

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 контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»

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

освітньої Оподаткування програми
(код і назва освітньої програми)

С.Ю.Марега
(ініціали та прізвище)

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

Рецензент: д.е.н., професор, професор кафедри ОАОА,
Макаренко А.П.
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

До захисту
С.Ю.

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

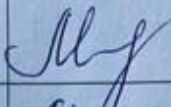
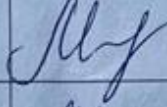
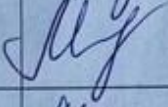
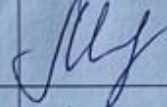
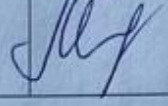
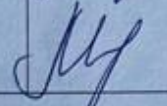
Марега Сергій Юрійович

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи (проекту) Удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»
керівник роботи Меліхова Т.О., д.е.н., професор, завідувач кафедри ОАОА,
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)
затверджені наказом ЗНУ від «09» жовтня 2023 року № 1583-с

- Строк подання студентом роботи 01.12.2023
- Вихідні дані до роботи законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних вчених економістів, періодична література, інтернет-ресурси, дані обліку і звітності
- Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)
 - Теоретичні основи обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку.
 - Облік та оподаткування формування та використання прибутку та фінансовий аналіз ТОВ «Процес Інжиніринг».
 - Пропозиції щодо удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».
- Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
 - Механізм формування прибутку.
 - Первинні документи відображення в бухгалтерському обліку прибутку.
 - Структурно-логічна схема використання чистого прибутку.
 - Облік формування та використання прибутку.
 - Етапи проведення контролю формування, розподілу та використання прибутку.
 - Схема обліку фінансових результатів малого підприємства на ТОВ «Процес Інжиніринг»

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

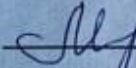
№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Складання робочого плану, визначення предмету, мети та завдань досліджень	Жовтень 2023	<i>Вик.</i>
2	Огляд літературних джерел, періодичних та наукових видань з теми дослідження	Жовтень 2023	<i>Вик.</i>
3	Робота над 1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

Студент


(підпис)

С.Ю. Марега
(ініціали та прізвище)

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



Т.О. Меліхова

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер
(підпис)



Ю.С. Синиця
(ініціали та прізвище)

АНОТАЦІЯ

Марєга С. Ю. Удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».

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 контролю формування та використання прибутку. Розглянуто облік та оподаткування формування та використання прибутку ТОВ «Процес Інжиніринг». Здійснено аналіз фінансового стану ТОВ «Процес Інжиніринг». Проведено контроль формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг». Запропоновано шляхи щодо удосконалення обліку та контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».

Ключові слова: ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ, КОНТРОЛЬ, ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКУ, ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ, ЕФЕКТИВНІСТЬ, УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ, ІТ МЕНЕДЖМЕНТ

ABSTRACT

Marega S. Improvement of accounting, taxation and control of the formation and use of profit at "Process Engineering" LLC.

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 control of the formation and use of profit have been studied. The accounting and taxation of the formation and use of profit at LLC "Process Engineering" was considered. An analysis of the financial condition at LLC "Process Engineering" was carried out.

Control of the formation and use of profit at "Process Engineering" LLC was carried out. Ways to improve accounting and control over the formation and use of profit at "Process Engineering" LLC are proposed.

Keywords: ACCOUNTING, TAXATION, CONTROL, FORMATION OF PROFIT, USE OF PROFIT, EFFICIENCY, COST MANAGEMENT, IT MANAGEMENT

ЗМІСТ

ВСТУП	7
1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ	11
1.1 Концептуальні основи обліку формування та використання прибутку	11
1.2 Облік та оподаткування формування та використання прибутку	23
1.3 Контроль формування та використання прибутку	33
2 ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ТОВ «ПРОЦЕС ІНЖИНІРИНГ».	43
2.1 Загальна характеристика ТОВ «Процес Інжиніринг».....	43
2.2 Облік та оподаткування формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».....	49
2.3 Аналіз фінансового стану ТОВ «Процес Інжиніринг»	53
3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ НА ТОВ «ПРОЦЕС ІНЖИНІРИНГ».....	61
3.1 Проведення контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».....	61
3.2 Шляхи щодо удосконалення обліку формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».....	71
3.3 Шляхи щодо удосконалення контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».....	72
ВИСНОВКИ.....	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	82
ДОДАТОК А – Фінансова звітність ТОВ «Процес Інжиніринг»	87

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Отримання прибутку є метою функціонування будь-якого підприємства. При чому саме наявність прибутку, а не збитку є ефективним результатом здійснення фінансово-господарської діяльності. Тому треба звертати увагу на види діяльності за якими підприємство отримає прибуток, а за якими несе збитки. А також для подальшого підвищення фінансових результатів важливі напрями використання прибутку, а саме направлення його: у статутний та резервний фонди, на виплату дивідендів засновникам, а також на майбутній розвиток. Актуальність теми дослідження формування прибутку з метою управління витратами може відбуватись за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

Проблемними питаннями оподаткування, обліку та контролю прибутку 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. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах ведення обліку та проведення контролю прибутку. Проте саме питання оподаткування, ведення обліку та контролю формування та використання прибутку розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

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 контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».

Мета та завдання роботи – це удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку підприємств малого бізнесу, а також надання пропозицій щодо її удосконалення.

Для досягнення поставленої мети було визначено наступні завдання:

- вивчити концептуальні основи обліку формування та використання прибутку;
- ознайомитись з Обліком та оподаткуванням формування та використання прибутку;
- показати контроль формування та використання прибутку;
- дослідити загальну характеристику ТОВ «Процес Інжиніринг»;
- показати облік та оподаткування формування та використання прибутку ТОВ «Процес Інжиніринг»;
- провести аналіз фінансового стану ТОВ «Процес Інжиніринг»;
- провести контроль формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»;
- запропонувати шляхи щодо удосконалення обліку формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»;
- запропонувати Шляхи щодо удосконалення контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».

Об'єктом дослідження є процес обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».

Предметом дослідження є існуючі підходи до ведення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг».

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 «Процес Інжиніринг».

Наукова новизна отриманих результатів полягає в:

У роботі удосконалена методика проведення контролю формування та

використання прибутку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення контролю формування та використання прибутку надасть змогу охопити отриманий нерозподілений прибуток та напрями його використання, а також ведення обліку та звітності й оподаткування податком на прибуток. Це дозволить вчасно виявити порушення оподаткування, обліку та звітності.

З метою удосконалення оподаткування та обліку пропонуємо форми Відомостей з: отримання прибутку від різних видів діяльності, формування прибутку, співвідношення отриманого та використаного прибутку, напрямів використання прибутку. Це допоможе скоротити час на проведення господарської операції, попередить можливість неправильного документообігу, порушень податкового законодавства та накладання штрафних санкцій.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості впровадження практичних рекомендацій у діяльність ТОВ «Процес Інжиніринг», 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 конференції:

Меліхова Т. О., Марєга С. Ю. Концептуальні основи обліку формування та використання прибутку. *Сучасні виклики та напрями вдосконалення в економічній та технічній наукових сферах* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, м. Запоріжжя, 5-6 грудня 2023 р., Запоріжжя : ЗНУ, 2023. С. 70-71.

Основні пропозиції автора щодо удосконалення методики обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку знайшли відображення у статті:

Меліхова Т.О., Марєга С. Ю. Удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку підприємств малого бізнесу з метою управління витратами за допомогою ефективного ІТ менеджменту. *Ефективна економіка*. 2024. № 1 (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 КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ

1.1 Концептуальні основи обліку формування та використання прибутку

Метою діяльності будь-якого підприємства є його позитивний фінансовий результат – прибуток. Прибуток є узагальнюючим фінансовим показником підприємства. Чим більше отримує прибутку підприємство на одиницю капіталу, тим ефективніше воно працює.

На думку О.Р. Кривицької, прибуток підприємства визначається з декількох позицій, зокрема з точки зору:

- соціальних відносин (як один із засобів задоволення потреб суб'єктів, що беруть участь у його формуванні);
- економічних відносин (як певна частка, яку закладено у виробництво продукції, але фактично на підприємство вона надходить у вигляді одного зі складників виручки від реалізації продукції);
- фінансових відносин (як один із видів фінансового результату від діяльності підприємства (разом із нульовим чи збитковим результатом), який визначається позитивним сальдо між доходами, що одержані підприємством, та витратами, яких зазнало підприємство) [3].

Результати вивчення праці С.О. Шарманської дають можливість встановити, що основними рисами прибутку підприємства є те, що він:

- виступає формою доходу суб'єкта господарювання;
- відображає фінансовий результат від використання капіталу підприємством;
- характеризує плату за діяльність в умовах ризику та невизначеності;
- визначає рівень конкурентоспроможності діяльності підприємства;
- є джерелом забезпечення розвитку підприємства;
- є джерелом формування державних бюджетних та позабюджетних фондів з метою забезпечення задоволення соціальних потреб [60].

Ключовими функціями прибутку підприємства є: оціночна функція, функція економічного стимулювання та функція економічної цінності [28].

С.О. Шарманська виділяє такі функції, які притаманні прибутку, зокрема це: оцінювання ефективності діяльності підприємства; здійснення розподілу додаткового прибутку; оцінювання вартості підприємства; забезпечення економічного стимулювання [23]. Формування прибутку підприємства відбувається переважно у процесі здійснення операційної і фінансово-інвестиційної діяльності [40].

Формування прибутку підприємства являє собою безперервний процес, що містить у собі комплекс відповідних дій стосовно забезпечення взаємоузгодженості між доходами та витратами підприємства задля одержання позитивного сальдо за рахунок використання різноманітних технологій та ресурсів та застосування методів, способів і прийомів управління ними [6].

Беручи до уваги зазначене, І.П. Склярчук стверджує, що формування прибутку підприємства перебуває в залежності від технологічного та виробничого процесів на підприємстві, зокрема від норм технологічного процесу, тривалості циклу операцій і специфіки виробництва продукції [7].

Ключові фактори формування прибутку підприємства наведені на рисунку 1.1.



Рисунок 1.1 – Фактори формування прибутку підприємства

Джерело: згруповано автором на підставі [42]

Формування чистого прибутку підприємства відбувається на таких етапах, що наведено на рисунку 1.2.

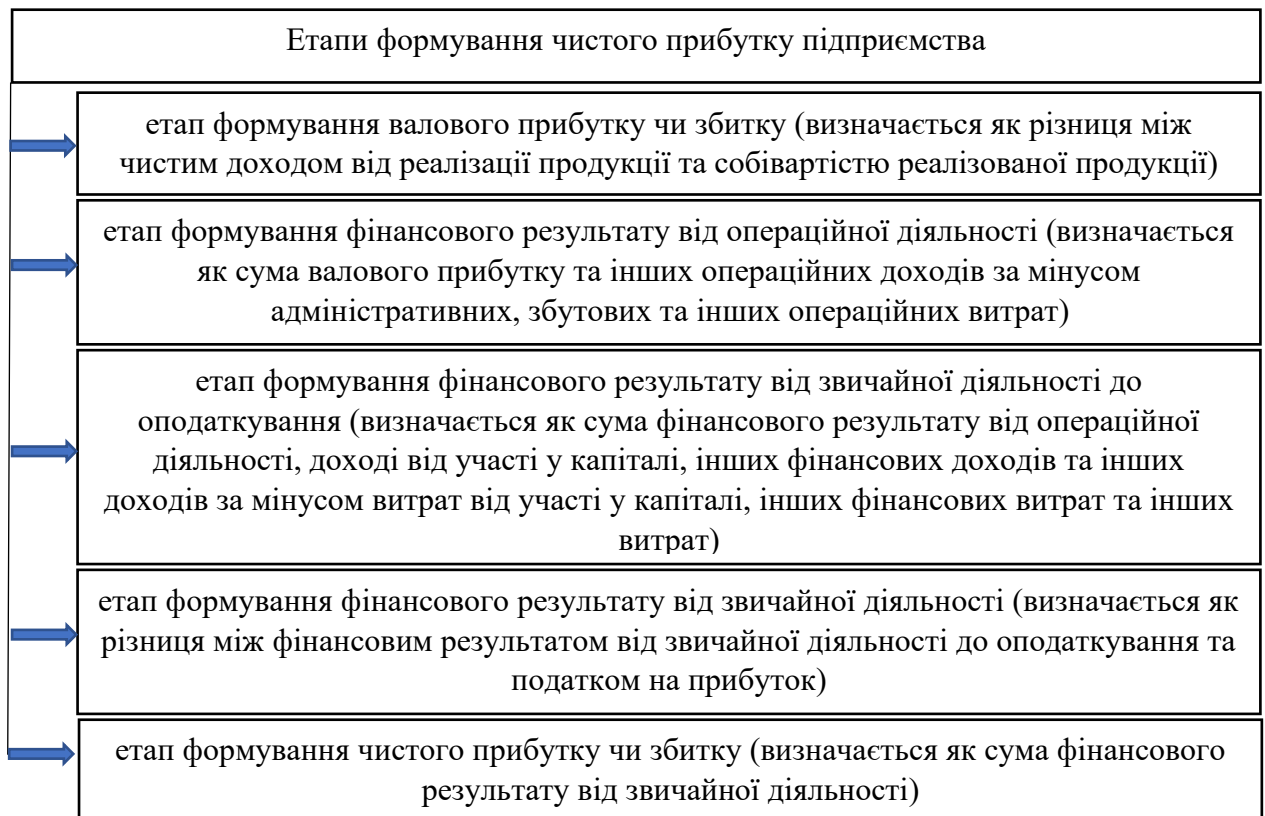


Рисунок 1.2 – Етапи формування чистого прибутку підприємства

Джерело: згруповано автором на підставі [11]

Рівень ефективності використання прибутку підприємства залежить від товарної стратегії підприємства, досягнення якої характеризує встановлення певної стратегічної зони господарювання, тобто ринкової частки, яка здатна забезпечити підприємству перевищення ефекту маржинального прибутку над витратами [32].

