно з якою, якщо у звітному році частка сільськогосподарського товаровиробництва становить менш як 75%, особа у наступному податковому році буде сплачувати податки на загальних підставах, що означає обов'язковий перехід на загальну систему. Така вимога не застосовується, якщо зменшення частки не залежало від платника єдиного податку і пов'язане з виникненням обставин непереборної сили. Такий факт повинен підтверджуватись рішенням

Верховної Ради АР Крим, обласних рад про наявність обставин непереборної сили та переліком суб'єктів господарювання, що постраждали внаслідок таких обставин [33].

Дивіденди, що виплачуються платниками єдиного податку III групи (юридичними особами) та IV групи (юридичними особами) власникам корпоративних прав (засновникам таких платників єдиного податку), оподатковуються за правилами, встановленими розділами II і IV ПКУ (пп. 297.4 ПКУ) [24].

Платник єдиного податку, який здійснює на користь нерезидента – юридичної особи або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва на території України) будь-які виплати з доходів із джерелом їх походження з України, отриманим таким нерезидентом, здійснює нарахування та сплату податку з доходів нерезидента в порядку, розмірі та у строки, встановлені розділом III ПКУ (пп. 297.5 ПКУ). Умови перебування на спрощеній системі оподаткування наведено у таблиці 1.5 [44].

Таблиця 1.5 – Умови перебування на спрощеній системі оподаткування

Максимальний дохід (грн на рік) у 2023 р.	Головні умови		Категорії платників ЄП	Ставки зборів у 2023 р.	
	Дозволена кількість найманих працівників	Дозволені види діяльності		ЄП	ЄСВ
1	2	3	4	5	6
Спрощена система оподаткування для ФОП 1 групи	1,1189 млн (167 «мінімалок»)	Без найманих працівників	Підприємцям можна займатися роздрібним продажем з торгових місць (на ринках) або ж надавати послуги фізичним особам (перелік встановлений пунктом 291.7 Податкового кодексу).	268, 4 грн (10% від прожиткового мінімуму)	1474 грн (22% від «мінімалки»)
Спрощена система оподаткування для ФОП 2 групи	5,5878 млн (834 «мінімалки»)	10	Можна надавати послуги фізособам та/або платникам ЄП, виробляти та продавати товари, продукцію з дорогоцінних металів і каміння, працювати в ресторанній сфері.	1340 грн (20% від «мінімалки»)	1474 грн (22% від «мінімалки»)

Продовження таблиці 1.5

1	2	3	4	5	6
			Не можна виступати посередниками під час продажу, купівлі та оцінювання нерухомості.		
Фізична та юридична особа на спрощеній системі оподаткування 3 групи	7,8189 млн (1167 «мінімалок»)	Будь-яка кількість	Дозволені всі, крім тих, що є в переліку (пункт 291.5 Податкового кодексу)	3% від доходу (платники ПДВ); 5% від доходу (неплатники ПДВ)	1474 грн (22% від «мінімалки»)
Спрощена система оподаткування для фізичних осіб та юросіб 4 групи (лише для виробників сільгосппродукції, що працюють як фермерські господарства)	Частка сільськогосподарського виробництва товарів за минулий період \geq 75%	Без найманих працівників	За умови виконання ФОПом усіх перелічених вимог: діяльність пов'язана лише з вирощуванням, вигодовуванням, виловом, збиранням, переробленням с/г продукції, а також її подальшою реалізацією; ведення діяльності за вказаною податковою адресою (постачання є винятком); відсутність найманих робітників; до фермерського господарства входять виключно члени сім'ї ФОПа (частина II статті 3 Сімейного кодексу); господарство має у власності або використовує земельні ділянки або водний фонд площею від 2 до 20 га.	Розмір визначений пунктом 293.9 Податкового кодексу. Це відсоткова ставка від грошової оцінки одного га з урахуванням індексації та коефіцієнта.	

Джерело: [31]

Особливості перебування на спрощеній системі для спецгрупи 3 (без ПДВ 2%) створені тимчасово (на період війни) та діють з першого квітня 2022 року до 1 серпня 2023 року. Це спрощене оподаткування передбачає сплату 2% з доходу та доступне неплатникам ПДВ [38].

Оскільки правила тимчасові, одразу після скасування спеціальних умов платники автоматично переходять на попередню схему. Якщо до цього підприємець платив 5%, ця норма почне діяти з першого місяця, що настане після офіційного закінчення війни [11].

Третя спецгрупа лише формально належить до єдиного податку 3 групи. До речі, працювати на умовах єдиного податку 3 групи під 2% дозволено як цим платникам будь-якої групи (зокрема, четвертої), так і платникам податку на прибуток. Умови переходу на спрощену систему оподаткування (спецгрупу) прості. Для початку треба написати заяву. Зокрема це можна зробити онлайн через кабінет платника податків, скориставшись формою (ідентифікатор J0102003). У цьому разі нові умови діятимуть уже з наступного робочого дня. Подавши заяву впродовж 10 днів після держреєстрації, підприємець одразу ж може розпочати роботу на спеціальних умовах. Особливості перебування на спрощеній системі для спецгрупи 3 (без ПДВ 2%) наведено у таблиці 1.6 [39].

Таблиця 1.6 – Особливості перебування на спрощеній системі для спецгрупи 3 (без ПДВ 2%)

Особливості	Фізособи та юрособи на спеціальних умовах (3 група)
1	2
Ліміти на прибуток	Немає (норма почала діяти 16.04.2022)
Дозволена кількість найманих працівників	Без обмежень
Види діяльності	Будь-які, крім офіційно заборонених. Зокрема, не можна працювати у сферах: організації лотерей та азартних ігор; валютного обміну; створення, ввезення або вивезення, продажу товарів підакцизної категорії; видобутку та продажу корисних копалин. Також працювати на цих умовах не можуть фізособи, що не є резидентами України. На підприємців спеціальної групи не розповсюджуються обмеження, перелічені в пункті 291.5 Податкового кодексу. Також їм можна продавати підакцизні товари в роздріб, імпортувати автівки. Якщо мова йде про підприємства, що надають послуги водопостачання (централізованого) та водовідведення, їм дозволено видобувати поверхневі та підземні води.
Розмір податку на час дії спецумов	2% (для неплатників ПДВ)
Періодичність надання звітів ЄП	щомісяця

Продовження таблиці 1.6

1	2
Звітний період з ЄСВ (для фізосіб, за себе)	рік
Ставка ЄСВ за себе (для фізосіб) у 2023 році	Від 1474 грн (сплата ЄСВ для ФОП на спрощеній системі на період воєнного стану та ще рік після нього необов'язкова. Але є право вносити платежі добровільно).

Джерело: [58]

Перехід на спрощену систему оподаткування в 2023 році наведено у таблиці 1.7.

Таблиця 1.7 – Перехід на спрощену систему оподаткування в 2023 р.

Умова	Група	Терміни надсилання заяви	Початок перебування на ЄП
1	2	3	4
Переведення на спрощену систему оподаткування для ТОВ і фізосіб	1–3	До 15 кал. дн. до початку кварталу	Наступний квартал або рік, що слідує за кварталом, у якому була написана заява
Початок роботи на умовах «спрощенки» для новостворених ФОПів або ТОВ	1–3	Під час подання документів на реєстрацію	3 дня офіційної реєстрації
1–2	До завершення місяця, в якому відбулася реєстрація	3 наступного місяця після держреєстрації	
3	Протягом 10 кал. дн. після держреєстрації	3 першого числа місяця, в якому відбулася реєстрація	
Зміна даних реєстрації	1–2	Не пізніше 20 числа наступного місяця	Перебування триває
3	Не пізніше останнього дня кварталу, в якому відбулися зміни		
Вимушена зміна групи ЄП	1–3	Не пізніше 20 числа місяця, що йде за кал. кв., під час якого було допущено перевищення ліміту доходу	Квартал, що йде за кварталом, під час якого був перевищений допустимий ліміт доходу

Продовження таблиці 1.7

1	2	3	4
Добровільна зміна групи ЄП	1–3	Не пізніше ніж за 15 кал. дн. до початку наступного кварталу або року	Наступний календарний квартал або рік з кварталом, у якому було подано заяву
Добровільна чи вимушена відмова від спрощеної системи оподаткування	1–3	Не пізніше ніж за 10 кал. дн. до початку наступного кварталу або року	Наступний календарний квартал або рік з кварталом, у якому було подано заяву

Джерело: [23]

Мінімальна заробітна плата на перше січня 2023 року становитиме 6 700 гривень та не змінюватиметься протягом року. Прожитковий мінімум на одну працездатну особу з першого січня складатиме 2 684 гривні [12].

Для ФОП на єдиному податку розраховуємо ліміти річного доходу зробити не складно:

- перша група – 167 мінімальних заробітних плат або 1 118 900 гривень;
- друга група – 834 мінімальні заробітні плати або 5 621 800 гривень;
- третя група та спеціальної ставки єдиного податку в 2%, дохід необмежений [52].

Ставки єдиного податку на 2023 рік такі:

- для першої групи – 10% від прожиткового мінімуму (268,40 грн);
 - для другої групи – 20% від мінімальної заробітної плати (1340 грн)
- [44].

Для 3 групи ФОП ставки у 2023 році не зміняться:

- 5% від суми доходів для неплатників ПДВ;
- 3% від суми доходів для платників ПДВ;
- спеціальні 2% для неплатників ПДВ на час дії воєнного стану [56].

Розміри єдиного соціального внеску у 2023 році:

- мінімальний ЄСВ – 1 474 гривні на місяць;
- максимальний ЄСВ – 22 110 гривень на місяць. Сума не змінюватиметься протягом року [49].

Наступні категорії платників звільняються від сплати ЄСВ за себе, починаючи з 01.03.2022 року та до припинення війни і далі протягом наступних дванадцяти місяців:

- ФОП-єдинники;
- ФОП на загальній системі оподаткування;
- особи, які провадять незалежну професійну діяльність;
- члени фермерського господарства [11].

Відповідно до закону про ЄСВ платники, які скористаються цією пільгою, розрахунок єдиного внеску у складі податкової декларації не заповнюють. Це стосується періоду, в якому, відповідно, єдиний внесок не нараховувався, не обчислювався та не сплачувався. Але це не позбавляє права добровільно сплачувати ЄСВ за себе та зазначати суму такого ЄСВ у декларації з метою отримання страхового стажу [37].

Оподаткування підприємницької діяльності електронних резидентів (Закон України від 6 жовтня 2022 року №2654-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо особливостей оподаткування підприємницької діяльності електронних резидентів») [49].

Набрав чинності з 1 квітня 2023 року та передбачає врегулювання статусу електронного резидентства:

- іноземець, який досяг 18 років, не є податковим резидентом України та зареєстрований у системі «Е-резидент»;

- є платником третьої групи спрощеної системи оподаткування без ПДВ: сплачує податок 5 % від доходів у рамках ліміту (1167 МЗП), якщо перевищує ліміт 15 %; не дозволені доходи з джерелом походження з України, крім пасивних; податковим агентом «Е-резидента» є банк, у якому відкритий поточний рахунок платника єдиного податку третьої групи «Е-резидента» [56].

Резидент Дія Сіті – юридична особа, яка набула статусу резидента Дія Сіті та згідно з інформацією, що міститься у реєстрі Дія Сіті, перебуває у

зазначеному статусі [49].

Реєстр Дія Сіті – реєстр, який ведеться в електронній формі та містить інформацію про юридичних осіб, які перебувають або перебували у статусі резидента Дія Сіті (п. 10 частини першої ст. 1 Закону № 1667) [38].

Платниками єдиного податку третьої групи можуть бути, зокрема, юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми (пп. 9.2 п. 9 підрозділу 8 р. ХХ «Перехідні положення» ПКУ). Водночас пп. 10 пп. 298.2.3 п. 298.2 ст. 298 ПКУ визначено, що платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів, визначених ПКУ, у разі набуття платником податку статусу резидента Дія Сіті – з першого числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, в якому платник податку набув статус резидента Дія Сіті [41].

Резидент Дія Сіті (юридична особа), який є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах, не може обрати третю групу платника єдиного податку з особливостями оподаткування на період дії воєнного стану в Україні [54].

1.2 Облік єдиного податку

Підприємства, які застосовують спрощену систему оподаткування, як правило, використовують спрощену форму фінансової звітності згідно з НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та спрощений план рахунків бухгалтерського обліку, оскільки платники єдиного податку здебільшого відповідають критеріям мікропідприємства чи малого підприємства.

Якщо підприємство, що є платником єдиного податку, належить до середніх чи великих підприємств, це підприємство застосовує загальний план рахунків та складає фінансову звітність відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [33].

Для платників податку 1 та 2 груп, а також для ФОП 3 групи, які не зареєстровані платниками ПДВ, передбачено ведення книги обліку доходів (але не витрат) за результатами місяця. Також цю книгу можна вести

в електронному вигляді [36].

Для юридичних осіб 3 групи передбачено спрощений облік за методикою, затвердженою Мінфіном. Для підприємців 3 групи – платників ПДВ – передбачено облік доходів та витрат у порядку, затвердженому Мінфіном [11].

У бухгалтерському обліку нарахування податків і зборів (за винятком тих, що включають до собівартості товарів) відносять до адміністративних витрат (п. 18 НП(С)БО 16 «Витрати») [14].

Якщо підприємство застосовує:

- спрощений план рахунків (п. 2 наказу Мінфіну від 19.04.2001 р. № 186), то нарахування ЄП обліковують за дебетом рахунку 96 «Інші витрати» і кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами»;

- загальний план рахунків (згідно з наказом Мінфіну від 30.11.99 р. № 291), то нарахування ЄП обліковують за дебетом рахунку 92 «Адміністративні витрати» і кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками» (тут доцільно ввести додаткову деталізацію, наприклад, субрахунок 641/ЄП «Розрахунки за податками/єдиний податок»). Вибір між спрощеним або загальним планом рахунків підприємство робить самостійно [16].

Податковим звітним періодом для платників єдиного податку групи 3 є квартал. Нараховувати податок слід останнім днем кожного кварталу, а не датою його сплати. Відображення в обліку нарахування та сплати податку згідно зі спрощеним і загальним планом рахунків наведено у таблиці 1.8 [53].

Таблиця 1.8 – Облік нарахування та сплати єдиного податку згідно зі спрощеним і загальним планом рахунків наведемо в таблиці:

№ з/п	Зміст бухгалтерської операції	Бухгалтерський облік за планом рахунків:			
		спрощеним		загальним	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Нараховано єдиний податок	96	64/ЄП	92	641/ЄП
2	Перераховано єдиний податок	64/ЄП	31	641/ЄП	311
3	Відображено фінансовий результат	79	96	791	92

Джерело: [39]

Бухгалтерський облік єдиного податку ведеться на синтетичному рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» (субрахунок 641 «Розрахунки за податками» у випадку використання загального плану рахунків). При цьому на підприємстві для обліку кожного податкового платежу (у т.ч. єдиного податку) передбачено окремі аналітичні рахунки (субрахунки другого порядку) [41].

Національні стандарти обліку для платників єдиного податку передбачають такі види форм цього звіту:

- спрощену – це ф. № 2-мс (додток 2 до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»), якщо платник єдиного податку вписується у критерії суб'єкта малого підприємництва з ч. 3 ст. 55 ГКУ (п.п. 2 п. 2 НП(С)БО 25); Річний дохід не більше 10 млн євро за середньорічним курсом НБУ і середня чисельність працюючих за календарний рік не більше 50 осіб.