Крім цього, О.А. Зінченко стверджує, що основними напрямками використання прибутку (чистого) підприємством є:

- власний розвиток (зокрема, реконструкція, модернізація чи технічне переозброєння виробництва);
- споживання власниками підприємства, споживання, спрямоване на збільшення фонду матеріального заохочення та фонду соціального розвитку [53].

Основні особливості процесу формування і використання прибутку

підприємства наведено на рисунку 1.3.

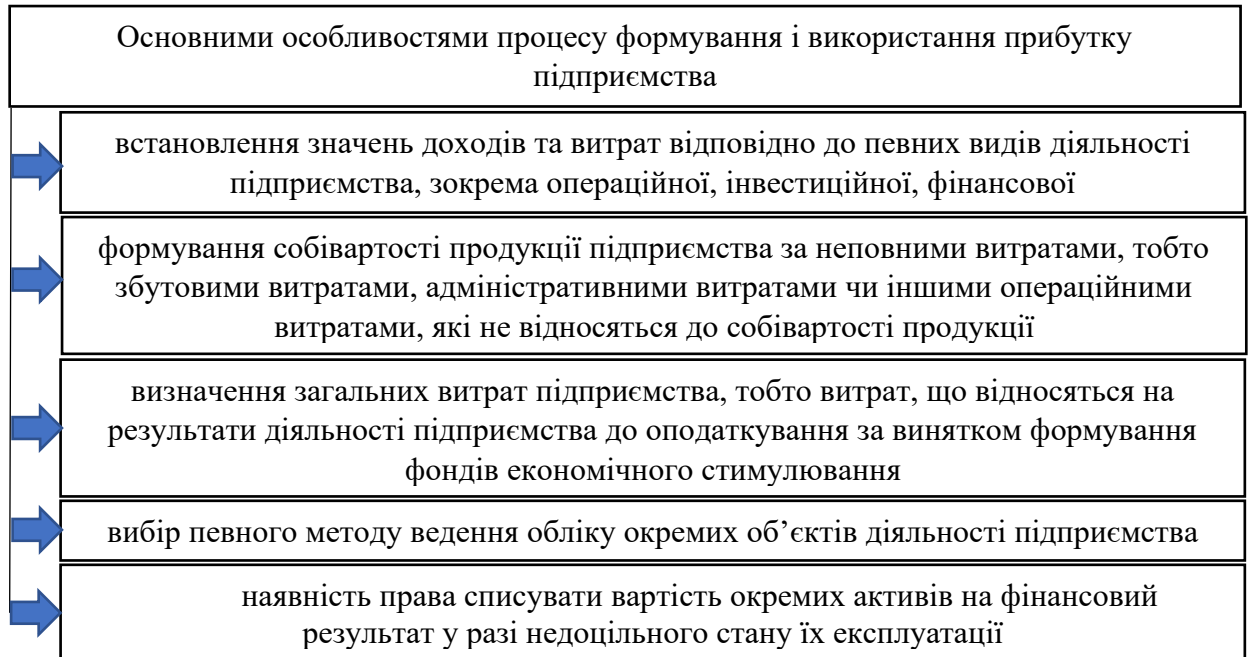


Рисунок 1.3 – Основними особливостями процесу формування і використання прибутку підприємства

Джерело: згруповано автором на підставі [9]

Дослідження поняття «прибуток» показало, що кожний з науковців розкриває це поняття по-різному, що наведено у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Розкриття поняття «прибутку» в різних джерелах

Автори, нормативні акти	Визначення поняття «прибуток»
1	2
Господарський кодекс України	Прибуток (доход) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань.
Податковий Кодекс України	Прибуток із джерелом походження з України та за її межами - визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду (визначених згідно зі статтями 135 – 137 ПК), на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду (визначених згідно зі статтями 138 – 143 ПК), з урахуванням правил, встановлених статтею 152 ПК
Бандурко О.М.	Прибуток підприємства – це перевищення доходів, від його діяльності над сумою видатків, він являє собою єдину форму його власних нагромаджень

Продовження таблиці 1.1

1	2
Бланк І. О.	Прибуток є вираженим у грошовій формі чистим доходом підприємця на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності, і становить різницю між сукупним доходом і сукупними витратами у процесі здійснення цієї діяльності
Бойчик І. М.	Прибуток є виробничою категорією, що характеризує відносини, які складаються в процесі суспільного виробництва
Бутинець Ф. Ф., Верига Ю. А., Голов С. Ф., Ткаченко Н. М., Лишиленко О. В., Швець В. Г.	Джерело господарських засобів і відповідних резервів, збільшення капіталу внаслідок господарської діяльності підприємства
Завгородній В.П.	Прибуток – це економічна категорія, різниця між валовим виторгом (без податку на додану вартість і акцизного збору) та витратами на виробництво і реалізацію продукції
Кривицька О. Р.	Прибуток – кінцевий результат, який створює підприємству фінансові ресурси, що необхідні для розширення його діяльності, необхідні для формування його сталості і конкурентоспроможності на ринку товарів і послуг
Матюшенко І. Ю.	Прибуток підприємства в загальному розумінні являє собою частину вартості прибуткового продукту, створеного працею, і є складовою частиною доходу підприємства
Мочерний С.В.	Прибуток – це сума коштів, на яку дохід підприємства перевищує витрати
Олійник І. О.	Прибуток є не лише результатом успішної діяльності, в контексті підприємництва він виступає як фактор організації виробництва
Поддєрьогін А. М.	Прибуток – це частина заново створеної вартості, виробленої і реалізованої, готової до розподілу
Покропивний С. Ф.	Розглядає прибуток як частину виручки, що залишається після відшкодування всіх витрат на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність підприємства
Савицкая Г.В.	Прибуток – це частина чистого доходу, створеного в процесі виробництва та реалізованого в сфері обігу, який безпосередньо отримують підприємства
Ткаченко Є.Ю.	Прибуток підприємства – це один із ключових показників діяльності підприємства, який визначає частину коштів, що надійшла на підприємство в результаті реалізації продукції за вирахуванням податкових платежів та інших витрат, що виникли під час виробництва та реалізації продукції
Ширягіна О.Є.	Прибуток підприємства – це певна форма комплексного доходу, яка забезпечує процес управління фінансами підприємства та яка утворилася за результатами застосування капіталу у різних сферах діяльності

Джерело: [25]

Класифікація видів прибутку, заснована на багатоваріантності класифікаційних ознак і економічного змісту наведена у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Класифікація прибутку для потреб бухгалтерського обліку, аналізу та контролю

Класифікаційна ознака	Види прибутку
За економічним змістом	Підприємницький Глобальний Безгрошовий
За характером відображення в обліку	Бухгалтерський Економічний
За джерелами формування	Від реалізації продукції Від реалізації основних засобів і майна Від позареалізаційних операцій
Залежно від рівня формування	Прибуток групи підприємств Прибуток суб'єкта господарювання, що входить в групу підприємств Прибуток структурного підрозділу Прибуток від позареалізаційних операцій
За характером оподаткування	Підлягає оподаткуванню Не підлягає оподаткуванню
За характером витрат	Диференціальний Бухгалтерський
За характером інфляційної очистки	Номінальний Реальний
За характером використання	Накопичуваний Використаний
За періодом формування	Попереднього періоду Звітного періоду Планового періоду
За змістом формуючих елементів	Маржинальний Валовий Чистий
За достатністю рівня формування	Нормальний Низький Високий
За регулярністю формування	Регулярно Нерегулярно
За ступенем використання	Нерозподілений Розподілений

Джерело: [13]

Види прибутку, визначені відповідно до НП(С)БО наведені у таблиці 1.3. Отже, в системі бухгалтерського обліку знаходить відображення інформація про нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та прибуток,

використаний у звітному періоді, які в жодному НП(С)БО не визначені [31].

Таблиця 1.3 – Види прибутку відповідно до НП(С)БО

Номер та назва положення	Види прибутку
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Валовий прибуток
	Прибуток від операційної діяльності
	Прибуток до оподаткування
	Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування
	Чистий прибуток
	Чистий прибуток на одну просту акцію
	Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію
НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»	Обліковий прибуток
	Податковий прибуток
НП(С)БО 22 «Вплив інфляції»	Прибуток від впливу інфляції на монетарні статті
НП(С)БО 24 «Прибуток на акцію»	Скоригований чистий прибуток
	Чистий прибуток на одну просту акцію
	Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію
НП(С)БО 26 «Виплати працівникам»	Прибуток від активів програми

Джерело: [58]

Пріоритетні вектори підприємства в процесі розподілу прибутку наведені на рисунку 1.4.



Рисунок 1.4 – Пріоритетні вектори в процесі розподілу прибутку

Джерело: [37]

Оподаткування прибутку відбувається відповідно до норм Податкового кодексу України (ПКУ). Система оподаткування прибутку побудована загалом за єдиною схемою: об'єктом оподаткування є чистий прибуток, що залишається після вирахування з виручки всіх економічно обґрунтованих витрат, дозволених відрахувань і податкових пільг; ставки податку. Податок на прибуток є найпоширенішою формою вилучення частини прибутку підприємств на задоволення загальнодержавних потреб [20].

У світі застосовуються дві основні системи оподаткування податком на прибуток: глобальна, або унітарна (Global system), і каталогова, або шедулярна (Shedudar system). Глобальна система прийнята в таких країнах, як США, Канада, Великобританія, Швеція, Німеччина, Нідерланди, Японія та ін. Каталогова (шедулярна) система вважається складнішою і менш досконалою. Основна концепція цієї системи полягає в тому, що різні види доходів мають якісні відмінності, а отже, оподатковуються за різними правилами і ставками. Саме недосконалість каталогової системи часто призводить до використання урядами різних додаткових і непрямих податків. Каталогова система використовується в деяких країнах Латинської Америки, Азії, Африки та Середземноморського басейну [5].