- повну – це ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» (додток до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»), якщо платник єдиного податку не вписується у критерії суб'єкта малого підприємства (за чисельністю) [52].

Органи статистики чекають подачу від платників єдиного податку ф. № 2-м (додток 1 до НП(С)БО 25), і останні її подають [26].

Для відображення сум платників єдиного податку у кожній із форм фінансової звітності використовують наступні рядки:

- у повній ф. № 2 — це рядки 2130 і 2520;
- у неповній ф. № 2-м — це рядок 2180;
- у спрощеній ф. № 2-мс — це рядок 2165 [23].

Облік єдиного податку на підприємстві здійснюється наступними первинними документами: бухгалтерська довідка (нарахування єдиного податку, а також списання витрат на єдиний податок на фінансові результати) та платіжне доручення (перерахування єдиного податку до бюджету). При цьому для ФОП ПКУ додатково передбачено ведення Книги обліку доходів і Книги обліку доходів та витрат [44].

У фінансовій звітності інформація, пов'язана з єдиним податком, відображається у наступних формах:

- 1) повна фінансова звітність (для середніх та великих підприємств):
 - форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»: рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»;
 - форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»: рядки 2130 «Адміністративні витрати», 2520 «Інші операційні витрати»;
- 2) спрощена фінансова звітність (для малих підприємств):
 - форма № 1-м «Баланс»: рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»;
 - форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»: рядок 2180 «Інші операційні витрати»;
- 3) проста фінансова звітність (для мікропідприємств):
 - форма № 1-мс «Баланс»: рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»;
 - форма № 2-мс «Звіт про фінансові результати»: рядок 2165 «Інші витрати» [42].

Слід зазначити, що інформація, наведена у будь-якій наведеній статті фінансової звітності відображається у вигляді зведеної суми за всіма платежами з бюджетом або всіма адміністративними чи іншими операційними витратами без зазначення суми безпосередньо в частині єдиного податку [37].

Документами податкової звітності за єдиним податком є:

- 1) Податкова декларація платника єдиного податку – фізичної особи підприємця (для ФОП першої, другої та третьої групи спрощеної системи оподаткування);
- 2) Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) (для юридичних осіб третьої групи спрощеної системи оподаткування);
- 3) Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи (для ФОП та юридичних осіб четвертої групи спрощеної системи оподаткування)

[23].

Платники єдиного податку першої та другої груп подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строк, встановлений для річного податкового (звітного) періоду, в якій відображаються обсяг отриманого доходу, щомісячні авансові внески, а також відомості про суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, нарахованого, обчисленого і сплаченого в порядку, визначеному законом для даної категорії платників [38].

Така податкова декларація подається, якщо платник єдиного податку не допустив перевищення протягом року обсягу доходу, та/або самостійно не перейшов на сплату єдиного податку за ставками, встановленими для платників єдиного податку другої або третьої групи [21].

Платники єдиного податку третьої групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду [37].

Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи) у складі податкової декларації платника єдиного податку за IV квартал податкового (звітного) року подають також відомості про суми єдиного внеску, нарахованого, обчисленого і сплаченого в порядку, визначеному законом для даної категорії платників [31].

Платники єдиного податку першої та другої груп подають до контролюючого органу податкову декларацію у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, у разі перевищення протягом року обсягу доходу або самостійного прийняття рішення про перехід на сплату податку за ставками, встановленими для платників єдиного податку другої або третьої (фізичні особи – підприємці) груп, або відмови від застосування спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів [23].

При цьому у податковій декларації окремо відображаються обсяг доходу, оподаткований за ставками, визначеними для платників єдиного

податку першої та другої груп, обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15%, обсяг доходу, оподаткований за новою ставкою єдиного податку, авансові внески [24].

Платники єдиного податку другої групи у податковій декларації окремо відображають:

- 1) щомісячні авансові внески;
- 2) обсяг доходу, оподаткований за кожною з обраних ними ставок єдиного податку;
- 3) обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15% (у разі перевищення обсягу доходу) [42].

Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці) у податковій декларації окремо відображають:

- 1) обсяг доходу, оподаткований за кожною з обраних ними ставок єдиного податку;
- 2) обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15% (у разі перевищення обсягу доходу) [56].

Декларація за оновленою формою, у редакції Наказу № 752, подається починаючи зі звітних податкових періодів 2021 року (п. 2 Наказу № 752) [23].

Фізична особа-підприємець – платник єдиного податку (першої – третьої груп), яка протягом року самостійно прийняла рішення про зміну групи платника єдиного податку, в т. ч. з IV кварталу звітного року (незалежно від нової обраної першої – третьої групи платника єдиного податку), подає до контролюючого органу Декларацію наростаючим підсумком у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, в якій заповнює відповідні розділи Декларації для відповідної групи платника єдиного податку, на якій перебував такий платник [41].

В подальшому платниками єдиного податку, які змінили групу платника єдиного податку протягом звітного року (з I, II або III кварталу), подається Декларація наростаючим підсумком платниками єдиного податку першої та другої груп (за умови не перевищення протягом року обсягу доходу,

визначеного для цих груп) у строк, встановлений для річного податкового (звітного) періоду, а платниками єдиного податку третьої групи у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, в якій заповнюються відповідні розділи (показники господарської діяльності):

- для платника єдиного податку відповідної групи, на якій перебував такий платник – показники за минулий період;
- для платника єдиного податку відповідної групи, яку обрав (на якій перебуває) такий платник – показники за податковий (звітний) період [49].

Форма декларації для платників єдиного податку (ЄП) для звичайних груп 1-3 однакова. Різниця між різними групами полягає тільки в розділах, які треба заповнити. Податкова декларація платника єдиного податку подається за формою, яка затверджена наказом Мінфіну від 19.06.2015 № 578. Особливістю даної форми є:

- включення до неї спеціального додатка щодо розрахунку загального мінімального податкового зобов'язання (МПЗ) за звітний рік та кількох рядків щодо МПЗ в основній частині декларації. Розрахунок МПЗ потрібен лише тим ФОП, що є власниками, орендарями, користувачами земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь (п.п. 14.1.142 ПКУ);

- заміну прізвища, ім'я, по батькові (ПІБ) на власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ. Тобто це змінює порядок розшифровки підписів платника податку та контролерів з боку ДПС;

- додали дві нові примітки [16].

Окрім звичайних груп на період дії воєнного стану ще існує в межах групи 3 спецгрупа зі ставкою єдиного податку 2%. Для неї існує окрема форма декларації затверджена наказом Мінфіну від 26.04.2022 № 124 «Про затвердження форми податкової декларації платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні». Востаннє її можна було подати за липень 2023 року, так як з 01 серпня 2023 спецгрупа була скасована (Закон від 30.06.2023 № 3219, далі – Закон № 3219) [56].

При звітуванні за 2023 рік слід звернути увагу, що ще з березня 2022 року на період воєнного стану та 6 місяців після його завершення всі ФОП (1-4 групи – платники єдиного податку, а також загальники) мають право не сплачувати ЄСВ (однак з втратою страхового стажу) [53].

Строки подачі декларації та сплати єдиного податку у 2023 році наведено у таблиці 1.9.

Таблиця 1.9 – Строки подачі декларації та сплати єдиного податку у 2023 році

Критерії	Групи єдиного податку			
	1	2	3	
			(звичайна)	(спецгрупа – січень-липень 2023*)
	тільки ФОП		ФОП і юрособи	
Розмір податку				
у розрахунку за місяць	у разі рішення платити**:		3% доходу (платник ПДВ); 5% доходу (неплатник ПДВ)	2% доходу (неплатник ПДВ)
	268,40 грн/місяць	1340,00 грн/місяць		
у розрахунку за повний квартал (як у декларації)	у разі рішення платити**:			
	805,20 грн/квартал	4020,00 грн/місяць		
Строки сплати та декларування податку				
строк сплати****	авансом не пізніше 20-го числа (включно) поточного місяця	раз у квартал протягом 10 к. днів після крайньої дати подачі декларації	раз у місяць впродовж 10 к. днів після крайньої дати подачі декларації	
звітний період	рік***	квартал	місяць	
строк подачі декларації****	60 к. днів після кінця року	40 к. днів після кінця кварталу, у т.ч. й кварталу IV	20 к. днів після кінця місяця	
<p>* після цього підприємець, який не подавав ніяких заяв, автоматично мав автоматично повернутися в той податковий статус, у якому він перебував до переходу на спецгрупу (єдинник відповідної групи чи загальник). Новостворені ФОП, які одразу почали свою діяльність зі спецгрупи, стають єдинниками 3 групи 5% (див. 9¹.1 підрозд. 8 Перехідних положень ПКУ);</p> <p>** у ФОП 1-2 групи є можливість не сплачувати єдиний податок з 01 квітня 2022 року до закінчення воєнного стану (підстава – пп. 9.1 підрозд. 8 Перехідних положень ПКУ). У такому разі сума податку за квартал буде меншою або нульовою. Після 01 серпня 2023 року така можливість залишилася, так як Закон № 3219 змін до п. 9.1 підрозд. 8 Перехідних положень ПКУ не вніс;</p> <p>*** якщо останній день припадає на вихідний або святковий день, то тоді день сплати податку /подачі декларації переноситься на операційний день, що настає за вихідним або святковим днем (абз. 13 п. 57.1 ПКУ, п. 49.20 ПКУ);</p> <p>**** існують винятки, коли звітним періодом стає квартал:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФОП перевищує граничний обсяг доходу за даними Книги обліку доходів (і витрат); • ФОП приймає рішення про перехід у групу 3; • ФОП відмовляється від спрощеної системи та переходить на загальну 				

Джерело: [41]

Податкова декларація складається з:

- основної частини;
- Додатка 1 «Відомості про суми нарахованого ЄСВ». Більшість ФОП під час воєнного стану користується звільненням, а тому ЄСВ не нараховують і Додаток 1 не заповнюють;

- Додаток 2 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік». Стосується лише тих підприємців, які є власниками, орендарями, користувачами земельних ділянок, у т.ч. на умовах емфітевзису, віднесених до сільськогосподарських угідь (див. пп. 14.1.142 ПКУ) [44].

Всі платники єдиного податку заповнюють у основній частині декларації заголовну частину та розділ I. Також заповнюється один з розділів, який відповідає групі платника податку (або декілька, якщо була зміна групи впродовж року), а саме:

- розділ II – для групи 1;
- розділ III – для групи 2;
- розділ IV – для групи 3 [42].

Всіма платниками податку заповнюються:

- розділ V – щодо визначення податкових зобов'язань з єдиного податку заповнюється також всіма платниками єдиного податку;
- розділ VII – щодо розрахованої суми ЄСВ, але тільки у річній декларації [42].

Розділ VI заповнюють лише у ситуації виправлення помилок, тобто при подачі уточнюючої декларації чи при виправленні помилки за даними звітного (податкового) періоду [12].

У основній частині ще є розділ VIII декларації – у ньому наводяться зобов'язання зі сплати ЄСВ за даними звітного року. Цей розділ заповнюється як сума помісячних зобов'язань з ЄСВ, порахованих у Додатку 1 Декларації [55].

Серед інших особливостей форми декларації (оновленої Наказом № 394):

- поле 8 «Особливі відмітки», яке заповнюється при припиненні діяльності або переході на загальну систему оподаткування;
- спеціальна відмітка про подачу Додатка 1 (ЄСВ). За звичайних обставин її слід зробити лише в декларації за рік;
- спеціальна відмітка про подачу Додатка 2 (МПЗ). Стосується лише тих, хто заповнює даний додаток [56].

Загальні правила заповнення податкової декларації з єдиного податку такі:

- якщо дані відсутні – в електронній формі залишаємо комірку порожньою, а в паперовій – ставимо прочерки;
- заповнюємо виключно українською мовою;
- виправлення не допускаються взагалі;
- заповнюємо показники декларації – у гривнях з копійками;
- розшифровку підпису внизу за новими правилами оформлення документів у паперовій формі можна зробити у форматі власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ. Наприклад, «Павел ДОРОШЕНКО» замість «П.О. Дорошенко». Це вимоги ДСТУ 4163:2020, який набув чинності ще з 01 вересня 2021 року [39].

Щодо позначок у графах декларації зверніть увагу на те, що у різних роз'ясненнях ДПС використовується такий підхід:

- тип декларації, податковий звітний період – використовується позначка «×»;
- для особливих відміток (розділ 8), наприклад декларації за останній податковий звітний період, використовуємо знак «+»;
- внизу відмітка щодо Додатка Д1 (ЄСВ) чи Додатка 2 (МПЗ) теж використовуємо знак «+» [23].

Декларація заповнюється на основі даних:

- Книги обліку доходів – для 1-2 групи та групи 3 (неплатник ПДВ);

- Книги обліку доходів і витрат – для групи 3 [21].

Ведення цих Книг залишається обов'язковим, хоча облік можна вести у Книгах довільної форми, у т.ч. електронній. Однак попри будь-яку форму зробіть Книги такими, аби було зручно заповнювати Декларацію. Облік ведіть щоденний з підбиттям підсумків за місяць і квартал [44].

У декларації ФОП 3 групи доходи в квартальних деклараціях відображаються наростаючим підсумком, тобто за 1 квартал, за півріччя, за 3 квартали та за рік [16].

Заповнення податкової декларації з єдиного податку у 2023 році наведено у додатку А, а заповнення Додатка 1 (ССВ) декларації з єдиного податку у 2023 році наведено у додатку Б [23].

Застосування самоштрафу і пені під час дії воєнного стану наведено у таблиці 1.10.

Таблиця 1.10 – Застосування самоштрафу і пені під час дії воєнного стану

Період, за який допущена помилка	Ситуація з самоштрафом і пенею	Пояснення
1	2	3
до 24.02.2022	нараховуються і сплачуються	якщо помилка призвела до заниження податку у звітності, граничним терміном подання якої був період до початку воєнного стану, то треба нарахувати самоштраф і податкову пеню – у такому разі навіть діючий воєнний стан не звільняє від штрафних санкцій
з 24.02.2022	не нараховуються*	підставою звільнення є абз. 14 пп. 69.1 підрозд. 10 Перехідних положень ПКУ (роз'яснення ДПС 132.01 ЗІР), але за дотриманням двох умов з п. 50.1 ПКУ: <ul style="list-style-type: none"> • подача уточнюючої декларації або виправлення помилки у поточній декларації, які подаються за податковий період, що наступний за періодом, у якому виявлено факт недоплати; • погашення недоплати, яка виникла

Джерело: [39]

Воєнний стан впливає на заповнення декларації, а саме:

- звільнення від сплати єдиного податку для ФОП 1-2 групи, починаючи з квітня 2022 року впродовж воєнного стану (п. 9.1 підрозд. 8

Перехідних положень ПКУ). Така можливість залишилась і після 01 серпня 2023 року, так як Закон № 3219 змін до згаданого п. 9.1 підрозд. 8 Перехідних положень ПКУ не вніс;

- можливість не сплачувати ЄСВ, починаючи з березня 2022 року впродовж всього воєнного стану та ще 12 місяців після його завершення. Нагадуємо, що у такому разі втрачається страховий стаж (підстава – п. 9¹⁹ Прикінцевих і перехідних положень Закону про ЄСВ). Якщо ЄСВ не сплачувався, то Додаток 1 заповнювати не потрібно [58].

При заповненні податкової декларації проблемою може стати повернення підприємцем раніше отриманих передоплат за товари (послуги):

- аванс включать до доходу того періоду, коли він був отриманий;
- зменшують дохід на повернуту суму – у періоді повернення авансу [53].

За недостатності доходу поточного звітного періоду у декларації можна отримати від’ємну суму доходу.

1.3 Аудит єдиного податку

Для забезпечення найбільш якісного проведення аудиту єдиного податку аудитор повинен ретельно ознайомитись із суб’єктом перевірки та основними аспектами його діяльності [10].

Мета аудиту єдиного податку – встановити достовірність визначеного єдиного податку за спрощеною системою оподаткування та своєчасність розрахунків із бюджетом [46].

Завдання аудиту єдиного податку встановити:

- доцільність застосування спрощеної системи оподаткування;
- відсутність заборгованості перед бюджетом суб’єкта малого підприємництва перед поданням заяви для переходу на спрощену систему оподаткування;
- дотримання вимог щодо ведення Книги обліку доходів і витрат;

- достовірність об'єкта нарахування кожного виду податку за спрощеним режимом оподаткування;
- правильність розрахунку єдиного податку за ставками 3 і 5 відсотків;
- дотримання вимог щодо критеріальних ознак за сплати єдиного податку фізичних осіб з правом найму робочої сили;
- правильність розрахунків єдиного податку з підприємців - фізичних осіб за наявності найманих працівників [47].

Аудитор звертає увагу на облікові реєстри, які веде підприємство. Джерелами інформації є первинні документи, розрахунки амортизації, Відомості 1, 2, 3, 4, 5 м або журнал господарських операцій, фінансову звітність. Якщо юридична особа співпрацює з приватним підприємцем звертають увагу на правильність ведення Книги обліку доходів і витрат [13].

При перевірці дотримання строків сплати єдиного податку треба мати на увазі дотримання граничних термінів сплати. При перевірці розрахунку встановлюють наявність усіх реквізитів, правильність арифметичних підрахунків [28].

Достовірність об'єкта нарахування єдиного податку визначають за даними обліку. Аудитор повинен встановити дотримання хронологічної послідовності усіх записів та підтвердження первинними документами [30].

При утриманні єдиного податку базою оподаткування є виручка від реалізації, що надійшла на поточний рахунок або до каси підприємства і з цієї ж суми виручки нараховують податкове зобов'язання по ПДВ [46].

Аудитор знайомиться з попередніми актами перевірок податкової інспекції, а також матеріалами перевірок. Аудитор перевіряє наявність документів, якими дозволено займатися даним видом діяльності. При використанні орендованих приміщень перевіряють наявність укладених договорів на оренду та правильність віднесення цих витрат [19].

При роздрібній торгівлі, аудитор має встановити відповідність суми доходів у наданих звітах показникам звітів Реєстратора розрахункових операцій (РРО) даним обліку [13].

Аудитор також перевіряє правильність обчислення і своєчасність перерахування до бюджету податку на додану вартість. По закінченні перевірки складається аудиторський звіт стосовно фізичних осіб за формою, передбаченою міжнародними стандартами аудиту [47].

Для проведення аудиту єдиного податку аудитор повинен здійснити наступні аудиторські процедури наведено на рисунку 1.5.

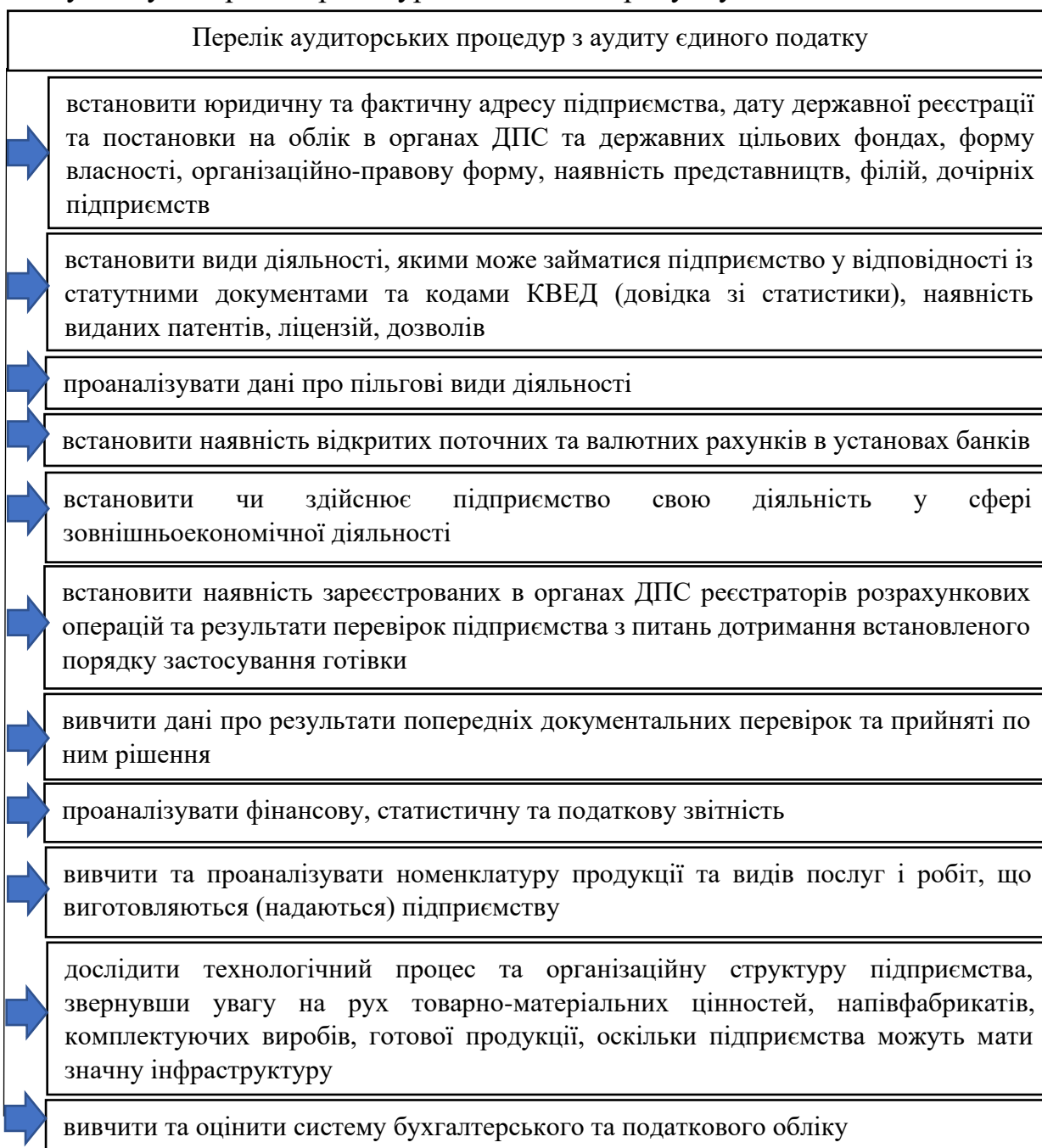


Рисунок 1.5 – Перелік аудиторських процедур з аудиту єдиного податку

Джерело: [19]

Аудит єдиного податку проводиться за такими основними етапами, що наведено на рисунку 1.6.

Заключним етапом має бути розрахунок економічного ризику підприємства, пов'язаного з виявленими аудитором недоплатами єдиного податку.

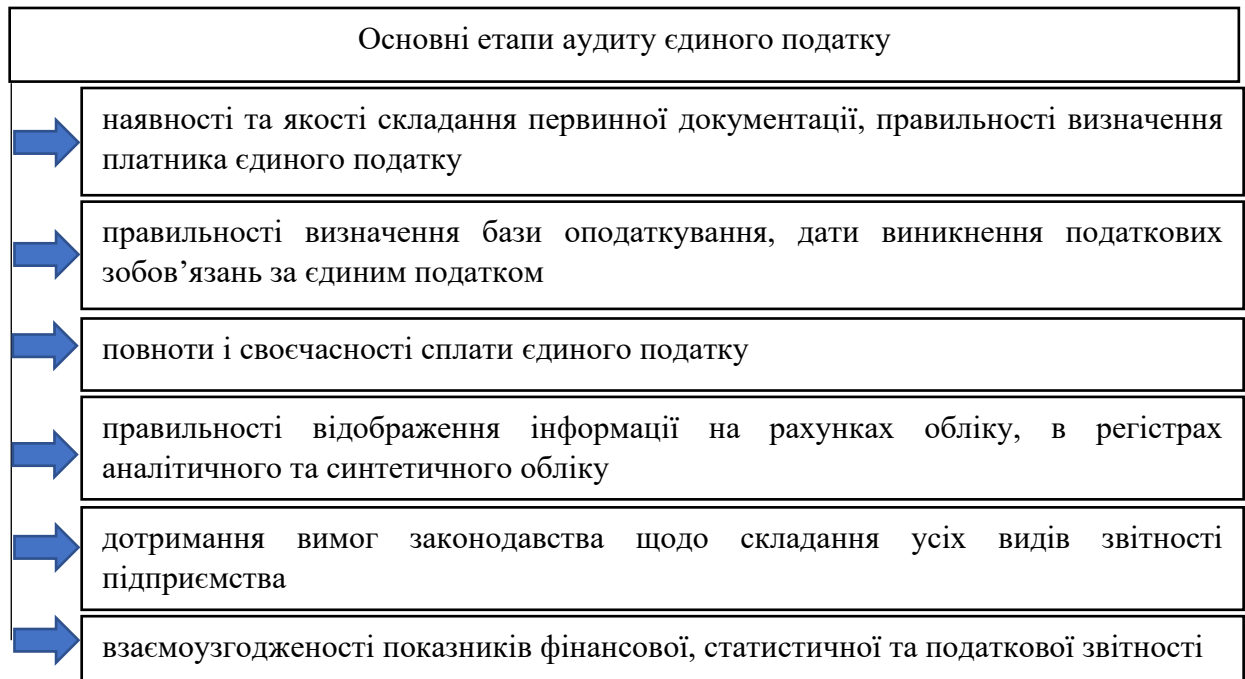


Рисунок 1.6 – Основні етапи аудиту єдиного податку

Джерело: [46]

Перший етап аудиту оподаткування передбачає виконання наступних аудиторських процедур:

- перевірка документів за формальними ознаками;
- перевірка документів за змістом;
- арифметична перевірка документів;
- нормативна перевірка документів;
- зустрічна перевірка документів [10].

При перевірці документів за формальними ознаками аудитор підтверджує точність заповнення бланку, на якому оформлено конкретний документ; наявність усіх необхідних реквізитів; своєчасність складення документа; відповідність підписів осіб, які склали документ [13].

Перевірка документів за змістом передбачає зіставлення даних операцій,

зазначених у документі, з аналогічними або взаємопов'язаними даними виробництва з метою встановлення законності (достовірності) зафіксованих операцій [15].

Арифметична перевірка документів здійснюється шляхом перерахунку результатів таксування, загальних підсумків, узгодження нарахувань і утримань (знижок) тощо з метою визначення правильності підрахунків [47].

Нормативна перевірка документів здійснюється шляхом зіставлення фактичних витрат на одиницю товару, роботи чи послуг з нормативними або плановими (встановленими законами, постановами, кошторисами, лімітами) з метою встановлення обґрунтованості списання на виробництво сировини і матеріалів, палива, використання фонду оплати праці тощо [28].

Зустрічна перевірка документів проходить шляхом звірки (зіставлення) даних, відображених у документі, що перевіряється, з даними другого примірника цього ж документа чи із записами в інших взаємопов'язаних документах, які перебувають на підконтрольному об'єкті або в інших підприємствах, установах чи організаціях [30].

Другий етап аудиту єдиного податку пов'язаний із визначенням того, чи необхідно згідно законодавства суб'єкту господарювання, що підлягає перевірці сплачувати єдиний податок [13].

На третьому етапі аудиту за єдиним податком складається окрема програма аудиту. Проте, у загальному вигляді даний етап передбачає виконання наступних аудиторських процедур:

- встановлення ставки оподаткування єдиним податком;
- визначення бази оподаткування, яка встановлена законодавством для кожного окремого податку;
- перевірка правильності обчислення єдиного податку;
- перевірка правильності визначення податкових подій за непрямими податками;
- перевірка дотримання дати виникнення податкових зобов'язань [30].

Перевірка повноти і своєчасності перерахування єдиного податку

становить четвертий етап аудиту та ґрунтується на даних виписок банку, платіжних доручень, квитанцій тощо [10].

Для цього аудитор повинен співставити дати перерахування єдиного податку з датами граничного терміну їх сплати. Прострочення сплати тягне за собою нарахування пені. Крім того, передбачає застосування штрафної санкції за прострочення сплати податків у залежності від кількості днів прострочення. Тому, аудитор, вже у ході аудиторської перевірки, виявивши прострочення сплати, повинен негайно повідомити про це керівництво задля уникнення зростання фінансових санкцій [19].

П'ятим етапом аудиту є перевірка правильності відображення даних операцій на рахунках обліку, в регістрах аналітичного та синтетичного обліку, яка передбачає здійснення наступних аудиторських процедур:

- ознайомлення із залишками за субрахунками до рахунку 64 «Розрахунки з бюджетом», 65 «Розрахунки зі страхування» які нададуть інформацію про недоплати та переплати за певними видами податків, зборів, платежів;

- перевірка повноти відображення господарських операцій в регістрах аналітичного і синтетичного обліку;

- перевірка точності відображення розрахунків з бюджетом в первинних документах, регістрах аналітичного і синтетичного обліку, звітності (інформація, наведена в первинних документах абсолютно тотожна даним аналітичного, синтетичного обліку і звітності);

- відповідності законодавчо-нормативній базі порядку відображення господарських операцій в регістрах аналітичного і синтетичного обліку, звітності (дані в обліку відображені з урахуванням тих законодавчих норм, які діяли у той період, що підлягає перевірці);

- узгодженості інформації, наведеної у первинних документів з даними регістрів аналітичного і синтетичного обліку [47].

За можливості аудитор може ініціювати проведення звірки даних підприємства з даними особових рахунків контролюючих органів. Це надасть

аудитору впевненості у точності залишків за рахунками 64. На даному етапі аудитор повинен також співставити дані балансу в частині дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з даними залишків за особовими рахунками платника податків в контролюючих органах [30].

Шостий та сьомий етапи аудиту в першу чергу передбачають перевірку дотримання нормативних вимог щодо складання тих чи інших форм звітності, яке подається підприємством до контролюючих органів. Узгодженість повинна бути не лише між фінансовою, статистичною та податковою звітністю, але й між формами різних видів податкової звітності [46].

Аудит оподаткування єдиного податку – це незалежна перевірка систем бухгалтерського та податкового обліку підприємства на предмет:

- відповідності систем обліку вимогам чинного законодавства;
- правильності ведення податкових реєстрів;
- правильності формування бази оподаткування, обчислення і сплати по єдиному податку за певний період часу;
- перевірки стану розрахунків з бюджетом за єдиним податком [19].

Мета податкового аудиту єдиного податку – виявлення помилок систем бухгалтерського і податкового обліку і розробка заходів щодо їх усунення [28].

Податковий аудит єдиного податку включає в себе перевірку:

- правильності визначення податкової бази;
- правильності застосування податкових ставок;
- правомірності застосування наданих законодавством податкових пільг чи інших механізмів, що дозволяють знизити податкове навантаження;
- своєчасності та повноти перерахування єдиного податку до бюджету;
- правильності складання декларацій (розрахунків) з податків (внесків), які платник податків відповідно до законодавства зобов'язаний сплачувати до бюджету (позабюджетних фондів);
- фактів постановки на облік у податкових органах [46].