Ставки податку, особливості обчислення та інформаційна база розрахунку податку в окремих зарубіжних країнах наведено у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4 – Ставки податку на прибуток в зарубіжних країнах

Країна	Обчислення податку	Інформаційна база обчислення податку
1	2	3
Ставки пропорційні або регресивні з метою стимулювання розвитку великих підприємств		
Швеція	До 1991 р. ставка податку була найвищою: на рівні 51 %, натеper – 28 %	На підставі даних бухгалтерського обліку
Швейцарія	9,8 %	
Велико-британія	Від податкових доходів віднімаються, крім звичайних витрат, представницькі витрати, витрати розважального характеру на співробітників компанії, витрати на юридичну консультацію з питань фінансів компанії, збитки комерційного та некомерційного характеру, всі витрати на науково-дослідні роботи. Ставка від 45 до 35 %	Ведення паралельно як бухгалтерського, так і податкового обліку

Продовження таблиці 1.4

1	2	3
Німеччина	Нерозподілений прибуток за ставкою 50 %, а розподілений у вигляді дивідендів за ставкою 36 % з урахуванням подальшого утримання податку з доходів фізичних осіб. Великі податкові пільги отримують фірми, які інвестують капітал у східні землі й на кордоні з ними, встановлюються податкові пільги у зв'язку зі створенням нових робочих місць	На підставі даних бухгалтерського обліку
Італія	Від податкових доходів віднімається сума нарахованої заробітної плати. Крім того, організації можуть створювати різні фонди до оподаткування, наприклад, фонд безнадійних боргів, фонд компенсації втрат за кредитами, фонд втрат, зумовлений коливаннями курсу валют. Пропорційна ставка – 36 %	На підставі даних бухгалтерського обліку
Іспанія	Ставка 35 %	На підставі даних бухгалтерського обліку
Нідерланди	Ставки регресивні	
Японія	У 1989 р. – від 42 до 40 %, а з 1990 р. – до 37,5 %. Пільги отримують малі підприємства, громадські й медичні організації. Застосовується модифікована класична система (shareholder relief system), яка полягає в тому, що ставка податку на дивіденди нижча, ніж ставка прибуткового податку на інші види доходів	
Ставки прогресивні з метою заохочення розвитку і становлення малого бізнесу		
Франція	Диференційована: 34 % (може підвищуватися до 42 %) У 1986 р. ставка становила від 50 до 45 %, а пізніше до 34 %, можливе перенесення збитків як на майбутні періоди (що є традиційним підходом), так і на попередні періоди через прискорену амортизацію основних засобів, а також надаються пільги щодо приросту інвестицій у розвиток виробництва	На підставі даних бухгалтерського обліку
США	Ставки податку на прибуток – 15, 25 і 34 %, ставка 36 % – для прибутку понад 10 млн дол. Для корпорацій з оподатковуваним доходом більше 15 млн дол. нова ставка не застосовувалася. Їхня податкова заборгованість збільшувалась на меншу з двох сум: 3 % суми, що перевищує дохід у 15 млн дол., або 200 тис. дол.	Ведення паралельно як бухгалтерського, так і податкового обліку
Канада	Федеральний податок стягується за ставкою 28 %, провінційний – 15 %. Ставки податку для малого бізнесу – 12 і 10 %. Стимулюється розвиток сільського господарства і рибальства	

Джерело: [41]

Під регламентованим регулюванням (континентальна модель) розуміють формування облікових моделей на підставі інструкцій з жорсткою

орієнтацією на державний бюджет (податкові правила). Професійне регулювання (англосаксонська або британо-американська модель) базується на законах загального права, облікові процедури визначаються професійними бухгалтерськими організаціями й орієнтовані на інтереси інвесторів. Характеристику континентальної та англосаксонської моделей бухгалтерського обліку та податкових розрахунків наведено на рисунку 1.5 [8].

Отже, процес складання звітності у країнах з регламентованим регулюванням облікового процесу набагато простіший, оскільки більшість показників зіставні й спрямовані на задоволення фіскальних потреб держави. В іншій групі країн податкова звітність є самостійною формою з окремим регулюванням, контролем [4].



Рисунок 1.5 – Моделі співіснування бухгалтерського обліку та податкових розрахунків

Джерело: [44]

Облікова політика підприємства стає важливим джерелом інформації при проведенні розрахунків з податку на прибуток, визначає альтернативні варіанти обліку, регульовані НП(С)БО [34].

Дослідження виявило, що зараз податок на прибуток за даними бухгалтерського обліку розраховується відповідно до НП(С)БО: 9 «Запаси», 15 «Дохід», 16 «Витрати», 21 «Вплив змін валютних курсів», 31 «Фінансові витрати», 14 «Оренда», 17 «Податок на прибуток». А потім для цілей оподаткування корегуються данні за допомогою податкових різниць, які визначені відповідно до ПКУ. Взаємозв'язок з НП(С)БО за всіма статтями ПКУ наведено в таблиці 1.5 [21].

Таблиця 1.5 – Використання НП(С)БО в Податковому кодексі України

НП(С)БО	Характеристика	Статті ПКУ
Всі НП(С)БО	Визначення основних понять в ПКУ, інші терміни використовуються у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО або МСФЗ	Підпункт 14.1 статті 14
НП(С)БО 15 «Дохід»	Доходи за даними бухгалтерського обліку	-
НП(С)БО 9 «Запаси», 14 «Оренда», 16 «Витрати», 21 «Вплив змін валютних курсів», 31 «Фінансові витрати»	Витрати за даними бухгалтерського обліку	-
НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»	Податкова різниця – різниця, яка виникає між оцінкою і критеріями визнання доходів, витрат, активів, зобов'язань за НП(С)БО або МСФЗ, та доходами і витратами, визначеними у ПКУ	Підпункт п. 140.1 ст. 140 ПКУ

Джерело: удосконалено автором на підставі [33]

Застосування різних методів обліку витрат впливає на величину собівартості продукції. За методу обліку повних витрат собівартість реалізованої продукції буде більшою, ніж за методу обліку змінних витрат, тому що всі виробничі витрати включатимуться в собівартість виготовленої та реалізованої продукції. Виробничі витрати розподіляються між залишками незавершеного виробництва, готової продукції і собівартістю реалізованої продукції, тоді як за директ-костингу до собівартості входять тільки змінні витрати. Застосований на підприємстві метод має відповідати наказу про

облікову політику й особливостям виробництва [55].

Різниця, яка виникає між бухгалтерським і податковим прибутком, має назву податкової різниці. Обліковий прибуток – це сума прибутку до оподаткування, визначена в бухгалтерському обліку і відображена у фінансовій звітності, а податковий прибуток – сума прибутку, визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період (п. 3 НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»). Склад доходів і витрат для визначення облікового прибутку в Україні наведено відповідно в НП(С)БО 15 «Дохід» і НП(С)БО 16 «Витрати», а для цілей оподаткування – у розділі III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ [59].

Систематизація податкових різниць на міжнародному рівні й рекомендації щодо їх обліку узагальнені у 1979 р. в МСБО 12 «Податки на прибуток», який призначений для висвітлення концептуальних питань відображення в обліку поточних і майбутніх податкових наслідків, під якими слід розуміти суму витрат на сплату податків, котра в кожному звітному періоді залежить від виникнення й анулювання тимчасових різниць поточного, попереднього і майбутнього періодів. МСБО 12 «Податки на прибуток» висвітлює підходи до оцінювання, класифікації тимчасових різниць та визнання в обліку поточних та відстрочених податків (витрат на сплату податків). Метод, за яким визначається вплив тимчасових різниць на показник витрат підприємства за звітний рік, називається методом зобов'язань відповідно до балансу [49].

НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» спрямоване на формування методологічних засад розкриття у балансі, інформації про залишки неанульованих тимчасових податкових різниць. Основними питаннями обліку податку на прибуток, що розкриваються в НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», є:

- визнання витрат (доходів), активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток;
- оцінювання відстрочених активів та зобов'язань з податку на

прибуток;

– відображення відстрочених активів і зобов'язань з податку на прибуток у фінансовій звітності;

– розкриття інформації про податок на прибуток у примітках до фінансової звітності [52].

$$\text{ППП} = (\text{ФРБО} \pm \text{ТРЗМ} \pm \text{ТРЗБ} \pm \text{ПРЗБ} \pm \text{ПРЗМ}) \times \text{СП} \%, \quad (1.1)$$

де ППП – сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету,

ФРБО – фінансовий результат до оподаткування за даними бухгалтерського обліку,

ТРЗМ – тимчасова податкова різниця, що зменшує фінансовий результат,

ТРЗБ – тимчасова податкова різниця, що збільшує фінансовий результат,

ПРЗБ – постійна податкова різниця, що збільшує фінансовий результат,

ПРЗМ – постійна податкова різниця, що зменшує фінансовий результат,

СП – ставка податку на прибуток [35].

1.2 Облік та оподаткування формування та використання прибутку

На сучасному етапі дослідження сутності прибутку та його класифікації важливо проаналізувати засоби забезпечення ефективності його використання та джерел його формування.

Прибуток є важливим показником, що характеризує фінансовий результат діяльності підприємства. На формування прибутку впливають фактори, які наведено на рисунку 1.6 [56].

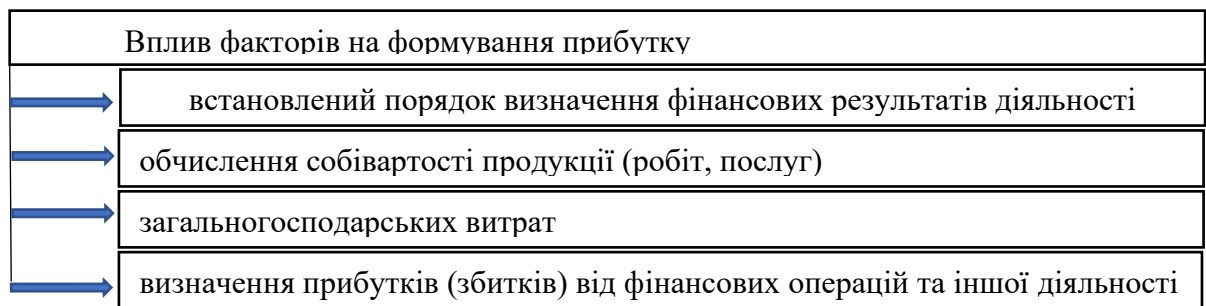


Рисунок 1.6 – Вплив факторів на формування прибутку

Джерело: згруповано автором на підставі [24]

Механізм формування прибутку наведено на рисунку 1.7.

Механізм формування прибутку	
+	виручка від реалізації товарів; виручка від реалізації робіт та послуг
-	собівартість реалізованої продукції
=	валовий прибуток
-	адміністративні витрати
-	витрати на збут
+	інші операційні доходи
-	інші операційні витрати
=	прибуток (збиток) від операційної діяльності
+	інші доходи
-	інші витрати
+	дохід до сплати процентів і податків
-	фінансові витрати
=	Прибуток до оподаткування
-	податок на прибуток
=	чистий прибуток

Рисунок 1.7 – Механізм формування прибутку

Джерело: удосконалено автором на підставі [10]

Існують бухгалтерський та економічний підходи до формування прибутку підприємства. Бухгалтерський підхід передбачає, що прибуток формується як різниця між виручкою від реалізації продукції (товарів, послуг) і поточними витратами виробництва. Економічний підхід передбачає, що прибуток формується як різниця між виручкою від реалізації та поточними витратами виробництва (реалізації), а також витратами втрачених можливостей, основою яких є альтернативний процентний дохід на капітал [14].

Формування прибутку підприємства пов'язано зі здійсненням операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Первинні документи, аналітичні регістри та форми звітності, які використовувались при оподаткуванні прибутку (рисунок 1.8) [14].

Джерелами формування загального прибутку підприємства є прибуток від продажу основної продукції підприємства, який є головним складником загального прибутку та прибуток від продажу майна, що не використовується підприємством [10].



Рисунок 1.8 – Методика визначення прибутку до оподаткування в бухгалтерському та фінансовому обліку

Джерело: удосконалено автором на підставі [57]

Нормативно-правовими актами в Україні встановлено, що підтвердженням даних податкових розрахунків є первинні документи, регістри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством (рисунок 1.9).



Рисунок 1.9 – Послідовність формування облікової інформації для заповнення

Джерело: удосконалено автором на підставі [38]

Структурно-логічна схема використання чистого прибутку наведена на рисунку 1.10.

Згідно з інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30 листопада 1999 р. № 291 (далі – Інструкція № 291) для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має такі субрахунки:

- 441 «Прибуток нерозподілений»;
- 442 «Непокриті збитки»;
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [23].