Виконання робіт з податкового аудиту єдиного податку складається з наступних етапів:

- 1) попередня оцінка існуючої спрощеної системи оподаткування замовника;
- 2) загальний аналіз і розгляд елементів системи оподаткування замовника;
- 3) визначення основних факторів, що впливають на розрахунок єдиного податку;
- 4) перевірка методики обчислення єдиного податку;
- 5) правова і податкова експертиза існуючої системи господарських взаємовідносин;
- 6) оцінка документообігу та вивчення функцій і повноважень служб, відповідальних за обчислення та сплату єдиного податку;
- 7) попередній розрахунок податкових показників замовника;
- 8) перевірка та підтвердження правильності обчислення і сплати єдиного податку [19].

Таким чином, єдиний податок є місцевим прямим податком, який стягується з суб'єктів господарювання (юридичних осіб, а також фізичних осіб – підприємців (ФОП)), що перебувають на спрощеній системі оподаткування. Загальна і спрощена система оподаткування відрізняються першою чергою розміром податків, а також особливостями обліку.

Підприємства, які застосовують спрощену систему оподаткування, як правило, використовують спрощену форму фінансової звітності згідно з НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та спрощений план рахунків бухгалтерського обліку, оскільки платники єдиного податку здебільшого відповідають критеріям мікропідприємства чи малого підприємства. Облік єдиного податку ведеться на рахунку 64.

Мета аудиту єдиного податку – встановити достовірність визначеного єдиного податку за спрощеною системою оподаткування та своєчасність розрахунків із бюджетом. Мета податкового аудиту єдиного податку – виявлення помилок систем бухгалтерського і податкового обліку і розробка заходів щодо їх усунення.

2 ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

2.1 Загальна характеристика підприємства ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» є юридичною особою. Підприємство має самостійний баланс, відокремлене майно, печатки і штампи зі своїм найменуванням, а також інші реквізити, необхідні для проведення його діяльності. ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» відкриває поточний та інші рахунки у банківських установах, а також укладає договори та інші угоди тільки після його реєстрації.

Код ЄДРПОУ 43467233. Розмір статутного капіталу 3 000,00 грн.
Уповноважені особи Петрова Наталія Миколаївна.

Види діяльності

Основний:

85.59 Інші види освіти

Інші:

- 85.32 Професійно-технічна освіта;
- 85.53 Діяльність шкіл підготовки водіїв транспортних засобів;
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

Основною метою діяльності підприємства є одержання прибутку від господарської діяльності та наступний його розподіл між учасниками. Основним видом діяльності підприємства є торгівля товарами широкого вжитку.

ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» веде оперативний, статистичний, фінансовий та податковий облік в установленому порядку, подає звітність в державні органи, у межах їх компетенції. ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» має право збільшувати або зменшувати розмір статутного фонду у встановленому Законом порядку.

ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» щорічно залучає аудитора для перевірки та підтвердження правильності річної фінансової звітності, а також інших документів, що підлягають публікації для загального відома.

За час діяльності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» проведена значна модернізація обладнання та оновлення кадрів. Колектив ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» постійно працює над вивченням передових методів щодо впровадження у виробництво сучасних ресурсозберігаючих технологій.

Бухгалтерія ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» складається з 3-х бухгалтерів та головного бухгалтера. Контролює та перевіряє усіх трьох бухгалтерів головний бухгалтер. Бухгалтерія представляє собою три сектори, кожен сектор очолює бухгалтер.

До функцій комерційного директора відносяться:

- контроль над дотриманням техніки безпеки і вимог до охорони праці на підприємстві;
- контроль над станом устаткування, забезпечення своєчасного ремонту і профілактичних робіт;
- контроль якості матеріалів, моніторинг запасів матеріалів, своєчасна доставка запасів зі складу.

ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» складає наступні компоненти фінансової звітності: Баланс (форма 1-м) та Звіт про фінансові результати (форма 2-м).

Основна мета облікової політики ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» - забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, необхідні для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних рішень.

ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» самостійно визначає свою облікову політику і вибирає форму ведення бухгалтерського обліку з дотриманням принципів, встановлених законодавством.

Ступінь свободи ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» у формуванні облікової політики обмежений державною регламентацією бухгалтерського обліку, яка надана переліком методик і облікових процедур, серед яких однак припустимі

альтернативні варіанти. Вона визначається можливістю вибору конкретних способів оцінки, калькуляції готової продукції, переліку бухгалтерських рахунків тощо.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку готової продукції на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, реєстрах і звітності протягом встановленого терміну несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством. Формування облікової політики ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» здійснюється головним бухгалтером і затверджується наказом або розпорядженням керівника.

2.2 Облік і оподаткування єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

З початком воєнного стану держава активно підтримувала малий бізнес. В Україні діє спрощена система оподаткування, яка базується на сплаті єдиного податку з доходів підприємств. Держава з початку дії воєнного стану знизила ставки єдиного податку до 2%, припинила проведення податкових перевірок, але починаючи з серпня 2023 року ставки повернули на довоєнний рівень та скасували мораторій на перевірки. Зараз існує чотири групи єдиного податку, так на першій і другій групі знаходяться тільки фізичні особи підприємці, на третій групі можуть бути як фізичні так і юридичні особи зі сплатою 3% єдиного податку від доходу для платників ПДВ та 5% для неплатника ПДВ, а четверта група призначена для сільськогосподарських підприємств.

Концептуальні основи обліку та оподаткування для юридичних осіб – платників єдиного податку третьої групи наведено на рисунку 2.1.

Отже, нами розглянуто облік і оподаткування для юридичної особи – платників єдиного податку третьої групи, а також згруповані терміни подачі фінансової та податкової звітності та сплати податку у бюджет. Це допоможе

бухгалтеру правильно вести облік та оподаткування єдиним податком, а також здійснювати ефективне податкове планування.

Методологічні основи оподаткування	ПКУ
Об'єкт оподаткування	дохід
Ставки єдиного податку: платник ПДВ	3%
неплатник ПДВ	5%
Обмеження за обсягом доходу:	1167 мінімальних зарплат на 01.01
У 2023 році	7.818.900 грн
У 2024 році	8 285 700 грн
Кількість працюючих, чол.	Не обмежена
Методологічні основи обліку	НП(С)БО 16 «Витрати»
Рахунок в обліку за загальним планом рахунків	92 «Адміністративні витрати»
Нарахування єдиного податку	Дт 92 Кт 641
Рахунок в обліку за спрощеним планом рахунків	96 «Інші витрати»
Нарахування єдиного податку	Дт 96 Кт 64
Сплата єдиного податку	Дт 64 Кт 311
Фінансова звітність	Фінансова звітність малого підприємства (форма 2-м) рядок 2180
Податкова звітність	<u>Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи</u>
Звітний період щодо єдиного податку	квартал
Термін подачі декларації	Подається у квартальний термін, тобто впродовж 40 к. днів по закінченню кварталу
Термін сплати єдиного податку	Сплата протягом 10 к. днів після <u>граничної дати подання декларації</u>

Рисунок 2.1 – Концептуальні основи обліку та оподаткування для юридичних осіб – платників єдиного податку третьої групи

Джерело: складено автором

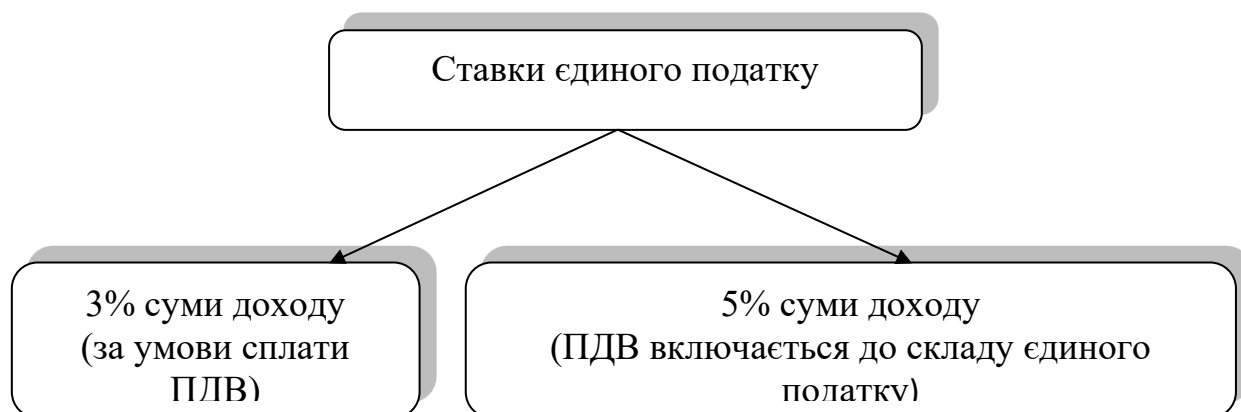


Рисунок 2.2 – Ставки єдиного податку для юридичних осіб

Отримано аванс від покупців за готову продукцію 19012 грн. без ПДВ. Відображено суму ПДВ (податкове зобов'язання) при сплаті авансу, підприємство платник ПДВ. Відвантажена готова продукція покупцям та відображено дохід від реалізації. Відображено суму ПДВ (податкове зобов'язання) при одержанні товарів згідно з отриманою податковою накладною, підприємство платник ПДВ. Здійснити залік заборгованості. Собівартість готової продукції 2312 грн. Отримано оплату від покупців за готову продукцію. При цьому витрати на збут щодо рекламних послуг склали 262 грн без ПДВ, адміністративні витрати за аудиторські послуги – 2412 грн без ПДВ, інші витрати операційної діяльності від знецінення запасів – 42 грн, виявлена нестача грошових коштів під час інвентаризації – 3012 грн, витрати щодо сплаченого штрафу – 2012 грн. Журнал господарських операцій ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» наведено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Журнал господарських операцій ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Зміст операцій	За спрощеним планом		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
1	2	3	6
1 подія – оплата від покупців			
2 подія – відвантаження продукції			
Отримано аванс від покупців за готову продукцію	31	68	22814,40

Продовження таблиці 2.1

Відображено суму ПДВ (податкове зобов'язання) при сплаті авансу, підприємство платник ПДВ	64	64	3802,40
Відвантажена готова продукція покупцям та відображено дохід від реалізації	37	70	22814,40
Відображено суму ПДВ (податкове зобов'язання) при одержанні товарів згідно з отриманою податковою накладною, підприємство платник ПДВ	70	64	3802,40
Залік заборгованості	68	37	22814,40
Відображено витрати на збут	96	68	262,00
Відображено адміністративні витрати	96	68	2412,00
Інші витрати операційної діяльності	96	20	42,00
Відображена собівартість продукції	90	26	2312,00
Списана на фінансовий результат собівартість реалізованої продукції	79	90	2312,00
Списані на фінансовий результат доходи від реалізації	70	79	19012,00
Списані на фінансовий результат витрати на збут	79	96	262,00
Списані на фінансовий результат адміністративні витрати	79	96	2412,00
Списані на фінансовий результат інші витрати операційної діяльності	79	96	42,00
Нараховано податок на прибуток	96	64	22,7
Списані витрати з податку на прибуток	79	96	22,7
Відображено нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	79	44	103,2

Операції з нарахування та сплати єдиного податку наведено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Операції з нарахування та сплати єдиного податку

Зміст операцій	Для платника ПДВ		
	Дебет	Кредит	Сума
Нараховано єдиний податок	96	64	5 000
Перераховано суму єдиного податку до бюджету	64	31	5 000

Залишок на початок: грошових коштів на поточному рахунку 30012 грн, статутного капіталу 30012 грн.

Надійшли матеріали від постачальників 15012 грн без ПДВ.

З поточного рахунка перераховано постачальникам 15012 грн.

Відпущені матеріали у виробництво 12012 грн.

Оприбутковано на склад готову продукцію 7012 грн.

Відвантажена готова продукція покупцям 18012 грн.

Списано собівартість реалізованої готової продукції 7012 грн.

Таблиця 2.3 – Журнал господарських операцій ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Зміст операцій	За спрощеним планом		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Надійшли матеріали від постачальників	20	68	15012,00
З поточного рахунка перераховано постачальникам	68	31	15012,00
Відпущені матеріали у виробництво	23	20	12012,00
Оприбутковано на склад готову продукцію	26	23	7012,00
Відвантажена готова продукція покупцям	37	70	18012,00
Списано собівартість реалізованої готової продукції	90	26	7012,00
Списано доходи на фінансовий результат	70	79	18012,00
Списана собівартість на фінансовий результат	79	90	7012,00
Визначено фінансовий результат	79	44	11000,00

Відображення у фінансовій звітності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» єдиного податку наведено у додатку В.

2.3 Аналіз фінансового стану ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Джерелом аналізу необоротних активів є Баланс (Звіт про фінансовий стан). При цьому в процесі аналізу Балансу також аналізуються дані аналітичного та синтетичного обліку, облікові реєстри, примітки до фінансової звітності, в яких інформація є більш розширеною (додаток А, Б).

Ліквідність підприємства відображає його здатність розраховуватися за своїми поточними зобов'язаннями наявними оборотними ресурсами шляхом швидкого конвертування їх у грошові кошти. Аналіз ліквідності за 2018-2022 рр. наведено у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Аналіз ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» за 2018-2022 рр.

Показник	Норматив	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт покриття	>1	0,447259	1,210147	1,0971859	1,439607	1,1565957
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,6	0,432516	1,181997	1,0602094	1,393539	1,1224681
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>=0,25	0,203592	0,640589	0,4047775	0,702809	0,6977021
Чистий оборотний капітал, тис грн		-4124	642	297	1565	1840

Продовження таблиці 2.4

Показник	Абсолютне відхилення			
	2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	8	9	10	11
Коефіцієнт покриття	0,762888	-0,11296	0,342421	-0,28301
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,749481	-0,12179	0,33333	-0,27107
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,436997	-0,23581	0,298032	-0,00511
Чистий оборотний капітал, тис грн	4766	-345	1268	275

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Коефіцієнт покриття вказує, яка частина зобов'язань підприємства забезпечена його активами. У 2018 році відсоток покриття становив 44.73%, але в подальших роках підприємство підняло цей показник, досягнувши 115.66% у 2022 році. Це свідчить про зростання фінансової стійкості та здатності погашати зобов'язання за рахунок власних активів.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена за рахунок найбільш ліквідних активів. З 2018 по 2022 рік, підприємство значуще покращило свою платоспроможність, збільшивши коефіцієнт швидкої ліквідності до 112.25%.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності визначає здатність підприємства виплатити свої короткострокові зобов'язання за рахунок наявних ліквідних активів. Підприємство покращило цей показник протягом аналізованого періоду, зростаючи з 20.36% у 2018 році до 69.77% у 2022 році.

Чистий оборотний капітал представляє різницю між поточними активами та поточними зобов'язаннями. Зростання чистого оборотного капіталу до 1840 тис. грн у 2022 році вказує на збільшення ресурсів, які можуть бути використані для додаткових інвестицій чи фінансування поточних зобов'язань.

Аналіз фінансового стану за допомогою зазначених коефіцієнтів свідчить про тенденцію до покращення фінансової стійкості та ліквідності підприємства протягом періоду з 2018 по 2022 рік.

Платоспроможність виявляє здатність підприємства розраховуватися за власними поточними зобов'язаннями лише наявними на підприємстві грошовими коштами та їх еквівалентами. Аналіз платоспроможності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» за 2018-2022 рр. наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Аналіз платоспроможності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» за 2018-2022 рр.

Показник	Норматив	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$\geq 0,5$	-0,26388	0,293991	0,2229608	0,352437	0,1835549
Коефіцієнт фінансової стійкості	< 1	-4,78961	2,40146	3,4850927	1,837383	4,4479623
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\geq 0,1$	-0,55274	0,210147	0,0971859	0,439607	0,1565957
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$> 0,2$	2,645285	0,360472	0,2393231	0,585047	0,6197373

Продовження таблиці 2.5

Показник	Абсолютне відхилення			
	2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	8	9	10	11
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,557871	-0,07103	0,129477	-0,16888
Коефіцієнт фінансової стійкості	7,191069	1,083633	-1,64771	2,610579
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,762888	-0,11296	0,342421	-0,28301
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-2,28481	-0,12115	0,345724	0,034691

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Коефіцієнт фінансової незалежності вказує на відсоток власних коштів у загальних ресурсах підприємства. У 2018 році підприємство мало негативний показник -0.26% , що свідчило про велику залежність від зовнішнього фінансування. Проте, протягом аналізованого періоду, підприємство вдалося покращити цей показник, досягнувши 18.36% у 2022 році.

Коефіцієнт фінансової стійкості вказує на здатність підприємства витримувати фінансові труднощі та зберігати свою ділову активність. Протягом аналізованого періоду, підприємство відзначилося зростанням цього показника з -4.79 у 2018 році до 4.45 у 2022 році, що свідчить про поліпшення фінансової стабільності.

Цей коефіцієнт визначає, у якій мірі підприємство може покрити свої поточні зобов'язання за рахунок власних оборотних коштів. Протягом аналізованого періоду, підприємство вдалося збільшити забезпеченість власними оборотними засобами з -55.27% у 2018 році до 15.66% у 2022 році.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу вказує на здатність підприємства гнучко реагувати на зміни в економічному середовищі. З 2018 по 2022 рік, підприємство вдосконалило цей показник, досягнувши 61.97% у 2022 році, що вказує на покращення управління власним капіталом.

Аналіз ділової активності передбачає визначення результатів діяльності підприємства через застосування комплексної оцінки ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів. Аналіз ділової активності за 2018-2022 рр. наведено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Аналіз ділової активності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» за 2018-2022 рр.

Показник	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт оборотності активів	2,417062	1,497911	1,4366827	1,664336	1,2146434
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	4,521849	3,534609	5,2532243	7,789399	3,9886693

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	10,74492	6,601842	5,7526697	6,259577	4,7767665
Строк погашення кредиторської заборгованості, дн	79,61345	101,85	68,529341	46,21666	90,255664
Строк погашення дебіторської заборгованості, дн	33,5042	54,53024	62,579641	57,51187	75,364789
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	129,8182	91,44898	83,919598	79,04693	51,090265
Фондовіддача	3,934968	2,322062	2,0450649	2,533087	2,9959523
Коефіцієнт віддачі власного капіталу	-9,15972	80,73874	5,5261416	5,59142	5,1144578

Продовження таблиці 2.6

Показник	Абсолютне відхилення			
	2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	7	8	9	10
Коефіцієнт оборотності активів	-0,91915	-0,06123	0,227653	-0,44969
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	-0,98724	1,718616	2,536175	-3,80073
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	-4,14308	-0,84917	0,506907	-1,48281
Строк погашення кредиторської заборгованості, дн	22,23659	-33,3207	-22,3127	44,039
Строк погашення дебіторської заборгованості, дн	21,02604	8,049402	-5,06777	17,85291

Продовження таблиці 2.6

1	7	8	9	10
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	-38,3692	-7,52938	-4,87267	-27,9567
Фондовіддача	-1,61291	-0,277	0,488022	0,462866
Коефіцієнт віддачі власного капіталу	89,89846	-75,2126	0,065278	-0,47696

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Коефіцієнт оборотності активів вказує на ефективність використання активів компанією для генерації прибутку. Підприємство зазнало зниження цього показника від 2018 року до 2022 року, що може вказувати на певні труднощі в управлінні активами.

Зменшення цього коефіцієнта свідчить про те, що підприємство збільшує строк погашення своїх зобов'язань перед кредиторами, що може свідчити про поліпшення фінансової стабільності.

Загальне зменшення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості може вказувати на зменшення середнього строку збору від клієнтів.

Збільшення строків погашення кредиторської та дебіторської заборгованості може свідчити про зміни в умовах угод з кредиторами та клієнтами відповідно.

Зменшення цього коефіцієнта може свідчити про більш ефективне управління запасами або зниження їх обсягів.

Загальне зниження коефіцієнта фондівіддачі може вказувати на труднощі у генерації прибутку від вкладень у фонди.

Позитивне значення коефіцієнта віддачі власного капіталу свідчить про здатність компанії генерувати прибуток на кожен одиницю власного капіталу.

Рентабельність характеризує міру цієї ефективності, тобто відносний

ступінь прибутковості підприємства або продукції, що виробляється. У загальній формі рентабельність розраховують як відношення прибутку до витрат чи застосованих ресурсів (капіталу). Аналіз рентабельності за 2018-2022 рр. наведено у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 – Аналіз рентабельності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» за 2018-2022 рр.

Показник	Норматив	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт рентабельності активів		0,288084	0,289153	0,1049553	0,178778	0,0247423
Рентабельність власного капіталу		-1,09173	15,58559	0,4037062	0,600613	0,1041814
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 20%	0,119188	0,193037	0,0730539	0,107417	0,02037
Коефіцієнт рентабельності реалізації	> 30%	0	0,06983	0,00163	0,14733	0,02496

Продовження таблиці 2.7

Показник	Абсолютне відхилення			
	2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	8	9	10	11
Коефіцієнт рентабельності активів	0,001069	-0,1842	0,073822	-0,15404
Рентабельність власного капіталу	16,67731	-15,1819	0,196907	-0,49643
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,07385	-0,11998	0,034363	-0,08705
Коефіцієнт рентабельності реалізації	0,069833	-0,0682	0,145705	-0,12237

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Коефіцієнт рентабельності активів вказує на те, як ефективно підприємство використовує свої активи для генерації прибутку. Загальний спад цього показника з 2018 року до 2022 року може вказувати на проблеми з ефективністю використання активів.

За показником рентабельності власного капіталу видно, що у 2019 році було значне збільшення, але в подальших роках показник втрачає стабільність, що може вказувати на труднощі в управлінні капіталом.

За даними показником видно, що у 2018 та 2019 роках рентабельність власного капіталу перевищувала 20%, але в наступних роках показник близький до нормативного значення, що може вказувати на менш ефективне використання власного капіталу.

Даний показник слідкує за ефективністю виробничого процесу і може вказувати на частку прибутку від реалізації витрат на виробництво. У 2019 році він перевищив 30%, але в подальших роках спадає, що може бути ознакою непокращення ефективності виробництва.

Таким чином, ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» має самостійний баланс, відокремлене майно, печатки і штампи зі своїм найменуванням, а також інші реквізити, необхідні для проведення його діяльності. ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» відкриває поточний та інші рахунки у банківських установах, а також укладає договори та інші угоди тільки після його реєстрації. Основний вид діяльності - інші види освіти. Інші види діяльності: професійно-технічна освіта, діяльність шкіл підготовки водіїв транспортних засобів, технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

До платників єдиного податку, які відносяться до третьої групи, належать юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року. Юридичні особи – платники єдиного податку третьої групи використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат. Бухгалтерський облік єдиного податку

ведеться на синтетичному рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

Коефіцієнт фінансової незалежності вказує на відсоток власних коштів у загальних ресурсах підприємства. У 2018 році підприємство мало негативний показник -0.26% , що свідчило про велику залежність від зовнішнього фінансування. Проте, протягом аналізованого періоду, підприємство вдалося покращити цей показник, досягнувши 18.36% у 2022 році. Коефіцієнт фінансової стійкості вказує на здатність підприємства витримувати фінансові труднощі та зберігати свою ділову активність. Протягом аналізованого періоду, підприємство відзначилося зростанням цього показника з -4.79 у 2018 році до 4.45 у 2022 році, що свідчить про поліпшення фінансової стабільності. Цей коефіцієнт визначає, у якій мірі підприємство може покрити свої поточні зобов'язання за рахунок власних оборотних коштів. Протягом аналізованого періоду, підприємство вдалося збільшити забезпеченість власними оборотними засобами з -55.27% у 2018 році до 15.66% у 2022 році. Коефіцієнт маневреності власного капіталу вказує на здатність підприємства гнучко реагувати на зміни в економічному середовищі. З 2018 по 2022 рік, підприємство вдосконалило цей показник, досягнувши 61.97% у 2022 році, що вказує на покращення управління власним капіталом.

3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ ЄДИНОГО ПОДАТКУ НА ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

3.1 Аудит єдиного податку на ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

План аудиторської перевірки єдиного податку наведено у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – План проведення аудиту єдиного податку

№	Планований вид робіт (комплекси задач)	Період проведення	Область перевірки контролю	Виконавці
1	Відноситься підприємство до суб'єкта малого підприємництва як платника єдиного податку	Раз на квартал	Суцільна	Тимошенко О.С.
2	Перевірка правильності визначення бази оподаткування єдиним податком	Раз на квартал	Вибіркова	Тимошенко О.С.
3	Перевірка дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку	Раз на квартал	Вибіркова	Тимошенко О.С.
4	Перевірка правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку	Раз на квартал	Вибіркова	Тимошенко О.С.
5	Перевірка дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів	Раз на квартал	Суцільна	Тимошенко О.С.

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [30]

Протягом всього терміну проведення аудиту його загальний план і програма переглядаються і уточнюються аудитором у зв'язку з імовірністю змін умов і напрямків аудиту і можливістю отримання інших результатів після проведення аудиторських процедур.

План та програма аудиторської перевірки є необхідною умовою успішного виконання плану аудиторських робіт.

При підготовці загального плану і програми аудиту важливо, насамперед, вивчити особливості системи бухгалтерського фінансового обліку

та фінансової звітності й дати оцінку системи внутрішнього контролю.

Після затвердження плану аудиторської перевірки наступним етапом є складання програми аудиторської перевірки.

Програма аудиторської перевірки основа детального планування часу і витрат. Планування це процес вироблення аудиторської стратегії. Планування ведеться протягом усієї аудиторської перевірки. Аудитор складає графік завершення основних етапів операції. Графік показує заплановану аудиторську роботу і служить засобом контролю за проведенням операції та при складанні мають враховуватися вимоги клієнта.

Коли аудитор готує програму перевірки, то він докладно перерахувати процедури, які необхідно здійснити під час операції. Аудитор обговорює загальну стратегію перевірки з керівництвом клієнта. Деякі деталі планування необхідно обговорювати і узгоджувати заздалегідь (наперед).

При складанні програми вивчаються напрями бізнесу замовника, історія його діяльності, нинішні умови, майбутня перспектива, територіальне розміщення, вид продукції, ринки її збуту, перспективи розвитку виробництва в майбутньому, зміни у структурі виробництва і управління, останні зміни у функціонуванні бухгалтерського обліку, ефективність контролю, сутність облікової політики і сфера облікового ризику, організація аудиту у підприємства, труднощі в його проведенні. Аудитор встановлює рівень довіри до даних внутрішнього контролю, викладає у плані та програмі характер, терміни і глибину аудиторських процедур.

Програма проведення аудиту єдиного податку показана у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – Програма проведення аудиту єдиного податку

№	Найменування аудиторських процедур	Індекс робочого документу	Виконавці	Методи перевірки
1	Відноситься підприємство до суб'єкта малого підприємництва як платника єдиного податку	ПП-1	Тимошенко О.С.	Тестування
2	Перевірка правильності визначення бази оподаткування єдиним податком	ПП-2	Тимошенко О.С.	Перевірка по суті
3	Перевірка дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку	ПП-3	Тимошенко О.С.	Формальна
4	Перевірка правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку	ПП-4	Тимошенко О.С.	Арифметична перевірка
5	Перевірка дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів (обов'язкових платежів)	ПП-5	Тимошенко О.С.	Арифметична перевірка

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [30]

Документальне оформлення аудиторської перевірки складається з двох видів документації — робочої та підсумкової. Аудитор зобов'язаний вести документацію зі справ, які стосуються прийнятих рішень по результатах проведеної аудиторської перевірки і які в свою чергу будуть покладені в основу аудиторського висновку. Робоча документація - це записи, за допомогою яких аудитор фіксує проведені процедури перевірки, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, які здійснюються під час проведення аудиторської перевірки. У робочу документацію включається інформація, яка на думку аудитора є важливою для того, щоб правильно виконати аудиторську перевірку і яка повинна підтвердити висновки та

пропозиції в аудиторському висновку. Робоча документація може бути оформлена у вигляді стандартних форм і таблиць на папері, або зафіксована на електронних носіях інформації або на кіно чи відео плівку.

Під час планування та проведення аудиту робоча документація, допомагає краще здійснювати аудиторську перевірку та контроль над процесом її проведення, в ній реєструються результати аудиторських експертиз, виконаних для підтвердження прийнятих аудитором рішень.

Таблиця 3.3 – Перевірка правильності визначення бази оподаткування єдиним податком ПП-1

Місяць	Дані підприємства	Дані аудита	Відхилення
січень 2022 року	180	300	+120
Разом	180	300	+120

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [30]

З таблиці 3.3 видно, що було проведено перевірку правильності визначення бази оподаткування єдиним податком за січень 2022 року за даними підприємства нараховано 180 грн., а за даними аудиту сума нарахувань склала 300 гривень, через не включення до доходу відповідних сум.

Таблиця 3.4 – Перевірка дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку ПП-2

Місяць	Дані підприємства	Дані аудита	Відхилення
квітень 2022 року	60	100	+40
Разом	60	100	+40

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [30]

З таблиці 3.4 видно, що було проведено перевірку дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку за квітень 2022 року за даними підприємства

згідно розрахунку нараховано 60 грн., а за даними аудиту сума нарахувань склала 100 гривень, через не вірну ставку єдиного податку.

Таблиця 3.5 – Перевірка правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку за червень 2022 року ПП-3

Місяць	Дані підприємства	Дані аудита	Відхилення
Нараховано	120	200	+80
Перераховано	120	200	+80
Разом	240	400	+160

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [30]

З таблиці 3.5 видно, що було проведено перевірку правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку за червень 2022 року за даними підприємства нараховано 120 грн., а потрібно було перерахувати 200 грн., а за даними аудиту сума нарахувань склала 200 гривень, а перераховано 120 грн., тобто недоїмка склала 80 грн.

Таблиця 3.6 – Перевірка дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів (обов'язкових платежів) ПП-4

Місяць	Дані підприємства	Дані аудита	Відхилення
Жовтень 2022 року	-	80	+80
Разом	-	80	+80

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [30]

З таблиці 3.6 видно, що було проведено перевірку дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів (обов'язкових платежів) за жовтень 2022 року за даними підприємства інших податків не нараховано та не сплачено, а за даними аудиту необхідно було нарахувати та перерахувати 80 гривень, через порушення

суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів.

Звіт про перевірку ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

У ході проведення аудита ми використовували принципи зустрічної перевірки і брали до уваги тільки істотні помилки. Нами зібрано, досить матеріалу для аудиторського висновку.

Помилки, виявлені в ході аудита, відображені в окремих аудиторських звітах по ПП Сириця І.В..

Документи, подані на перевірку:

- первинні документи за 2022 рік (договори, накладні, податкові накладні, рахунки, реєстри, книга, звітність).