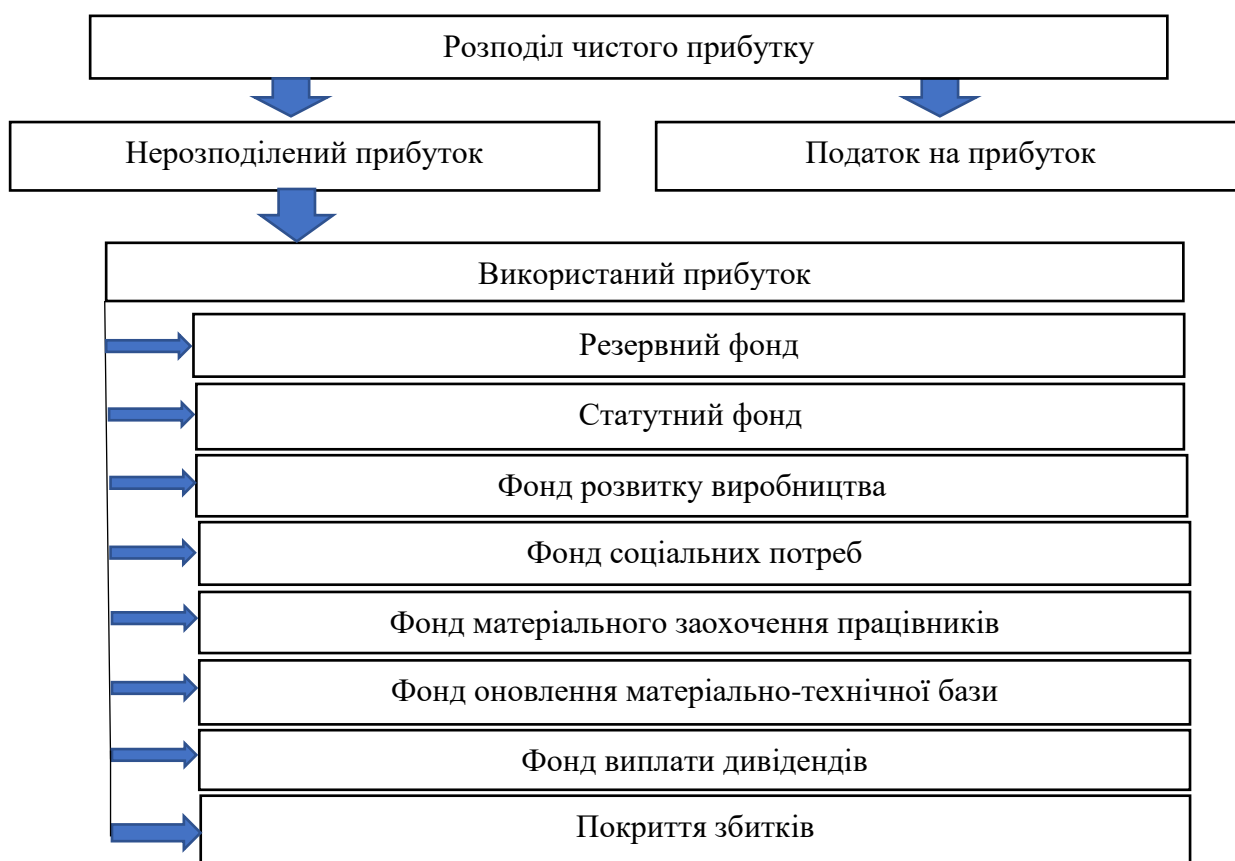


Рисунок 1.10 – Структурно-логічна схема використання чистого прибутку

Джерело: згруповано автором на підставі [6]

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)» непризначений для відображення порядку формування прибутку до оподаткування. Внаслідок цього в план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій внесений рахунок 79 «Фінансові результати», який проводить формування доходів і витрат підприємства звітного періоду для подальшого нарахування податку на прибуток підприємства чи автоматичного списання збитку підприємства звітного періоду до рахунку 442 «Непокріті збитки» [7].

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

підприємства ведуть бухгалтерський облік за національними стандартами, то вони застосовують норми НП(С)БО 15 «Дохід» і НП(С)БО 16 «Витрати» [41].

Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства (наприклад, операційна, фінансова) із періодичністю, установленною в обліковій політиці (місяць, квартал, рік). Таким чином, в кінці звітнього періоду після сформованих оборотів за сторонами рахунку 79 «Фінансові результати» проводиться заповнення Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою № 2 НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 7 лютого 2013 р. № 73. В кінці звітнього періоду рахунок 79 «Фінансові результати» закривається (обнуляється) таким чином [37].

1) Під час отримання прибутку:

– Дт 98 Кт 641 – нараховано податок на прибуток;

– Дт 79 Кт 98 – віднесено податок на прибуток до зменшення прибутку до оподаткування;

– Дт 79 Кт 441 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

2) Під час отримання збитку:

– Дт 442 Кт 79 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (непокритий збиток) [33].

Як зазначається у ст. 44 Господарського кодексу України та ст. 15 Закону України «Про господарські товариства», чистий прибуток, одержаний після сплати процентів по кредитах банків та по облігаціях, перерахунку передбачених законодавством України податків та інших платежів до бюджету, а також сплати дивідендів, залишається у повному розпорядженні товариства, яке, відповідно до установчих документів, визначає напрями його використання [25].

Основними документами, які дають право на зміну в обліку відображення операцій з розподілу прибутку, можуть бути або установчі документи, або протоколи зборів засновників (учасників). Власники

підприємства в установчих документах вносять пункт, у якому зазначають, що розподіл прибутку буде проводитись на підставі рішення зборів засновників (учасників), то протоколом зборів засновників будуть визначатись напрями й розміри прибутку, який буде розподілений. [10].

Стаття 15 Закону України «Про господарські товариства» зазначає, що підприємства проводять щорічне формування резервного капіталу (не менше 5% від розміру чистого прибутку) до розміру, який повинен бути таким, як у встановлених установчих документах, але не менше 25% від розміру статутного капіталу [44].

В бухгалтерському обліку запис щодо формування резервного капіталу з прибутку підприємства відображають такою проводкою: Дт 443 Кт 43 [56].

Якщо підприємство в минулих звітних періодах отримало збиток, то для його погашення використовують нерозподілений прибуток та проводять такий запис: Дт 441 Кт 442 [49].

Незалежно від того, чи є оподатковуваний прибуток (розрахований за правилами, визначеними ст. 137 Податкового кодексу України (далі – ПКУ)) пп. 57.11.1 ПКУ встановлено, що в разі ухвалення рішення про виплату дивідендів платник податку на прибуток, тобто емітент корпоративних прав, на які нараховуються дивіденди, проводить зазначені виплати власнику таких корпоративних прав. Але під час отримання прибутку підприємство обов'язково має проводити нарахування та виплату дивідендів, що підтверджують такі нормативно-законодавчі акти [23]:

1) пп. 14.1.49 ПКУ зазначає, що дивіденди – платіж, що здійснюється юридичною особою, зокрема емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів або інших цінних паперів, на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) в майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку; крім того, з 1 січня 2017 р. для цілей оподаткування до дивідендів прирівнюється також платіж у грошовій формі,

що здійснюється юридичною особою на користь його засновника і/або учасника (учасників), у зв'язку з розподілом чистого прибутку (її частини);

2) п. 4 НПСБО 15 «Дохід» зазначає, що дивіденди – частина прибутку, розподілена між учасниками (власниками) відповідно до їх долі у власному капіталі підприємства;

3) п. 1 ст. 30 Закону № 514 зазначає, що дивіденди – частина чистого прибутку акціонерного товариства, який виплачується акціонеру з розрахунку на одну акцію певного типу і/або класу; тобто в зазначених товариствах дивіденди розраховуються з прибутку, визначеного за правилами бухгалтерського обліку [60].

Відображення в обліку розподілу прибутку за рахунок нарахованих дивідендів (як фізичним, так і юридичним особам) здійснюється за таким записом: Дт 443 Кт 671. Інколи засновники підприємства за власним бажанням приймають рішення щодо збільшення розміру зареєстрованого (пайового) капіталу [42].

За умови зміни та перезатвердження установчих документів в обліку проводиться такий запис:

1) Дт 46 Кт 40 – на суму збільшеного зареєстрованого (пайового) капіталу;

2) Дт 443 Кт 46 – спрямування частини прибутку на формування збільшеного зареєстрованого (пайового) капіталу [21].

Для заохочення працівників підприємства створюють з прибутку заохочувальні фонди. За рахунок такого фонду підприємство може проводити такі нарахування: виплата винагород (премій) за підсумками роботи за рік; подарунки до свят і ювілеїв; путівки на відпочинок або санаторно-курортне лікування працівників; харчування працівників на підприємстві; надання надбавок та доплат, які перевищують встановлені законодавством розміри, а також надбавок та доплат, які непередбачені чинним законодавством, матеріальної допомоги, оздоровчих та інших виплат [41].

Згідно з Інструкцією по застосуванню плану рахунків рахунок 44 не кореспондується з рахунком 66, тому на виконання установчих документів в обліку напрям розподілу прибутку можна відобразити одним з таких варіантів [52].

1) Згідно з Листом Мінфіну України спрямування суми чистого прибутку на матеріальне заохочення працівників є одним з напрямів його розподілу власником, відповідно, така сума витратами не визнається і не включається до Звіту про фінансові результати (форма № 2). На підставі цього Листа Мінфіну можна зробити такий запис: Дт 443 Кт 661, 651.

2) Можна створити на підприємстві за рахунок чистого прибутку додатковий фонд матеріального заохочування працівників та включити його у склад додаткового капіталу (Д-т 443 К-т 425). За рахунок такого фонду можна нарахувати та виплатити премії, але слід зазначити, що, як і 443, субрахунок 425 не може кореспондувати з рахунками 66 та 65 з огляду на норми Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку. Крім заохочувальних фондів, господарюючі суб'єкти мають право на свій розсуд, формувати інші фонди для подальшого їх використання з метою отримання економічної ефективності розвитку підприємства [8].

Для відображення цього процесу на рахунку 425 «Інший додатковий капітал» проводяться формування субрахунків з метою формування: фонду виробничого розвитку підприємства; фонду розвитку соціальної інфраструктури (соціальних потреб) підприємства; страхового фонду; фонду нагромадження; фонду споживання; цільових фондів тощо [33].

В обліку відображення формування зазначених фондів проводять записом: Дт 443 Кт 425 [56].

Процес формування прибутку підприємства наведено на рисунку 1.11.

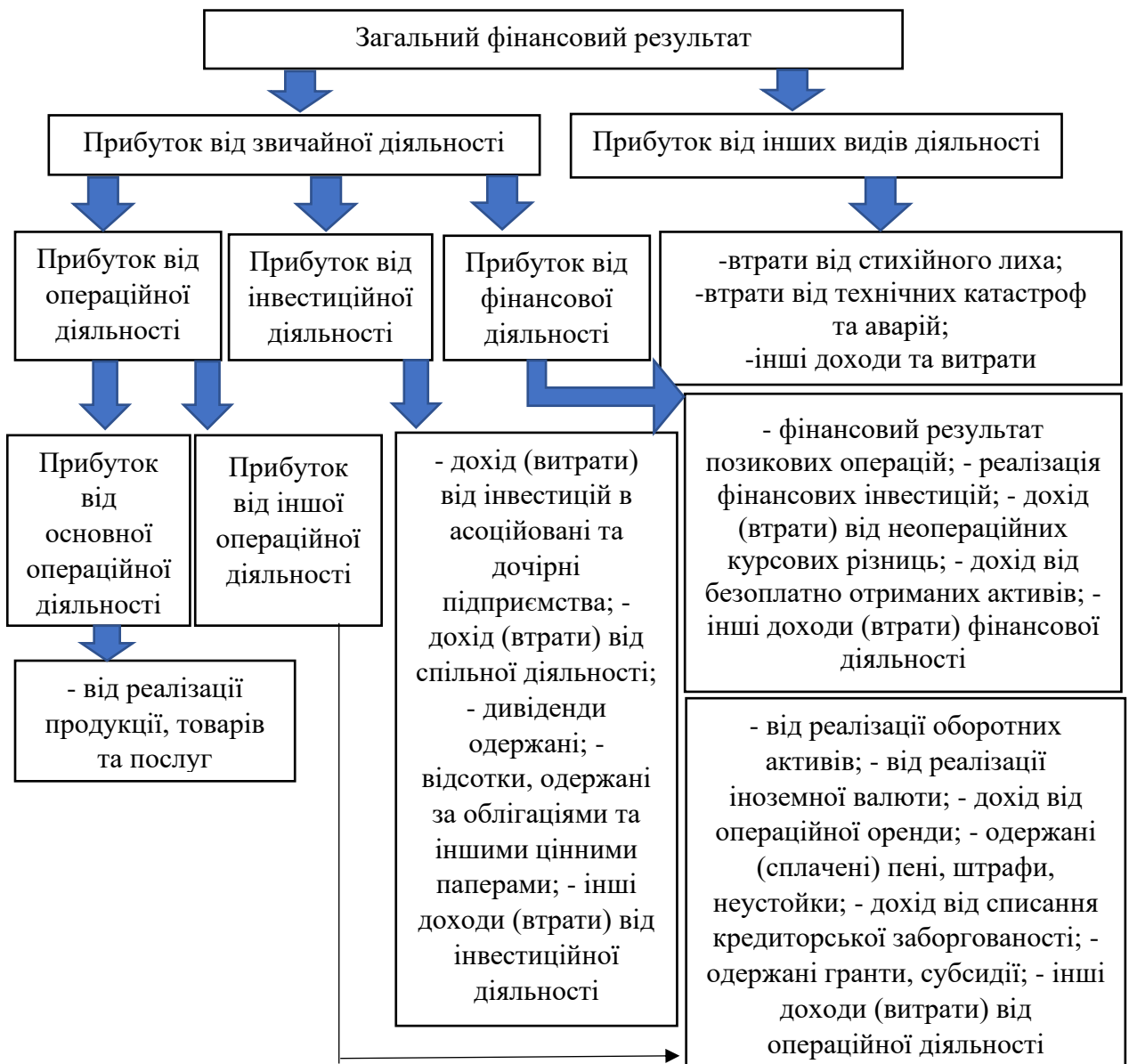


Рисунок 1.11 – Процес формування прибутку підприємства

Джерело: [32]

Облік формування та використання прибутку наведено у таблиці 1.6.

Таблиця 1.6 – Облік формування та використання прибутку

Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
1	2	3
Нараховано податок на прибуток	98	641
Віднесено податок на прибуток до зменшення прибутку до оподаткування	79	98
визначено чистий фінансовий результат підприємства (непокритий збиток)	442	79
Списано сальдо рахунку 79 «Фінансові результати» – прибуток	79	441
Частину отриманого чистого прибутку направлено на використання	441	443
Сформовано резервний капітал	443	43
Погашено збитки минулих періодів	443	442

Продовження таблиці 1.6

1	2	3
Нараховано суму дивідендів	443	671
Виплачено суму дивідендів	671	311
Погашення збитків минулих звітних періодів за рахунок отриманого нерозподіленого прибутку	442	441
Збільшено зареєстрований (пайовий) капітал	46	40
Спрямована частина прибутку на формування збільшеного зареєстрованого (пайового) капіталу	443	46
Спрямування суми чистого прибутку на матеріальне заохочення працівників	443	661
Нарахування ЄСВ на матеріальне заохочення працівників	443	651
Можна створити на підприємстві за рахунок чистого прибутку додатковий фонд матеріального заохочування працівників та включити його у склад додаткового капіталу (Д-т 443 К-т 425	443	425

Джерело: [53]

1.3 Контроль формування та використання прибутку

Головною метою створення підприємства є здійснення діяльності, яка направлена на отримання прибутку, для його подальшого розподілу на підприємстві. На діяльність підприємства впливає ефективність внутрішнього та зовнішнього контролю.

До завдань Податкової служби України належить здійснення в межах своїх повноважень зовнішнього контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків і зборів та інших платежів. Податковий контроль є однією з функцій контролюючих органів, що, у свою чергу, утворює самостійну систему (рисунок 1.12) [12].

Основними завданнями податкового контролю є:

- перевірка дотримання податкового законодавства;
- своєчасність і повнота обліку платників податків;
- контроль повноти і своєчасності внесення податків і зборів до бюджету;
- захист інтересів держави в судах різної юрисдикції;
- аналіз формування прибуткової бази бюджету [61].

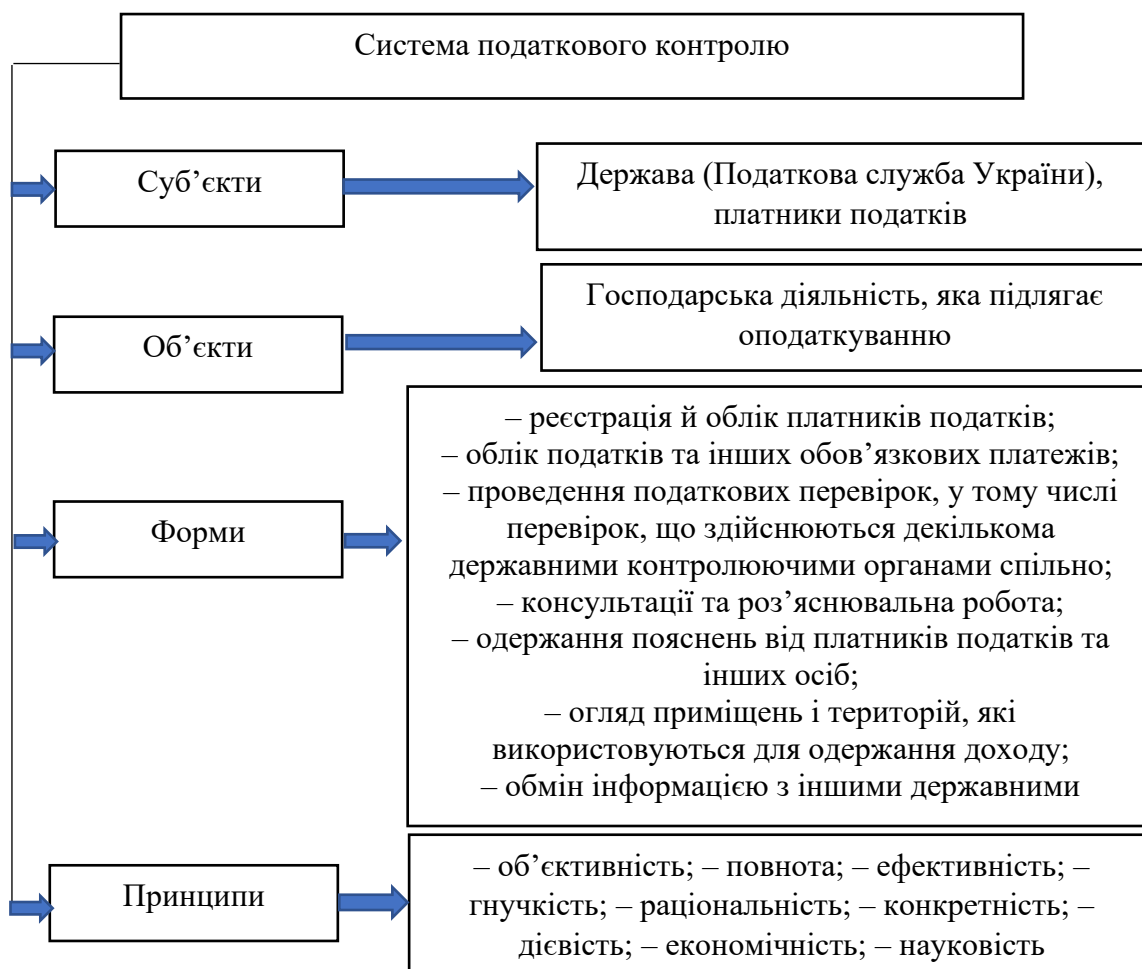


Рисунок 1.12 – Система податкового контролю

Джерело: [45]

Контролюючі органи виконують поставлені завдання системно, шляхом здійснення операцій з перевірки фінансових, податкових та пов'язаних із ними питань діяльності суб'єктів господарювання й управління із застосуванням специфічних форм і методів його організації та проведення, зумовлених здебільшого мобілізацією до державного бюджету податків та інших обов'язкових платежів [19].

Податкове законодавство визначає податковий контроль не лише як один із видів перевірки нарахування чи сплати податків, а й як ведення обліку платників податків та інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Способи (форми) здійснення податкового контролю наведено на рисунку 1.13 [51].

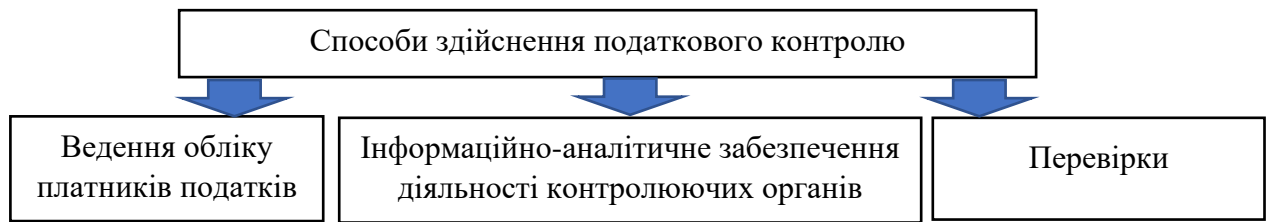


Рисунок 1.13 – Способи проведення податкового контролю

Джерело: [54]

Податкові перевірки є головною формою зовнішнього контролю за дотриманням податкового законодавства. Саме вони найефективніші з позиції виявлення порушень та стягнення недоїмок, забезпечення своєчасних та в повному обсязі податкових надходжень до бюджету, а також здійснення контролю за повнотою і правильністю обчислення податків і зборів [29].

Вивчаючи теорію оподаткування, можна зробити висновок, що розроблення ефективної податкової політики і належне виконання нею своїх функцій неможливі, коли контроль обмежується лише проведенням перевірок платників податків і застосуванням санкцій до порушників [26].

Предметами контролю формування, розподілу та використання прибутку підприємства «є ефективність, законність і доцільність діяльності з доведення продукції від виробників до споживачів, яка здійснюється підприємствами на різних рівнях управління» [30].

Важливим чинником є контроль, який «виявляє негативні явища та сприяє їх ліквідації, а також передбачає позитивні сторони діяльності підприємства» [16], «охоплює всі етапи господарювання, всі цикли діяльності і не може існувати відокремлено від контролю всієї діяльності підприємства» [36].

Основна мета проведення контролю полягає в перевірці достовірності відображення у звітності фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, своєчасності та повноти сплати податкових платежів до бюджету, а також правильності розподілу прибутку підприємства. Контроль за формуванням, розподілом та використанням прибутку підприємства здійснюється задля забезпечення постійних спостережень за чинниками, що

мають вплив на його розмір. Його проведення відбувається в процесі загального контролю, адже формування прибутку підприємства бере початок ще на початковій стадії виробництва, а не під час реалізації продукції. Заготовка сировинних матеріалів безпосередньо не пов'язана з реалізацією продукції, однак вона також має вагомий вплив на розмір прибутку [17].

Для забезпечення оптимальної організації контролю прибутку підприємства необхідно дотримуватися загальноприйнятих принципів, таких як принципи об'єктивності, відповідальності, достовірності (рисунок 1.14) [43].



Рисунок 1.14 – Принципи контролю формування, розподілу та використання прибутку підприємства

Джерело: [22]

Система контролю формування, розподілу та використання прибутку господарюючого суб'єкта є багаторівневою системою, яка складається з елементів, представлених на рисунку 1.15 [46].

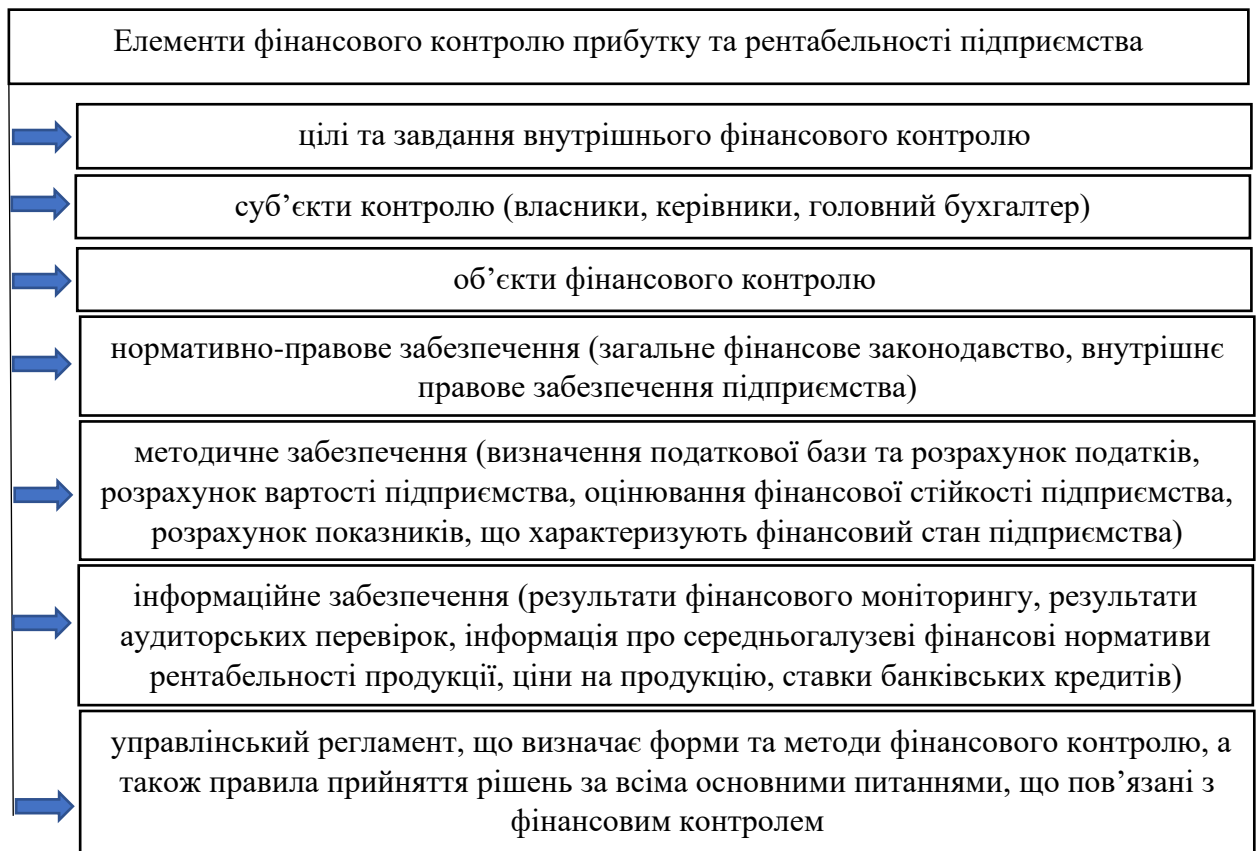


Рисунок 1.15 – Елементи системи контролю формування, розподілу та використання прибутку підприємства

Джерело: [47]

Найбільш вагомими елементами, які є складовими частинами системи внутрішнього контролю за використанням прибутку підприємства, є його об'єкти. В ході створення такого механізму слід звернути увагу на те, що процес розподілу і процес використання прибутку є взаємопов'язаними, а також на те, що напрям його використання обумовлений напрямками його розподілу [6].