- відомості;

- розрахунок єдиного податку.

Питання, винесені на рішення аудиторського контролю:

- відноситься підприємство до суб'єкта малого підприємництва як платника єдиного податку;

- перевірка правильності визначення бази оподаткування єдиним податком;

- перевірка дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку;

- перевірка правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку;

- перевірка дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів (обов'язкових платежів).

Порушення, виявлені в ході перевірки ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»:

1. При проведенні перевірки правильності визначення бази оподаткування єдиним податком за січень 2022 року за даними підприємства

нараховано 180 грн., а за даними аудиту сума нарахувань склала 300 гривень, із-за не включення до доходу відповідних сум.

2. При проведені перевірки дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку за квітень 2022 року за даними підприємства згідно розрахунку нараховано 60 грн., а через аудиту сума нарахувань склала 100 гривень, через не вірну ставку єдиного податку.

3. При проведені перевірки правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку за червень 2022 року за даними підприємства нараховано 120 грн., а повонно було перерахувати 200 грн., а за даними аудиту сума нарахувань склала 200 гривень, а перераховано 120 грн., тобто недоїмка склала 80 грн.

4. При проведені перевірка дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів (обов'язкових платежів) за жовтень 2022 року за даними підприємства інших податків не нараховано та не сплачено, а за даними аудиту необхідно було нарахувати та перерахувати 80 гривень, із-за порушення суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів.

Висновки за результатами перевірки:

Облік ведеться з порушенням вимог Податкового кодексу України.

Аудиторський висновок складається з дотриманням відповідних норм і стандартів і повинен містити підтвердження або аргументовану відмову від підтвердження достовірності, повноти і відповідності, законодавству бухгалтерської звітності замовника.

Обставинами, що спричинили порушення у бухгалтерському обліку та призвели до вимушеного звернення у аудиторську фірму з метою отримання аудиторських послуг, можуть бути найтипівіші:

- неналежне оформлення або взагалі відсутність факту передачі бухгалтерських документів при зміні власників (основних акціонерів,

засновників), особливо якщо така зміна супроводжується конфліктами, які негативно впливають на якість ведення бухгалтерського обліку. Часто така зміна власності супроводжується «втратою» документів, їх пошкодженням, тимчасовим припиненням відображення фактів господарських операцій в бухгалтерському обліку;

- помилки підприємства при підборі кадрового складу бухгалтерії або бажання зекономити на дешевій робочій силі, що призводить до появи некомпетентних та безвідповідальних працівників бухгалтерської служби;

- ненавмисна втрата, пошкодження та знищення бухгалтерської інформації, наприклад, в результаті збоїв автоматизованих програм обліку (при відсутності копій на паперових носіях), крадіжок, пожеж тощо.

3.2 Шляхи щодо удосконалення обліку та оподаткування єдиного податку ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Для здійснення оподаткування та ведення обліку єдиного податку відсутні розроблені шаблони для спрощення розрахунків з метою проведення податкового планування. Для оподаткування та обліку єдиного податку пропонуємо форми наступних відомостей з: нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, подачі податкової звітності, сплати у бюджет єдиного податку (таблиці 8-11).

Таблиця 3.8 – Відомість нарахування єдиного податку за ставкою 3%

Період	Дохід від основної діяльності	Дохід від іншої діяльності	ПДВ	Ставка єдиного податку 3%	Сума єдиного податку

Джерело: складено автором

Таблиця 3.9 – Відомість нарахування єдиного податку за ставкою 5%

Період	Дохід від основної діяльності	Дохід від іншої діяльності	Ставка єдиного податку 5%	Сума єдиного податку

Джерело: складено автором

Таблиця 3.10 – Відомість подачі податкової звітності

Період	Термін подачі декларації		Фактично подано	
	Дата	Сума	Дата	Сума

Джерело: складено автором

Таблиця 3.11 – Відомість сплати у бюджет єдиного податку

Період	Нараховано		Перераховано	
	Дата	Сума	Дата	Сума

Джерело: складено автором

З метою удосконалення оподаткування та обліку єдиного податку пропонуємо форми відомостей з: нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, подачі податкової звітності, сплати у бюджет єдиного податку. Це допоможе скоротити час на формування та обробку бухгалтерських та податкових документів, попередить можливість помилок у документообігу в умовах діджиталізації менеджменту.

3.3 Шляхи щодо удосконалення аудиту єдиного податку ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

В сучасних умовах малий бізнес може розвиватись тільки з державною підтримкою, яка складається зі спрощеної системи оподаткування доходів підприємства. Оскільки не завжди мали підприємства можуть підтвердити витрати, то їм більш вигідно переходити на спрощену систему оподаткування при якій особливу увагу звертають на джерела та розмір доходів. Правильність

обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку для ефективного податкового планування на підприємстві завжди актуальна тема дослідження, особливо в умовах діджиталізації менеджменту.

Метою аудиту єдиного податку є встановлення правильності ведення обліку, своєчасності нарахування та сплати податку, подання податкової звітності, а також проведення аналізу податкового навантаження.

Завдання аудиту єдиного податку перевірка правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, своєчасності подачі податкової звітності та сплати у бюджет єдиного податку.

Тест аудиту єдиного податку подано в таблиці 3.12. У програмі аудиту єдиного податку відображені основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Таблиця 3.12 – Тест внутрішнього контролю єдиного податку

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Чи є платником єдиного податку?				
2	Яка ставка єдиного податку використовується на підприємстві: - 5%; - 3%?				
3	Чи були випадки несвоєчасної подачі податкової звітності з єдиного податку?				
4	Чи були випадки несвоєчасної сплати єдиного податку?				
5	За яким планом рахунків працює підприємство: - Загальним; - Спрощеним?				
6	Якою кореспонденцією рахунків відображається нарахування єдиного податку: - Дт 92 Кт 641; - Дт 96 Кт 64; - Дт 96 Кт 65?				
7	Якою кореспонденцією рахунків відображається перерахування в бюджет єдиного податку: - Дт 641 Кт 311; - Дт 64 Кт 31; - Дт 65 Кт 31?				
8	Нарахування єдиного податку здійснюється на: - Дохід з ПДВ; - Дохід без ПДВ?				

Продовження таблиці 3.12

1	2	3	4	5	6
9	Які податки не сплачують платники єдиного податку: <ul style="list-style-type: none"> - Податок на прибуток; - Екологічний податок; - Транспортний податок; - Податок на землю; - Рентну плату; - податку на майно? 				
10	Хто не може бути платником єдиного податку: <ul style="list-style-type: none"> - банки; - кредитні спілки; - ломбарди; - лізингові компанії; - довірчі товариства; - страхові компанії; - установи накопичувального пенсійного забезпечення; - страхові брокери? 				

Джерело: складено автором

Одержавши в процесі попереднього планування дані, приступають до розробки загального плану аудиту єдиного податку (табл. 3.13).

Таблиця 3.13 – Загальний план аудиту єдиного податку

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з нормативно-правовою базою, що регламентує порядок нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності податку на прибуток		
Основний	Перевірка правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3% Перевірка правильності нарахування єдиного податку за ставкою 5% Перевірка своєчасності подачі податкової звітності Перевірка своєчасності сплати у бюджет єдиного податку		
Завершальний	Складання звіту за результатами перевірки		

Джерело: складено автором

Програму аудиту єдиного податку наведено в таблиці 3.14.

Для вирішення поставлених завдань аудиту єдиного податку пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 3.15-3.18), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Таблиця 3.14 – Програма аудиту єдиного податку

№	Мета аудиту	Перелік процедур аудиту	Критерії якості аудиту	Докази аудиту	Код робочого документа	Період		Примітки
						повелення	Виконавець	
1	Впевнитись у правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3%	Перевірка правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3%	А,Б,В,Г	Облікові реєстри, податкова звітність				
2	Впевнитись у правильності нарахування єдиного податку за ставкою 5%	Перевірка правильності нарахування єдиного податку за ставкою 5%	А,Б,В,Г	Облікові реєстри, податкова звітність				
3	Впевнитись у своєчасності подачі звітності	Перевірка своєчасності подачі податкової звітності	А,Б,В,Г,Є	Облікові реєстри, податкова звітність				
4	Впевнитись у своєчасності сплати у бюджет єдиного податку	Перевірка своєчасності сплати у бюджет єдиного податку	А,Б,В,Г	Податкова звітність, виписка банку				
Критерії якості перевірки: наявність - А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінку вартості – Е; подання і розкриття – Є.								

Джерело: складено автором

Таблиця 3.15 – Перевірка правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3%

Період	За даними підприємства	За даними аудиту				Відхилення
		Дохід	ПДВ	Ставка єдиного податку 3%	Сума єдиного податку	

Джерело: складено автором

Таблиця 3.16 – Перевірка правильності нарахування єдиного податку за ставкою 5%

Період	За даними підприємства	За даними аудиту			Відхилення
		Дохід	Ставка єдиного податку 5%	Сума єдиного податку	

Джерело: складено автором

Таблиця 3.17 – Перевірка своєчасності подачі звітності

Період	За даними підприємства		За даними аудиту		Відхилення	
	Термін подачі декларації	Фактично подано	Термін подачі декларації	Фактично подано	Термін подачі декларації	Фактично подано

Джерело: складено автором

Таблиця 3.18 – Перевірка своєчасності сплати у бюджет єдиного податку

Період	За даними підприємства		За даними аудиту		Відхилення	
	Нараховано	Перераховано	Нараховано	Перераховано	Нараховано	Перераховано

Джерело: складено автором

У роботі удосконалена методика проведення аудиту єдиного податку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму

перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення аудиту єдиного податку включає в себе перевірку правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, своєчасності подачі податкової звітності та сплати у бюджет єдиного податку. Це надасть змогу охопити всі аспекти системи контролю обліку та звітності єдиного податку в умовах діджиталізації менеджменту, а також вчасно виявити порушення, зменшити витрати та запобігти фінансовим санкціям.

Таким чином, питання, які винесені до аудиторської перевірки єдиного податку: відноситься підприємство до суб'єкта малого підприємництва як платника єдиного податку; перевірка правильності визначення бази оподаткування єдиним податком; перевірка дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку; перевірка правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку; перевірка дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів (обов'язкових платежів).

З метою удосконалення оподаткування та обліку єдиного податку пропонуємо форми відомостей з: нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, подачі податкової звітності, сплати у бюджет єдиного податку. Це допоможе скоротити час на формування та обробку бухгалтерських та податкових документів, попередить можливість помилок у документообігу в умовах діджиталізації менеджменту.

У роботі удосконалена методика проведення аудиту єдиного податку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення аудиту єдиного податку включає в себе перевірку правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, своєчасності подачі податкової звітності та сплати у бюджет єдиного податку. Це надасть змогу охопити всі аспекти системи контролю обліку та звітності єдиного податку в умовах діджиталізації менеджменту, а також вчасно виявити порушення, зменшити витрати та запобігти фінансовим санкціям.

ВИСНОВКИ

1. Єдиний податок є місцевим прямим податком, який стягується з суб'єктів господарювання (юридичних осіб, а також фізичних осіб – підприємців (ФОП)), що перебувають на спрощеній системі оподаткування. Загальна і спрощена система оподаткування відрізняються першою чергою розміром податків, а також особливостями обліку.

2. Підприємства, які застосовують спрощену систему оподаткування, як правило, використовують спрощену форму фінансової звітності згідно з НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та спрощений план рахунків бухгалтерського обліку, оскільки платники єдиного податку здебільшого відповідають критеріям мікропідприємства чи малого підприємства. Облік єдиного податку ведеться на рахунку 64.

3. Мета аудиту єдиного податку – встановити достовірність визначеного єдиного податку за спрощеною системою оподаткування та своєчасність розрахунків із бюджетом. Мета податкового аудиту єдиного податку – виявлення помилок систем бухгалтерського і податкового обліку і розробка заходів щодо їх усунення.

4. ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» має самостійний баланс, відокремлене майно, печатки і штампи зі своїм найменуванням, а також інші реквізити, необхідні для проведення його діяльності. ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20» відкриває поточний та інші рахунки у банківських установах, а також укладає договори та інші угоди тільки після його реєстрації. Основний вид діяльності - інші види освіти. Інші види діяльності: професійно-технічна освіта, діяльність шкіл підготовки водіїв транспортних засобів, технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

5. До платників єдиного податку, які відносяться до третьої групи, належать юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року. Юридичні особи – платники єдиного податку

третьої групи використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат. Бухгалтерський облік єдиного податку ведеться на синтетичному рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

6. Коефіцієнт фінансової незалежності вказує на відсоток власних коштів у загальних ресурсах підприємства. У 2018 році підприємство мало негативний показник -0.26% , що свідчило про велику залежність від зовнішнього фінансування. Проте, протягом аналізованого періоду, підприємство вдалося покращити цей показник, досягнувши 18.36% у 2022 році. Коефіцієнт фінансової стійкості вказує на здатність підприємства витримувати фінансові труднощі та зберігати свою ділову активність. Протягом аналізованого періоду, підприємство відзначилося зростанням цього показника з -4.79 у 2018 році до 4.45 у 2022 році, що свідчить про поліпшення фінансової стабільності. Цей коефіцієнт визначає, у якій мірі підприємство може покрити свої поточні зобов'язання за рахунок власних оборотних коштів. Протягом аналізованого періоду, підприємство вдалося збільшити забезпеченість власними оборотними засобами з -55.27% у 2018 році до 15.66% у 2022 році. Коефіцієнт маневреності власного капіталу вказує на здатність підприємства гнучко реагувати на зміни в економічному середовищі. З 2018 по 2022 рік, підприємство вдосконалило цей показник, досягнувши 61.97% у 2022 році, що вказує на покращення управління власним капіталом.

7. Питання, які винесені до аудиторської перевірки єдиного податку: відноситься підприємство до суб'єкта малого підприємництва як платника єдиного податку; перевірка правильності визначення бази оподаткування єдиним податком; перевірка дотримання підприємством вимог, що ставляться до суб'єктів малого підприємництва-платників єдиного податку; перевірка правильності нарахування, узгодження та сплати єдиного податку; перевірка дотримання суб'єктом малого підприємництва-платником єдиного податку вимог щодо сплати інших податків та зборів (обов'язкових платежів).

8. З метою удосконалення оподаткування та обліку єдиного податку пропонуємо форми відомостей з: нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5% , подачі податкової звітності, сплати у бюджет єдиного податку. Це

допоможе скоротити час на формування та обробку бухгалтерських та податкових документів, попередить можливість помилок у документообігу в умовах діджиталізації менеджменту.

9. У роботі удосконалена методика проведення аудиту єдиного податку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення аудиту єдиного податку включає в себе перевірку правильності нарахування єдиного податку за ставкою 3% та 5%, своєчасності подачі податкової звітності та сплати у бюджет єдиного податку. Це надасть змогу охопити всі аспекти системи контролю обліку та звітності єдиного податку в умовах діджиталізації менеджменту, а також вчасно виявити порушення, зменшити витрати та запобігти фінансовим санкціям.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 22.10.2023).
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 22.10.2023).
3. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 22.10.2023).
4. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 22.10.2023).
5. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р. № 186. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01> (дата звернення: 22.10.2023).
6. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 22.10.2023).
7. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства Фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення 22.10.2023).
8. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464–VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (дата звернення 22.10.2023).

9. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні : Закон України від 22.03.2012 р. № 4618-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17#Text> (дата звернення: 26.10.2023).
10. Андренко О. А. Організація і методика аудиту : конспект лекцій. Харків : ХНАМГ, 2012. 35 с.
11. Аністратенко Ю. І. Зарубіжний досвід використання спрощеної системи оподаткування. *Leges si viata*. 2015. № 1. С. 7–10.
12. Аністратенко Ю. І. Окремі проблемні аспекти переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. *Scientific Letters of Academic of Michal Baludansky*. 2015. № 6. С. 6-8.
13. Аудит : навч.-метод. посіб. / В. Я. Савченко, В. О. Зотов, С. А. Кириленко та ін. Київ : КНЕУ, 2011. 268 с.
14. Безкровний О. В. Оподаткування малого та середнього бізнесу – від історії виникнення до сучасних перспектив розвитку. *Східна Європа : Економіка, бізнес та управління*. 2017. № 6 (11). С. 280-285.
15. Білик М. Д. Організація і методика аудиту сільськогосподарських підприємств : підручник. Київ : КНЕУ, 2011. 628 с.
16. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / під заг. ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. Житомир : ПП «Рута», 2009. 912 с.
17. Войнаренко М. П., Ємчук Л. В. Ефективність запровадження спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу : практичні аспекти. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2010. № 3. Т. 3. С. 21-25.
18. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу : монографія. Чернігів : Видавець Лозовий В. М., 2014. 384 с.
19. Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Мізік Ю. І., Конопліна О. О. Аудит : методика і організація : навч. посіб. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.
20. Грановська І. В. Напрями вдосконалення оподаткування малого бізнесу в Україні. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Вип. 50-2. С. 100-103.

21. Грановська І. В. Сучасний стан розвитку оподаткування малого бізнесу в Україні. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2021. № 3 (120). С. 114-121.
22. Греца В. Я. Модифікація податкової системи в умовах воєнного стану. *Науковий вісник Ужгородського Національного Університету*. 2023. Вип. 78. Ч. 2. С. 24-31.
23. Григоренко В. О. Удосконалення спрощеної системи оподаткування в контексті формування фінансового потенціалу території. *Ефективна економіка*. 2013. № 1. URL <http://www.economy.nauka.com.ua> (дата звернення: 20.10.2023).
24. Гура Н. О., Мельник Т. Г., Моторина Т. М. Облік на підприємствах малого бізнесу : навч. посіб. Київ : Знання, 2007. 310 с.
25. Демиденко Л. М., Демиденко В. І. Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва: протиріччя та перспективи. *Фінансові послуги*. 2017. № 6. С. 12-15.
26. Дробязко С. І., Козир Т. М., Холод С. Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посіб. / за заг. ред. П. Й. Атамаса Київ : Центр учбової літератури, 2012. 416 с.
27. Дубровський В., Черкашин В. Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів ухилення/уникнення оподаткування в Україні. URL: <https://rpr.org.ua/wp-content/uploads/2018/02/Instrumenty-uhylyannyavid-splaty-podatki-2017-1.pdf> (дата звернення: 20.10. 2023).
28. Красота О. Г. Економічна сутність податкового аудиту. *Економіка і суспільство*. 2016. Вип. № 4. С. 343-346.
29. Крисоватий А. І., Томнюк Т. Л. Адміністрування податків в Україні: організація та напрями трансформації : монографія. Тернопіль : Економічна думка ТНЕУ, 2012. 212 с.
30. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Київ : Каравела, 2004. 568 с.
31. Логвіновська С. І. Концептуальні підходи до спрощеної системи оподаткування в Україні. *Економічний форум*. 2013. №. 3. С. 180–185.

32. Лось А. Ф. Адаптація оподаткування суб'єктів господарювання України до податкових систем в розвинутих країнах світу. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2013. № 4 (1). С. 116–124.

33. Луценко І. С. Оподаткування платників єдиного податку в сучасних умовах впровадження податкової реформи. *Економіка та держава*. 2020. № 6. С. 131-135.

34. Ляшенко В. І., Просуленко А. А. Вплив податкового кодексу України на розвиток малого підприємництва : експертні оцінки на етапах обговорення, прийняття та внесення змін. *Вісник економічної науки України*. 2015. № 2 (20). С. 93–111.

35. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності – інструмент управління та фінансової безпеки. *Часопис економічних реформ*. 2014. № 1. С. 26–32.

36. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік в малих підприємствах : навч. посіб. Дніпропетровськ : Герда, 2013. 328 с.

37. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. Запоріжжя : ЗДІА, 2013. 314 с.

38. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 312 с.

39. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 432 с.

40. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Удосконалення облікових реєстрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою. *Економічний вісник університету*. 2014. Вип. 22 (1). С. 85–95.

41. Матвіїв М. Я., Хомин П. Я. Бухгалтерський облік на малих підприємствах за різними формами : навч. посіб. Київ : Центр навч. літ., 2004. 350 с.

42. Михайлов М. Г., Полятикіна Л. І., Славкова О. П. Організація бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу : навч. посіб. Київ :

ЦУЛ, 2008. 319 с.

43. Молдован О. О. Щодо реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. *Аналітична записка*. 2010. URL: <http://www.niss.gov.ua/articles/217> (дата звернення: 20.10.2023).

44. Ногінова Н. Оподаткування малого підприємництва в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. № 24.1. С. 259–263.

45. Онищенко В. А. Оцінка ефективності податкового контролю. *Стандартизація. Сертифікація. Якість*. 2011. № 3. С. 23–31.

46. Організація і методика аудиту підприємницької діяльності: навч.-метод. посіб. / В. Є. Труш, Т. А. Калінська, Т. А. Алексеєва, І. О. Дмитренко; за ред. В. Є. Труша. Херсон : Олді-плюс, 2002. 128 с.

47. Петрик О. А., Давидов Г. М., Редько О. Ю. Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. Київ : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.

48. Поліщук О., Цимбал В. Проблеми розвитку малого бізнесу в Україні. *Проблеми підвищення ефективності інфраструктури*. 2011. № 32. С. 82–85.

49. Пушкар М. С. Фінансовий облік : підручник. Тернопіль : Картбланш, 2002. 628 с.

50. Сідельникова Л. П. Фіскальний потенціал податкової системи у механізмі регулювання економічного розвитку. *Приазовський економічний вісник*. 2019. № 5 (16). С. 317–323.

51. Слатвінська М. О. Альтернативні системи оподаткування малого бізнесу : стан, проблеми, перспективи : монографія. Одеса : ОНЕУ, 2012. 252 с.

52. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2000. 578 с.

53. Сук Л. К., Сук П. Л., Данілочкіна О. В. Облік на підприємствах малого бізнесу : навч. посіб. Київ : Каравела, 2012. 352 с.

54. Тимошенко О. С., Меліхова Т. О. Концептуальні основи обліку та оподаткування єдиним податком. *Сучасні виклики та напрями вдосконалення в економічній та технічній наукових сферах* : матеріали Міжнародної науково-

практичної конференції (5-6 грудня 2023 р., м. Запоріжжя). Запоріжжя : ЗНУ, 2023. С. 74-75.

55. Тимошенко О. С., Меліхова Т. О. Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту єдиного податку суб'єктів малого підприємництва для ефективного податкового планування в умовах діджиталізації менеджменту. *Агросвіт*. 2024. № 2 (подано до друку).

56. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : навч. посіб. Київ : Алерта, 2010. 1080 с.

57. Рудик Н. В. Спрощена система оподаткування : зберегти малий бізнес в умовах локдауну в Україні. *Бізнес Інформ*. 2020. № 11. С. 361–370. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-11-361-370>.

58. Хом'як Р. Л., Скибінська З. М. Облік на підприємствах малого бізнесу : навч. посіб. Львів : Магнолія-2006, 2007. 204 с.

59. Чижова Т. В. Єдиний податок та його роль в сучасному підприємницькому просторі. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2022. Вип. 41. С. 131-136.

60. Шаптала Є. Ю. Єдиний податок як засіб стимулювання підприємницької діяльності. URL: <https://ndipzir.org.ua/conference/2018/12/14/RozvytokPidprVUkr18-44> (дата звернення: 20.10. 2023).

ДОДАТОК А

Заповнення податкової декларації з єдиного податку 2023 році

Рядки	Як заповнювати
1	2
	Заголовна частина
1	<p>Проставляємо позначку «×», що відповідає типу декларації:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Звітна» – це звичайна декларація, яка подається вперше та не стосується виправлення помилок. <p>Інші два типи декларацій стосуються помилок та означають наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Звітна нова» – подаємо при виявленні помилки до закінчення строку подачі звітної декларації за поточний період; «Уточнююча» – подаємо при виявленні помилки після закінчення строку подачі звітної декларації за поточний період. Така декларація має статус уточнюючого розрахунку. <p>Є ще позначка «Довідково» – таку декларацію подаємо тоді, коли хочемо отримати від ДПС довідку про доходи за певний період, наприклад при призначенні пенсії, матеріального забезпечення, певних страхових виплат. У такому випадку в полі рядка 01 декларації проставляється номер календарного місяця, в якому подається декларація. Таку декларацію можна подати будь-коли, але вона не звільняє від подачі звітної декларації. Крім того, за роз'ясненням внизу позначка «Довідково» існує лише разом з позначкою «Звітна» або «Звітна нова», тобто у довідковій декларації має бути одразу 2 позначки</p>
2	Ставимо відмітку «×» у відповідних комірках потрібного звітного періоду. Поле «місяць» не чіпаємо (виняток – тип декларації «Довідково»)
3	Заповнюємо лише, якщо подаємо уточнюючу декларацію або виправляємо помилку за даними звітного (податкового) періоду. В уточнюючій декларації рядки 2 і 3 співпадають
4-7	<p>Заносимо реквізити органу ДПС та ФОП відповідно до реєстраційних документів. Якщо протягом року мав місце перехід платника податку до іншого адмінрайону ДПС, то декларація все одно подається за старою адресою.</p> <p>Реєстраційний номер облікової картки платника податку – це колишній ПІД, який у побуті називають «ідентифікаційний код» (10 цифр).</p> <p>Щодо податкової адреси – у фізосіб податковою адресою є її місце проживання (п. 45.1 ПКУ)</p>
8	<p>Проставляємо відмітку «+», якщо подаємо останню податкову декларацію або міняємо систему оподаткування:</p> <ul style="list-style-type: none"> 8.1 – декларація за останній податковий звітний період при припиненні діяльності; 8.2 – декларація за останній звітний період при переході на загальну систему оподаткування. <p>При подачі такої декларації звичайна – за річний звітний період (ФОП 1-2 групи) або за квартал (ФОП 3 групи) уже не подається (п. 294.6 ПКУ)</p>
Розділ I «Загальні показники підприємницької діяльності»	
9	Вказуємо кількість найманих працівників. Нагадуємо, що платник ЄП 1 групи не може мати їх взагалі, платник 2 групи може мати від 0 до 10 найманих працівників, для 3 групи – їх кількість необмежена. Чисельність

1	2
	працівників беремо за той місяць звітного періоду, у якому вона була найбільшою (роз'яснення ДПС ЗІР 107.08). Не враховуємо в даній чисельності працівників, які перебувають у відпустці по вагітності та пологах, відпустці по догляду за дитиною до досягнення 3(6) років, а також мобілізованих (пп. 291.4.1 ПКУ)
10	Вказуємо всі види діяльності з кодами КВЕД по яким платник ЄП ФАКТИЧНО отримував дохід у звітному періоді (ЗІР, категорія 107.08). Фактично – це значить, що зазначаємо навіть заборонені види діяльності (або незареєстровані за платником податку), якщо вони мали місце протягом звітного періоду Основний вид діяльності слід показати першим у даному переліку та зазначити у дужках, що він є основним
Розділ II. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку першої групи	
Щомісячні авансові платежі	Вказуємо з поквартальною розбивкою щомісячні авансові внески з ЄП, які підлягали нарахуванню та сплаті, а не фактично сплачені (ЗІР, категорія 107.08). Для 2023 р. за один повний квартал набігає 805,20 грн (=268,40 грн×3)
01	Записуємо обсяг доходу за звітний період від госпдіяльності, який обкладається ЄП за фіксованою ставкою для 1 групи. Він береться з підсумкових даних Книги обліку доходів за відповідний період. Пам'ятаємо, що він для 1 групи має не перевищувати у 2023 році 1.118.900 грн (167 мінімальних зарплат на 01.01) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 (включно)
02	Даний рядок містить доходи, які обкладаються ЄП за ставкою 15 %, тобто це: <ul style="list-style-type: none"> • доходи по недозволенім для платника 1 групи видам діяльності (пп. «1» п. 291.4 ПКУ); • доходи по видам діяльності, що незазначені у реєстрі платника податку; • доходи отримані шляхом використання заборонених форм розрахунку (негрошові розрахунки, тобто бартер тощо); • здійснення заборонених видів діяльності за п. 291.5 ПКУ; • доходи, що перевищують гранично дозволений для 1 групи ліміт (1.118.900 грн у 2023 р.). Вказуємо такі доходи, якщо вони мали місце. Зазначення таких доходів означає необхідність перейти на вищу групу або загальну систему оподаткування. Перейти у вищу групу можливо лише у ситуації перевищення ліміту доходу
Розділ III. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку другої групи	
Щомісячні авансові платежі	Вказуємо з поквартальною розбивкою щомісячні авансові внески з ЄП, що підлягали нарахуванню та сплаті, а не фактично сплачені (ЗІР, категорія 107.08). Для 2023 р. за один повний квартал набігає 4020 грн (=1340×3)
03	Записуємо обсяг доходу за звітний період від госпдіяльності, який обкладається ЄП за фіксованою ставкою для 2 групи. Однак пам'ятаємо, що для 2 групи обмеження у 2023 році 5.587.800 грн (834 мінімальних зарплат на 01.01) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 (включно)
	Даний рядок містить доходи, які обкладаються ЄП за ставкою 15 %, тобто це: <ul style="list-style-type: none"> • доходи по недозволенім для <u>платника 2 групи</u> видам діяльності (пп. «2» п. 291.4 ПКУ); • доходи по видам діяльності, що незазначені у реєстрі платника податку;

1	2
04	<ul style="list-style-type: none"> • доходи отримані шляхом використання заборонених форм розрахунку (негрошові розрахунки, тобто бартер тощо); • здійснення заборонених видів діяльності за п. 291.5 ПКУ; • доходи, що перевищують гранично дозволений для 2 групи ліміт (5.587.800 грн у 2023 р.). <p>Вказуємо такі доходи, якщо вони мали місце. Зазначення таких доходів означає необхідність перейти на вищу групу або загальну систему оподаткування. Перейти у вищу групу можливо лише у ситуації перевищення ліміту доходу</p>
Розділ IV. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку третьої групи	
05-06	<p>Зазначаємо накопичений обсяг доходу з початку року від здійснення госпдіяльності, який оподатковується за ставкою:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3% (платники ПДВ) – заносимо до ряд. 05 декларації; • 5% (неплатники ПДВ) – заносимо до ряд. 06 декларації. <p>Не забуваємо також про межу 7.818.900 грн (1167 мінімальних зарплат на 01.01) для групи 3 для підприємців за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 (включно)</p>
07	<p>Відображаємо доходи, що обкладаються ЄП за ставкою 15 % (п. 293.4 ПКУ).</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходи по видам діяльності, що незазначені у реєстрі платника податку; • доходи отримані шляхом використання заборонених форм розрахунку (негрошові розрахунки, тобто бартер тощо); • здійснення заборонених видів діяльності за п. 291.5 ПКУ; • доходи, що перевищують гранично дозволений для , групи ліміт (7.818.900 грн у 2023 р.). <p>Вказуємо такі доходи, якщо вони мали місце. Зазначення таких доходів означає необхідність перейти на вищу групу або загальну систему оподаткування. Перейти у вищу групу можливо лише у ситуації перевищення ліміту доходу</p>
Розділ V. «Визначення податкових зобов'язань по єдиному податку»	
08	Заносимо дані з ряд. 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07
09	Заповнюємо, якщо є дані по рядкам 02, 04 чи 07 (= сума доходу по цим рядкам × 0,15)
10-11	Заповнюємо тільки для платників ЄП 3 групи (ряд. 05 або ряд. 06 × відповідна ставка податку (3% або 5%))
12	Заносимо дані з ряд. 09+10+11
13	Заносимо значення з ряд. 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду
14.1	Відображаємо суму податкового зобов'язання до сплати в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду: ряд. 12 – ряд. 13
14.2	Заповнюємо лише при заповненні Додатка 2 щодо МПЗ. Сюди заносимо значення ряд. 04 кол. 3 розділу II Додатка МПЗ. Це позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок
14.3	Відображаємо суму податкового зобов'язання до сплати в бюджет: ряд. 14.1 + ряд. 14.2. Якщо МПЗ немає, то ряд. 14 = ряд. 14.1