Перш за все серед об'єктів внутрішнього контролю використання прибутку необхідно контролювати головні напрями його розподілу. Задля покращення механізму контролю формування, розподілу та використання прибутку разом з об'єктами контролю у формі визначення його головних

напрямів пропонуємо використовувати набір контролюючих показників як елементів системи контролю. Розрахунок цих показників необхідно здійснювати за кожним з головних напрямів об'єкта контролю, що «зробить його більш цілеспрямованим і поглибить формування методичного апарату здійснення контрольних дій» [1, с. 135].

Організація фінансового контролю формування, розподілу та використання прибутку відбувається на кількох етапах (рисунок 1.16) [48].

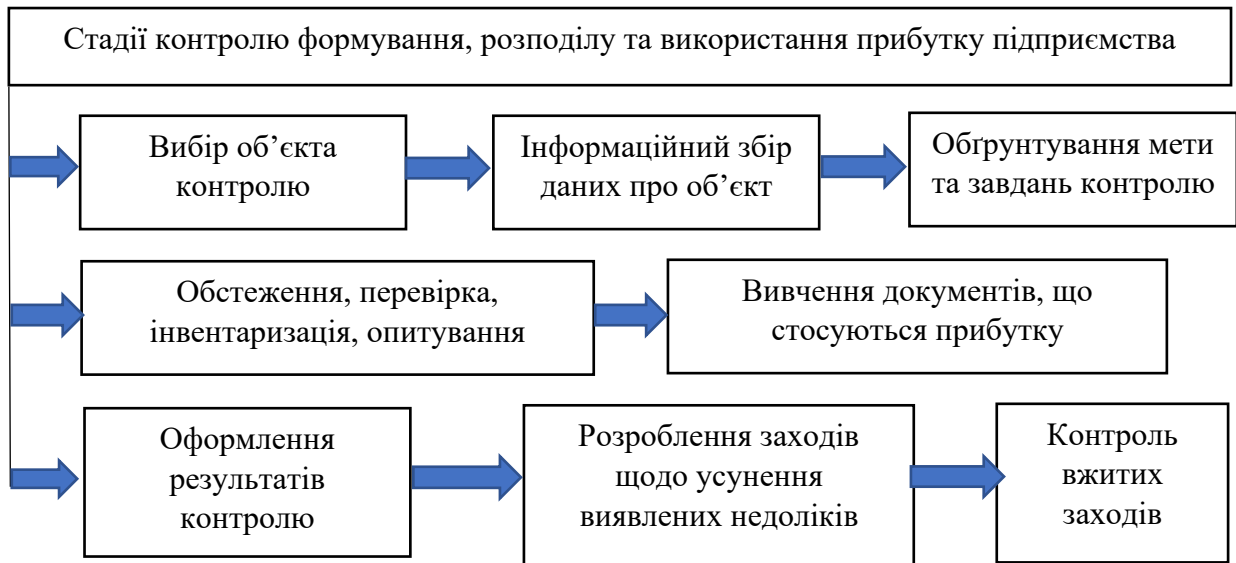


Рисунок 1.16 – Етапи проведення контролю формування, розподілу та використання прибутку

Джерело: [50]

Контроль формування, розподілу та використання прибутку здійснюється через призму зовнішнього та внутрішнього контролю. «Внутрішній контроль фінансових результатів повинен охоплювати моніторинг всієї діяльності підприємства, адже кожна дія, кожна здійснена господарська операція прямо чи опосередковано впливає на кінцевий результат господарювання» [39].

З огляду на це повний та ефективний контроль формування, розподілу та використання прибутку підприємства забезпечується раціональною організацією попереднього та поточного контролю, «що дає змогу оперативно здійснювати вплив на результат господарювання, оцінювати ефективність дій та переглядати прийняті рішення» [18].

Система внутрішнього контролю формування, розподілу та використання прибутку представлена на рисунку 1.17 [27].



Рисунок 1.17 – Система внутрішнього контролю формування, розподілу й використання прибутку

Джерело: [15]

Одним із важливих аспектів з позиції формування прибутку підприємства є контроль за обсягами та якістю виробництва продукції, а також усіх витрат, що з ним пов'язані [45].

Задля контролю фактичного прибутку на підприємстві перш за все перевіряється правильність фактичної виручки від реалізації продукції, показаної у фінансовій звітності, з використанням таких інформативних джерел, як Ф. 2 «Звіт про фінансові результати», первинні документи, виписки

з банківських рахунків, касові документи на оприбуткування готівкових коштів за оплачену продукцію, платіжні доручення на оплату відвантаженої продукції. Контроль розподілу прибутку відбувається в два етапи [22].

На першому етапі здійснюється контроль розподілу загального прибутку, учасниками якого є досліджуване підприємство та держава. Йдеться про сплату податків за рахунок прибутку. Пропорція розподілу прибутку між державою і підприємствами складається під впливом низки факторів та має велике значення для забезпечення державних потреб і потреб підприємств [36].

На другому етапі відбувається контроль розподілу чистого прибутку, який залишився в розпорядженні підприємства після сплати всіх обов'язкових платежів. Вагому роль в процесі розподілу чистого прибутку відіграє баланс у співвідношенні фонду нагромадження та фонду споживання. Використання чистого прибутку підприємство зазвичай здійснює, спрямовуючи одну частину коштів на формування цільових фондів, а іншу частину – на фінансування необхідних витрат [22].

Зазвичай керівництво підприємства прагне якомога більшу частину прибутку залишити нерозподіленою, як резерв, що дає змогу укріпити основи самофінансування [51]. Це має негативний вплив на управління ресурсами підприємства, адже засновник господарюючого суб'єкта повною мірою не контролює розподіл створеного блага. Нерозподілений прибуток спрямовується на збільшення статутного капіталу, створення або поповнення резервного фонду, усунення проблемних питань [43].

В ході контролю здійснюється перевірка напрямів використання прибутку. Водночас проводиться оцінювання показників чистого прибутку та елементів його утворення шляхом зіставлення відповідних показників попередніх звітних періодів, досліджуються фактори, що впливають на динаміку зміни величини прибутку підприємства [19].

Таким чином, формування прибутку підприємства являє собою безперервний процес, що містить у собі комплекс відповідних дій стосовно

забезпечення взаємоузгодженості між доходами та витратами підприємства задля одержання позитивного сальдо за рахунок використання різноманітних технологій та ресурсів та застосування методів, способів і прийомів управління ними. Основними напрямками використання прибутку (чистого) підприємством є: власний розвиток (зокрема, реконструкція, модернізація чи технічне переозброєння виробництва); споживання власниками підприємства, споживання, спрямоване на збільшення фонду матеріального заохочення та фонду соціального розвитку.

Оподаткування прибутку відбувається відповідно до норм Податкового кодексу України. Податок на прибуток є найпоширенішою формою вилучення частини прибутку підприємств на задоволення загальнодержавних потреб

Первинні документи, аналітичні регістри та форми звітності, які використовувались при оподаткуванні прибутку. Для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений»; 442 «Непокриті збитки»; 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» непризначений для відображення порядку формування прибутку до оподаткування. Внаслідок цього в план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій внесений рахунок 79 «Фінансові результати», який проводить формування доходів і витрат підприємства звітного періоду для подальшого нарахування податку на прибуток підприємства чи автоматичного списання збитку підприємства звітного періоду до рахунку 442 «Непокриті збитки». В бухгалтерському обліку запис щодо формування резервного капіталу з прибутку підприємства відображають такою проводкою: Дт 443 Кт 43. Якщо підприємство в минулих звітних періодах отримало збиток, то для його погашення використовують нерозподілений прибуток та проводять такий запис: Дт 441 Кт 442.

Основна мета проведення контролю полягає в перевірці достовірності відображення у звітності фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, своєчасності та повноти сплати податкових платежів до бюджету, а також правильності розподілу прибутку підприємства. Контроль за формуванням, розподілом та використанням прибутку підприємства здійснюється задля забезпечення постійних спостережень за чинниками, що мають вплив на його розмір. Його проведення відбувається в процесі загального контролю, адже формування прибутку підприємства бере початок ще на початковій стадії виробництва, а не під час реалізації продукції. Заготовка сировинних матеріалів безпосередньо не пов'язана з реалізацією продукції, однак вона також має вагомий вплив на розмір прибутку.

2 ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ТОВ «ПРОЦЕС ІНЖИНІРИНГ»

2.1 Загальна характеристика ТОВ «Процес Інжиніринг»

ТОВ «ПРОЦЕС ІНЖИНІРИНГ» працює відповідно до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншого чинного законодавства України.

ТОВ «Процес Інжиніринг» діє на підставі Статуту.

ТОВ «Процес Інжиніринг» здійснює свою діяльність на принципах повного госпрозрахунку, самоокупності та самофінансування.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Процес Інжиніринг».

Скорочене найменування: ТОВ «Процес Інжиніринг».

Склад засновників (учасників), розмір статутного капіталу, розмір часток у статутному капіталі кожного з учасників, спосіб внесення ними вкладів (у грошовій та/або негрошовій формі) визначаються відповідним рішенням засновників (учасників).

ТОВ «Процес Інжиніринг» є юридичною особою з дня його державної реєстрації. Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, може мати печатки, бланки, фірмовий знак, а також знак для товарів і послуг та інші реквізити.

ТОВ «Процес Інжиніринг» може мати комерційне (фірмове) найменування, зареєстроване в порядку, встановленому законом.

Код ЄДРПОУ 44211942

Уповноважені особи Огнивий Костянтин Володимирович

Розмір статутного капіталу 1 000,00 грн.

Основний вид діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг»:

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Інші види діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг»:

- 20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин
- 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

ТОВ «Процес Інжиніринг» є юридичною особою приватного права з моменту його державної реєстрації.

ТОВ «Процес Інжиніринг» є власником належного йому майна. Здійснюючи право власності, Товариство володіє, користується та розпоряджається належним йому майном відповідно до вимог законодавства України.

ТОВ «Процес Інжиніринг» має право укладати від свого імені будь-які правочини (договори, контракти та інше), якщо це не суперечить чинному законодавству України та цьому Статуту.

ТОВ «Процес Інжиніринг» самостійно планує свою діяльність. Товариство вільне у виборі форм господарських стосунків, що не суперечать чинному законодавству України.

Для досягнення цілей, ТОВ «Процес Інжиніринг» має право у порядку:

1. Створювати як на території України, так і за її межами господарські товариства, спільні, дочірні та інші підприємства (в тому числі за участю іноземного капіталу), філії, представництва у порядку, що не суперечить чинному законодавству держави, на території якої воно створено, які здійснюють діяльність на основі затверджених в установленому порядку Статутів та Положень. Створені дочірні підприємства, філії і представництва можуть наділятися основними засобами та обіговими коштами, які належать Товариству;

2. Самостійно або через посередників вести зовнішньоекономічну діяльність;

3. Відкривати рахунки в банках (в тому числі за місцем розташування дочірніх підприємств, філій, представництв, як в Україні, так і за кордоном) у національній та іноземній валюті;

4. Надавати (за рахунок своїх коштів) позики та отримувати позики від юридичних та фізичних осіб;

5. Бути учасником асоціацій, холдингів, концернів та інших об'єднань;

6. Проводити операції на біржах;

7. Чинити інші дії, що не суперечать чинному законодавству України.

ТОВ «Процес Інжиніринг» має право самостійно захищати свої права та інтереси в суді, виступати в суді позивачем, відповідачем та іншим учасником судового процесу.

ТОВ «Процес Інжиніринг» має право визначати склад і розмір інформації, що складає його комерційну таємницю, крім відомостей, які не можуть становити комерційної таємниці згідно чинного законодавства України. ТОВ «Процес Інжиніринг» володіє, користується та розпоряджається належною йому інформацією, що складає його комерційну таємницю. Порядок захисту інформації, що складає його комерційну таємницю, визначається згідно з чинним законодавством України та внутрішніми положеннями Товариства.

Метою діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг» є отримання прибутку з подальшим його розподілом між учасниками Товариства.

Встановити, що предмет діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг» становлять наступні види діяльності:

- Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин;
- Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- Виробництво інших виробів із пластмас;

- Будівництво.

Вищим органом управління ТОВ «Процес Інжиніринг» є Загальні збори учасників. Виконавчим органом ТОВ «Процес Інжиніринг» є Директор.

Кожен учасник ТОВ «Процес Інжиніринг» повинен повністю внести свій вклад протягом одного року з дати державної реєстрації Товариства.

Якщо учасник ТОВ «Процес Інжиніринг» прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства повинен надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження повинне містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, становить 30 днів.

Учасники ТОВ «Процес Інжиніринг» можуть збільшити статутний капітал Товариства за рахунок додаткових вкладів учасників та/або третіх осіб за рішенням загальних зборів учасників.

Кожний учасник ТОВ «Процес Інжиніринг» має переважне право внести додатковий вклад у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно його частці у статутному капіталі Товариства, якщо інше не передбачено рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів.

Треті особи та учасники ТОВ «Процес Інжиніринг» можуть внести додаткові вклади в межах різниці між сумою збільшення статутного капіталу та сумою внесених учасниками додаткових вкладів після реалізації кожним учасником свого переважного права або відмови від реалізації такого права лише у разі, коли це передбачено рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів.

З метою реалізації свого переважного права учасники ТОВ «Процес Інжиніринг» можуть вносити додаткові вклади протягом строку, встановленого рішенням загальних зборів учасників, але не більше ніж протягом одного року з дня прийняття рішення про залучення додаткових вкладів.

Учасник ТОВ «Процес Інжиніринг» має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі іншим Учасникам Товариства або третім особам.

Учасник ТОВ «Процес Інжиніринг» має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою. Учасник Товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника Товариства, що продається третій особі.

ТОВ «Процес Інжиніринг» може створювати фонди (резервний та інші фонди). Порядок створення, використання, поповнення та ліквідації фондів регулюється окремими положеннями про них, що затверджуються Учасниками.

ТОВ «Процес Інжиніринг» веде бухгалтерський облік результатів своєї господарської діяльності та складає фінансову звітність відповідно до законодавства. Товариство забезпечує своєчасне подання податкової, фінансової, статистичної та іншої звітності в порядку, визначеному законодавством.

Витрати, пов'язані з проведенням на вимогу учасника (учасників) аудиту фінансової звітності ТОВ «Процес Інжиніринг», покладаються на учасника (учасників), на вимогу якого (яких) проводиться такий аудит.

ТОВ «Процес Інжиніринг» зобов'язане зберігати документи, визначені законом.

ТОВ «Процес Інжиніринг» припиняється в результаті реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації. У разі реорганізації Товариства осіб майно, права та обов'язки переходять до правонаступників. Реорганізація або ліквідація Товариства здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Організаційна структура ТОВ «Процес Інжиніринг» наведено на рисунку 2.1.

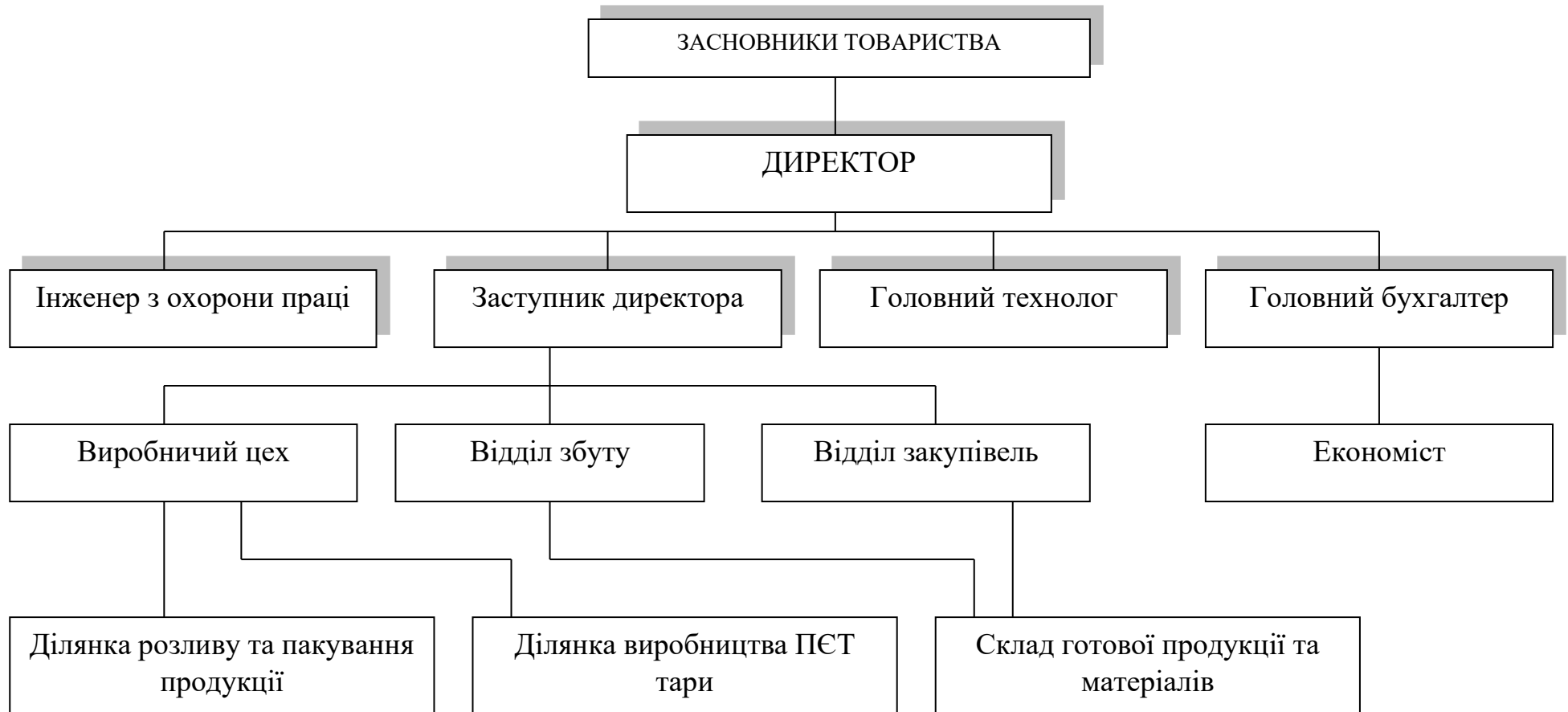


Рисунок 2.1 – Організаційна структура ТОВ «Процес Інжиніринг»

2.2 Облік та оподаткування формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»

Метою діяльності будь-якого підприємства є отримання прибутку. В широкому розумінні прибутком є позитивна різниця між доходами та витратами. На прибуток покладається велике податкове навантаження, тому при можливості, підприємства переходять з загальної системи оподаткування на спрощену зі сплатою замість податку на прибуток єдиного податку.

Малі підприємства у своїй діяльності використовують спрощений план рахунків. Схема обліку фінансових результатів малого підприємства наведена на рисунку 2.2.

79 «Фінансові результати»			
Дебет з кредитом рахунків		Кредит з дебетом рахунків	
90	Собівартість реалізації	Доходи від реалізації	70
96	Інші витрати	Інші доходи	74

Рисунок 2.2 – Схема обліку фінансових результатів малого підприємства

Схема обліку прибутку малого підприємства наведено на рисунку 2.3.

79 «Фінансовий результат»	
Дебет	Кредит
Списання витрат за рахунками 90, 96	Списання доходів за рахунками 70, 74
Списання податку на прибуток 96	
Доходи – Витрати = + або -	
- Збиток	+ Прибуток

Рисунок 2.3 – Схема обліку прибутку малого підприємства

Схема обліку формування та використання прибутку малого підприємства наведено на рисунку 2.4.

44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)»			
Дебет з кредитом рахунків		Кредит з дебетом рахунків	
443	Використано прибуток	Визначено фінансовий результат	79

Рисунок 2.4 – Схема обліку формування та використання прибутку малого підприємства

Розподіл прибутку відбувається за наступними напрямками, а саме: на виплату засновникам, дивідендів, формування резервного та статутного фондів, накопичування до фонду заохочення та інше.

Відображення в обліку доходів та витрат від реалізації товарів наведено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Відображення в обліку доходів та витрат від реалізації товарів

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Визнання доходу з реалізації товарів	361	702	24 000
2	Відображення ПДВ	702	643	4 000
3	Списана собівартість реалізованих товарів	902	281	16 000
4	Списано дохід на фінансовий результат	702	791	20 000
5	Списано собівартість реалізованих товарів на фінансовий результат	791	902	16 000
6	Нараховано податок на прибуток	98	641	720
7	Списано на фінансовий результат податок на прибуток	791	98	720
8	Відображення фінансового результату	791	441	3 280

Джерело: сформовано за даними підприємства

Відображення в обліку доходу від надання товарів наведено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Відображення в обліку доходу від реалізації товарів

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	2	3	4	5
1	Витрати на заробітну плату адміністративному персоналу	92	661	10 000
2	Нарахування ЄСВ на заробітну плату адміністративному персоналу (22%)	92	651	2 200
3	Нарахована амортизація обладнання	92	131	2 800
4	Списані адміністративні витрати на фінансовий результат	791	92	15 000
5	Списана собівартість реалізованих товарів	902	281	10 000
6	Визнання доходу за 2023 р.	361	702	36 000
7	Відображення ПДВ	702	643	6 000
8	Дохід від реалізації товарів списано на фінансовий результат	702	791	30 000

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5
9	Собівартість реалізованих товарів списана на фінансовий результат	791	902	10 000
10	Нараховано податок на прибуток	98	641	900
11	Списано на фінансовий результат податок на прибуток	791	98	900
12	Визначений фінансовий результат (прибуток) списано на рах.441	791	441	4 100

Джерело: складено за даними підприємства

Облік формування та використання прибутку наведено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Облік формування та використання прибутку

Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	2	3	4
Списано сальдо рахунку 79 «Фінансові результати» – прибуток	79	441	15 000
Частину отриманого чистого прибутку направлено на використання	441	443	30 000
Сформовано резервний капітал	443	43	5 000
Погашено збитки минулих періодів	443	442	5 000
Нараховано суму дивідендів	443	671	5 000
Виплачено суму дивідендів	671	311	5 000
Збільшено зареєстрований (пайовий) капітал	46	40	5 000
Спрямована частина прибутку на формування збільшеного зареєстрованого (пайового) капіталу	443	46	5 000
Спрямування суми чистого прибутку на матеріальне заохочення працівників	443	661	5 000
Нарахування ЄСВ на матеріальне заохочення працівників	443	651	1 100
Можна створити на підприємстві за рахунок чистого прибутку додатковий фонд матеріального заохочування працівників та включити його у склад додаткового капіталу Д-т 443 К-т 425	443	425	5 000

Джерело: складено за даними підприємства

Відображення в обліку прибутку наведено у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Відображення в обліку прибутку

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Відображено нарахування зносу за звітний період	23	131	5 000
2	Відображена сума капіталу у дооцінках на збільшення прибутку	411	441	5 000
3	Списання суми попередніх дооцінок, яка обліковується в складі капіталу у дооцінках списати на нерозподілений прибуток	411	441	3 000

Джерело: складено за даними підприємства

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з розрахунками з учасниками наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з розрахунками з учасниками

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	2	3	4	5
1	Оголошено дивіденди	441	443	10 000,00
		443	671	10 000,00
2	Утримано із суми дивідендів:			
	- ПДФО	671	641	1 800,00
	- Військовий збір	671	642	150,00
3	Перераховано до бюджету:	641	311	1 800,00
	- ПДФО			
	- Військовий збір	642	311	150,00
У випадку виплати дивідендів грошовими коштами				
4	Перераховано дивіденди фізичній особі	671	311	8 050,00

Джерело: складено за даними підприємства

Отже, у дослідженні побудовані схеми обліку фінансових результатів, прибутку, формування та використання прибутку малого підприємства. Наголошено на проблеми з великим податковим навантаженням на прибуток у вигляді 18% податку на прибуток, тому все більше підприємств переходять на єдиний податок для зниження податкового тиску на підприємства. Це дозволить зменшити податкове навантаження, спростити ведення обліку, складання звітності та проведення оподаткування.