1	2
<p align="center">Розділ VI. «Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок»</p> <p align="center">(Даний розділ заповнюємо лише в уточнюючій декларації або в поточній при виправленні помилки у минулому періоді)</p>	
15	Показуємо суму податку з ряд. 14 декларацій за той період, у якому сталася помилка
16	Показуємо суму податку, яку вважаємо правильною
17	Заповнюємо, якщо сталося заниження податкового зобов'язання з ЄП (ряд. 16 > ряд. 15). Заповнюємо різницею ряд. 16 – ряд. 15. Цю суму сплачуємо або ДО подачі декларації, якщо виправляємо через уточнюючу декларацію, або разом з податком податкового періоду, за який звітуємо, якщо виправляємо у поточній декларації
18	Заповнюємо, якщо сталося завищення податкового зобов'язання з ЄП (ряд. 16 < ряд. 15)
19	<p>Це «самоштраф». Заповнюємо лише у разі недоплати ЄП, тобто коли є ряд. 17.</p> <p>Правило просте:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ряд. 17 × 0,03 – якщо виправляємо через уточнюючу. Такий штраф сплачується до подання уточнюючої декларації; • ряд. 17 × 0,05 – якщо виправляємо через поточну декларацію
20	<p>Це пеня на суму недоплати (пп. 129.1.3 ПКУ). Знову ж заповнюємо лише тоді, коли недоплата (ряд. 17) існують. Пеню рахуємо так:</p> <ul style="list-style-type: none"> • визначаємо 91-й день прострочення сплати ЄП. Це буде 1-й день нарахування пені; • визначаємо останній день нарахування пені – це день сплати цього податкового зобов'язання, включно; • знаходимо за кожний день облікову ставку НБУ; • за кожний день дії пені розраховуємо її на основі 100% ставки НБУ. <p>Наприклад для 1000 грн боргу при обліковій ставці НБУ 25% пеня за 1 день буде $1000 \times 0,25 / 365 = 0,685$ грн</p>
<p align="center">Розділ VII. «Визначення зобов'язань із сплати єдиного внеску за даними звітного (податкового) періоду»</p> <p align="center">(Цей розділ заповнюється лише при звітуванні за весь рік, так як відомості про нарахований і сплачений ЄСВ вказуються у складі річної декларації з єдиного податку, п. 296.2 ПКУ і п. 296.3 ПКУ)</p>	
21	Зазначаємо суму ЄСВ «за себе» – помісячну суму з графи 4 розд. 9 Додатка 1. Якщо ФОП сам собі не збільшив базу обкладання ЄСВ та вирішив не користуватися звільненням, аби був страховий стаж, то ця цифра за 2023 рік буде стандартною та рівною 17688 грн ($=6700 \times 12 \times 0,22$)
Доповнення до податкової декларації	
–	Заповнюємо лише, якщо є потреба подати податківцям доповнюючу до декларації інформацію, наприклад певні первинні документи через які сталася помилка, пояснювальну записку тощо
<p align="center">Додаток 1 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску»</p>	
1	Ставимо відмітку «+», якщо подаємо Додаток 1. За стандартної ситуації це буде тільки річна декларація (1-2 група) або декларація за IV квартал (3 група)
Додаток 2 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік»	
2	Ставимо відмітку «+», якщо подаємо Додаток 2. За стандартної ситуації це буде тільки річна декларація (2 група) або декларація за IV квартал (3 група)

Додаток Б

Заповнення додатка 1 (ЄСВ) у 2023 році

Рядки	Як заповнювати
Заголовна частина	
Тип декларації	Як і основна частина щодо ЄП, Додаток 1 теж має ті ж самі 4 типи. Отже, проставляємо позначку «×», що відповідає типу декларації: «Звітна», «Звітна нова», «Уточнююча», «Довідково». Їх значення аналогічне основній частині декларації
1	Повторюємо реєстраційний номер платника податку (податковий номер)
2	Здебільшого пропускаємо, адже дане поле заповнюють лише особи, які через релігійні переконання відмовилися від податкового номеру та мають про це відповідну відмітку у паспорті
3	Вказуємо повністю ПІБ особи-підприємця
4	Заповнюємо аналогічно основній частині. Вочевидь найчастіше тут ставимо звітний період «рік», адже звітування з ЄСВ відбувається за рік. І лише у останніх звітних деклараціях податковий період може змінитися. Аналогічно й наступним рядком – податковим періодом щодо якого виправляється помилка. Якщо даний Додаток 1 подається як уточнюючий то звітні періоди у першому та другому рядках мають співпасти
5	Вказуємо тип форми – лише у разі, якщо подаємо цей додаток як «ліквідаційний» або ж подаємо декларацію «Довідково»
6	Вказуємо дату державної реєстрації припинення
7	Вказуємо код КВЕД, який у основній частині декларації позначили як основний
8	Зазначаємо період перебування на спрощеній системі – якщо декларація подається за рік і ФОП на спрощеній системі перебував увесь рік, то матимемо з 01 січня 2023 по 31 грудня 2023. Також нижче вказуємо код ФОП на спрощеній системі – «б». Виходить, що у Додатку 1 до декларації з ЄП завжди буде «б»
Розділ 9. Визначення сум нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску	
9, графа 2	Вказуємо дохід, з якого сплачуємо ЄСВ. Як правило, ФОП вказують тут мінімальну базу ЄСВ, тобто розмір мінімальної зарплати за відповідний місяць (січень-грудень 2023 – 6700 грн). Сума такого доходу немає ніякого відношення до реального доходу, який отримав ФОП. Це лише умовна сума. Можна вказувати й більші суми за мінімальні, але тоді слід їх і сплатити. Однак більше ніж 15 мінімальних зарплат – не можна (січень-грудень 2023 – 100500 грн)
9, графа 3	Вказуємо ставку ЄСВ. Як правило, тут 22%
9, графа 4	Заповнюємо шляхом множення графи 2 на графу 3
Розділ 10. Визначення зобов'язань із сплати єдиного внеску у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (Заповнюємо лише при виправленні помилок)	

Продовження додатку Б

1	2
1	Вказуємо помилкову суму ЄСВ з того звітного періоду, який виправляємо
2	Вказуємо правильну (потрібну) суму ЄСВ з того звітного періоду, який виправляємо
3	Вказуємо суму недоплати ЄСВ, якщо така є (ряд. 2 – ряд. 1)
4	Вказуємо суму переплати ЄСВ, якщо така є (ряд. 1 – ряд. 2)
5	Рахуємо пеню, якщо була недоплата ЄСВ до мінімального рівня. Пеню нараховуємо 0,1% своєчасно несплаченої суми за кожний день прострочення їх перерахування (зарахування)

Додаток В
ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Підприємство _____
 Територія _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____
 Орган державного управління _____
 Вид економічної діяльності _____
 Середня кількість працівників _____
 Одиниця виміру : тис. грн., з одним десятковим знаком
 Адреса, телефон _____

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

Коди		
		01

Форма N 1—м
 Код за ДКУД **1801006**

Баланс на _____ 20_ р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		15
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	20	10
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	20	27
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	20	27

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20	20
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		7
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	20	27
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	20	27

Форма N 2-м

Код за ДКУД 1801007

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за _____ 20_р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8)	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8)	()
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	7	
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	7	

Керівник _____
(підпис) (ініціали, прізвище)Головний бухгалтер _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

ДОДАТОК Г

Фінансова звітність ТОВ «НКЦ ЕКСПЕРТ – 20»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	14	14	0
первісна вартість	1001	28	32	0
накопичена амортизація	1002	14	18	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	260	8	0
Основні засоби:	1010	2084	2321	0
первісна вартість	1011	3629	4090	0
знос	1012	1545	1769	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	17	17	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	194	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	2569	2360	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	110	86	0
Виробничі запаси	1101	110	86	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0

Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	809	765	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18	42	0
з бюджетом	1135	6	4	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	1131	1477	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	496	575	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	388	480	0
Готівка	1166	0	1	0
Рахунки в банках	1167	388	199	0
Витрати майбутніх періодів	1170	2	1	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0

у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	379	268	0
Усього за розділом II	1195	3339	3698	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	5908	6058	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	356	356	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	1610	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0

Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	45	45	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1960	-230	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	-1559	1781	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6	1219	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	3	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0

резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	6	1222	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	1211	987	0
за розрахунками з бюджетом	1620	320	252	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	15	155	0
за розрахунками зі страхування	1625	54	70	0

за розрахунками з оплати праці	1630	126	185	0
за одержаними авансами	1635	583	437	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	1447	419	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3720	705	0
Усього за розділом III	1695	7461	3055	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	5908	6058	0

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8962	7140
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	(0)	(3268)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	8962	7140
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
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	0	161
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(7747)	(7772)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(674)	(380)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	541	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(851)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1396	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(64)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1937	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(851)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	207	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1730	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(851)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------	-----------	-------------------	---

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
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1730	851

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	455	589
Витрати на оплату праці	2505	3417	2862
Відрахування на соціальні заходи	2510	1208	1032
Амортизація	2515	238	194
Інші операційні витрати	2520	2983	2976

Разом	2550	8301	7653
-------	------	------	------

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1424000	1424000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	14	9	0
первісна вартість	1001	32	32	0
накопичена амортизація	1002	18	23	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	8	0
Основні засоби:	1010	2321	2174	0
первісна вартість	1011	4090	4076	0
знос	1012	1769	1902	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	17	17	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	2360	2208	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	86	113	0
Виробничі запаси	1101	86	113	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0

Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	765	561	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	42	287	0
з бюджетом	1135	4	13	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	1477	158	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	575	656	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	480	1079	0
Готівка	1166	1	2	0
Рахунки в банках	1167	479	1077	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1	5	0

Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	268	486	0
Усього за розділом II	1195	3698	3358	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	6058	5566	0

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	356	356	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0

Додатковий капітал	1410	1610	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	45	45	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-230	840	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1781	1241	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1219	1269	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	3	0	0

Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1222	1269	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	987	378	0

за розрахунками з бюджетом	1620	252	195	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	122	101	0
за розрахунками зі страхування	1625	70	90	0
за розрахунками з оплати праці	1630	185	184	0
за одержаними авансами	1635	437	1012	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	419	419	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	705	778	0
Усього за розділом III	1695	3055	3056	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	6058	5566	0

Продовження додатку Г

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8350	8962
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	(4539)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	3811	8962
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
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	318	349
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(3442)	(8096)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(674)	(674)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	13	541
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	597	1396
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(64)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	610	1937
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(851)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-207
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	610	1730
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(851)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	610	1730

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	826	455
Витрати на оплату праці	2505	3273	3417
Відрахування на соціальні заходи	2510	1152	1208
Амортизація	2515	138	238
Інші операційні витрати	2520	3188	2983
Разом	2550	8577	8301

Продовження додатку Г

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	9	8	0
первісна вартість	1001	32	26	0
накопичена амортизація	1002	23	18	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	20	0
Основні засоби:	1010	2174	2419	0
первісна вартість	1011	4076	4568	0
знос	1012	1902	2149	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	17	17	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	2208	2464	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	113	164	0
Виробничі запаси	1101	113	164	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0

Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	561	906	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	287	40	0
з бюджетом	1135	13	2	0
у тому числі з податку на прибуток	1136		0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	158	257	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	656	1033	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1079	2245	0
Готівка	1166	2	3	0
Рахунки в банках	1167	1077	2069	0
Витрати майбутніх періодів	1170	5	1	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0

у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	486	478	0
Усього за розділом II	1195	3358	5126	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	5566	7590	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	356	356	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410		0	0

Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	45	45	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	840	2274	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1241	2675	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1269	1354	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	1	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0

Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1269	1355	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	378	483	0
за розрахунками з бюджетом	1620	195	384	0

за у тому числі з податку на прибуток	1621	101	167	0
за розрахунками зі страхування	1625	90	46	0
за розрахунками з оплати праці	1630	184	180	0
за одержаними авансами	1635	1012	797	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	419	419	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	33	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	778	1218	0
Усього за розділом III	1695	3056	3560	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	5566	7590	0

Продовження додатку Г

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10948	8350
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	(5840)	(4539)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	5108	3811
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
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	297	318
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(3893)	(3442)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(78)	(674)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1434	13
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240		597
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(64)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1434	610
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(851)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-258	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1176	610
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(851)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1176	610

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1146	826
Витрати на оплату праці	2505	4052	3273
Відрахування на соціальні заходи	2510	879	1152
Амортизація	2515	247	138
Інші операційні витрати	2520	3463	3188
Разом	2550	9787	8577

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	8	17	0
первісна вартість	1001	26	40	0
накопичена амортизація	1002	18	23	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20	20	0
Основні засоби:	1010	2419	2526	0
первісна вартість	1011	4568	5067	0
знос	1012	2149	2541	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	17	17	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	2464	2580	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	164	401	0
Виробничі запаси	1101	164	401	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0

Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	906	1068	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	40	2	0
з бюджетом	1135	2	25	0
у тому числі з податку на прибуток	1136		10	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	257	4446	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1033	2967	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2245	3752	0
Готівка	1166	3	1	0
Рахунки в банках	1167	2069	2790	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1	5	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	478	929	0
Усього за розділом II	1195	5126	13595	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	7590	16175	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	356	356	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410		0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0

Резервний капітал	1415	45	45	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2274	2568	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	2675	2969	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1354	1454	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	1	2	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0

резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1355	1456	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	483	100	0
за розрахунками з бюджетом	1620	384	137	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	167	54	0
за розрахунками зі страхування	1625	46	76	0
за розрахунками з оплати праці	1630	180	292	0
за одержаними авансами	1635	797	2298	0

за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	419	4743	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	33	344	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1218	3760	0
Усього за розділом III	1695	3560	11750	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	7590	16175	0

Продовження додатку Г

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14433	10948
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	(6897)	(5840)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	7536	5108
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
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	366	297
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0

Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(7446)	(3893)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(98)	(78)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	358	1434
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240		597
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(64)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	358	1434
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(851)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-64	-258
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	294	1176

Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	()
--	------	-------	-----

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	294	1176

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1381	1146
Витрати на оплату праці	2505	6154	4052
Відрахування на соціальні заходи	2510	1351	879
Амортизація	2515	413	247
Інші операційні витрати	2520	4618	3463
Разом	2550	13917	9787