2.3 Аналіз фінансового стану ТОВ «Процес Інжиніринг»

Джерелом аналізу необоротних активів є Баланс (Звіт про фінансовий стан). При цьому в процесі аналізу Балансу також аналізуються дані аналітичного та синтетичного обліку, облікові регістри, 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 2019-2022 рр. наведено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Аналіз за 2019-2022 рр.

Показник	Норматив	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт покриття	>1	3,316176	2,509934	1,5462185	0,081247
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,6	0,102941	0,05298	0	0,005929
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>=0,25	0	0	0	0
Чистий оборотний капітал, тис грн		315	228	130	-418,4

Продовження таблиці 2.6

Показник	Абсолютне відхилення		
	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	7	8	9
Коефіцієнт покриття	-0,80624	-0,96372	-1,46497
Коефіцієнт швидкої ліквідності	-0,04996	-0,05298	0,005929
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0	0	0
Чистий оборотний капітал, тис грн	-87	-98	-548,4

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «Процес Інжиніринг»

Коефіцієнт покриття вказує на наявність ресурсів для покриття зобов'язань. У 2019 році цей показник перевищує норматив, але протягом наступних років спадає нижче 1, що може сигналізувати про проблеми з покриттям зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2019 році не досягає нормативного значення, що може вказувати на значну частину непостійних активів. У наступних роках показник залишається низьким, що може свідчити про погіршення ліквідності компанії.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності залишається менше нормативного, що свідчить про недостатню готівкову ліквідність.

Чистий оборотний капітал відображає частину, яку компанія може використати для забезпечення своїх операцій. У 2019 році цей показник позначений позитивним значенням, але в подальших роках від'ємним, що може вказувати на зміни у фінансовому стані компанії.

Платоспроможність виявляє здатність підприємства розраховуватися за власними поточними зобов'язаннями лише наявними на підприємстві грошовими коштами та їх еквівалентами. Аналіз платоспроможності за 2019-2022 рр. наведено у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 – Аналіз платоспроможності за 2019-2022 рр.

Показник	Норматив	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$\geq 0,5$	0,890057	0,859912	0,784	0,401404
Коефіцієнт фінансової стійкості	< 1	0,123524	0,16291	0,2755102	1,491256
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\geq 0,1$	2,316176	1,509934	0,5462185	-0,91875
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$> 0,2$	0,286104	0,233607	0,1473923	-1,35492

Продовження таблиці 2.7

Показник	Абсолютне відхилення		
	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	9	10	11
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	-0,03014	-0,07591	-0,3826
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,039386	0,1126	1,215746
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	-0,80624	-0,96372	-1,46497
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,0525	-0,08621	-1,50231

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «Процес Інжиніринг»

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) вказує на відсоток власних коштів у структурі активів. Усі роки показник залишається вище від нормативу, але відзначається зменшенням, особливо значимим у 2022 році.

Коефіцієнт фінансової стійкості вказує на відсоток власних коштів у структурі власного капіталу. Усі значення цього показника залишаються нижче встановленого нормативу, але є певний позитивний ріст протягом аналізованого періоду.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами свідчить про спроможність компанії покривати свої поточні зобов'язання власним капіталом. Протягом усього періоду показник виходить за межі нормативу та відзначається значущими коливаннями.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу вказує на його здатність до змін. У 2019 та 2020 роках показник є позитивним, але в 2021 та 2022 роках від'ємним, вказуючи на складність управління власним капіталом компанії.

Ці показники вказують на важливі зміни у фінансовому стані компанії та вимагають уважного аналізу та управлінських рішень для покращення платоспроможності.

Аналіз ділової активності передбачає визначення результатів діяльності підприємства через застосування комплексної оцінки ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів. Аналіз ділової активності за 2019-2022 рр. наведено у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 – Аналіз ділової активності за 2019-2022 рр.

Показник	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5
Коефіцієнт оборотності активів	0,017785	0,000843	0	0
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	0,268293	0,013605	0	0
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	1,571429	0,142857	0	0
Строк погашення кредиторської заборгованості, дн	1341,818	26460	0	0
Строк погашення дебіторської заборгованості, дн	229,0909	2520	0	0
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	0,050343	0,002475	0	0
Фондовіддача	0,007348	0,000395	0	0
Коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,019982	0,000963	0	0

Продовження таблиці 2.8

Показник	Абсолютне відхилення		
	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	8	9	10
Коефіцієнт оборотності активів	-0,01694	-0,00084	0
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	-0,25469	-0,01361	0
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	-1,42857	-0,14286	0
Строк погашення кредиторської заборгованості, дн	25118,18	-26460	0
Строк погашення дебіторської заборгованості, дн	2290,909	-2520	0
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	-0,04787	-0,00248	0
Фондовіддача	-0,00695	-0,00039	0
Коефіцієнт віддачі власного капіталу	-0,01902	-0,00096	0

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «Процес Інжиніринг»

Коефіцієнт оборотності активів вказує на ефективність використання активів компанією для генерації прибутку. За аналізований період показник суттєво зменшився, а в 2021 та 2022 роках став нульовим. Це може свідчити про проблеми у використанні активів та вимагати уваги до оптимізації роботи компанії.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості та дебіторської заборгованості також демонструють великі зміни та відхилення. У 2021 та 2022 роках обидва показники стали нульовими, що може свідчити про складнощі у взаємодії з кредиторами та дебіторами.

Строк погашення кредиторської та дебіторської заборгованості також вказує на важливі зміни у фінансових операціях компанії. За аналізований період сталося велике збільшення строків погашення, особливо в 2021 році.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів, фондівіддача та коефіцієнт віддачі власного капіталу в 2021 та 2022 роках також стали нульовими, що вказує на можливі проблеми та неефективність у використанні цих ресурсів та капіталу.

Ці показники вказують на важливі виклики у сфері ділової активності компанії та необхідність ретельного аналізу та стратегічного управління для подолання проблем.

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 2019-2022 рр. наведено у таблиці 2.10.

Таблиця 2.9 – Аналіз рентабельності за 2019-2022 рр.

Показник	Норматив	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт рентабельності активів		0,103476	0,105396	0,0831858	0,528017

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6
Рентабельність власного капіталу		0,116258	0,120366	0,1011296	0,873301
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 20%	5,818182	125	0,00000	0,00000
Коефіцієнт рентабельності реалізації	> 30%	0	0,00000	0,00000	0,00000

Продовження таблиці 2.9

Показник	Абсолютне відхилення		
	2020 р. від 2019 р.	2021 р. до 2020 р.	2022 р. до 2021 р.
1	7	8	9
Коефіцієнт рентабельності активів	0,00192	-0,02221	0,444831
Рентабельність власного капіталу	0,004108	-0,01924	0,772171
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	119,1818	-125	0
Коефіцієнт рентабельності реалізації	0	0	0

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ТОВ «Процес Інжиніринг»

Коефіцієнт рентабельності активів показує ефективність використання активів для генерації прибутку. Показник збільшився в 2020 році, але значно знизився в 2021 році та подальше збільшення в 2022 році. Ці великі коливання можуть вказувати на нестабільність у використанні активів та вимагати додаткового аналізу.

Рентабельність власного капіталу також виявляє значні коливання зі збільшенням у 2020 році та подальшим зниженням у 2021 році та подальшим зростанням у 2022 році. Це може вказувати на фінансові труднощі та потребу управлінських заходів.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (>20%) та коефіцієнт рентабельності реалізації (>30%) показують значні відхилення у 2020 році та нульові значення у 2021 і 2022 роках. Це може бути наслідком негативних фінансових показників та ефективності компанії.

Абсолютні відхилення також вказують на значні зміни у всіх вказаних показниках, що може вказувати на фінансові та управлінські виклики, що стикається компанія.

Таким чином, ТОВ «Процес Інжиніринг» є юридичною особою з дня його державної реєстрації. Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, може мати печатки, бланки, фірмовий знак, а також знак для товарів і послуг та інші реквізити.

Основний вид діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг» діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах. Інші види діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг»: виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин, виробництво інших виробів із пластмас, монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування.

Метою діяльності будь-якого підприємства є отримання прибутку. В широкому розумінні прибутком є позитивна різниця між доходами та витратами. На прибуток покладається велике податкове навантаження, тому при можливості, підприємства переходять з загальної системи оподаткування на спрощену зі сплатою замість податку на прибуток єдиного податку. Розподіл прибутку відбувається за наступними напрямками, а саме: на виплату засновникам, дивідендів, формування резервного та статутного фондів, накопичування до фонду заохочення та інше. Малі підприємства у своїй діяльності використовують спрощений план рахунків. Існує велике податкове навантаження на прибуток у вигляді 18% податку на прибуток, тому все більше підприємств переходять на єдиний податок для зниження податкового тиску на підприємства. Це дозволить зменшити податкове навантаження, спростити ведення обліку, складання звітності та проведення оподаткування.

Коефіцієнт покриття вказує на наявність ресурсів для покриття зобов'язань. У 2019 році цей показник перевищує норматив, але протягом наступних років спадає нижче 1, що може сигналізувати про проблеми з покриттям зобов'язань. Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2019 році не досягає нормативного значення, що може вказувати на значну частину непостійних активів. У наступних роках показник залишається низьким, що може свідчити про погіршення ліквідності компанії. Коефіцієнт абсолютної ліквідності залишається менше нормативного, що свідчить про недостатню готівкову ліквідність.

3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ НА ТОВ «ПРОЦЕС ІНЖИНІРИНГ»

3.1 Проведення контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»

Необхідність проведення контролю формування та використання прибутку є необхідною процедурою для надання інформації про реальний фінансовий стан підприємства. Метою проведення контролю є складання звіту контролера про формування та використання прибутку ТОВ «Процес Інжиніринг».

Для якісної перевірки контролер складає тест з питань бухгалтерського обліку щодо формування та використання прибутку підприємства. З метою оцінки ефективності внутрішнього контролю контролер проводить тестування, у процесі якого з'ясовує відповіді на головні питання (таблиця 3.1).

Таблиця 3.1 – Тест внутрішнього контролю формування та використання прибутку підприємства

№	Зміст	Варіанти відповідей			Примітки
		Так	Ні	Інформація відсутня	
1	2	3	4	5	6
1	Чи ведеться окремо облік отримання прибутку від різних видів діяльності?	+			
2	Чи є відповідальні особи за формування та використання прибутку?	+			
3	Чи розробляє підприємство облікову політику?	+			
4	Чи відповідає облік формування та використання прибутку від реалізації законодавчим нормам?	+			
5	Чи звіряються дані аналітичного обліку по формуванню формування та використання прибутку: – з Головною книгою; – іншими нормативними документами?		+		

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5	6
6	Чи ведеться аналітичний облік формування та використання прибутку?	+			
7	Чи здійснюється класифікація формування та використання прибутку відповідно до : - ПКУ; - НП(С)БО 25; - НП(С)БО 1, 15, 16; - МСБО?	+			
8	Чи були виявлені контролерами порушення формування та використання прибутку?		+		
9	Чи проводилась податкова перевірка у цьому році?		+		

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

Загальний план проведення контролю формування та використання прибутку наведено у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – Загальний план проведення контролю формування та використання прибутку

№	Етапи	Перелік процедур	Термін етапу контролю	П.І.Б.
1	2	3	4	5
1	Підготовчий	Оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, планування контролю формування та використання прибутку	01.03.2022- 02.03.2022	Марега С.
2	Основний	1.Перевірка залишків формування та використання прибутку на початок періоду. 2.Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку 3.Перевірка правильності відображення інформації формування та використання прибутку 4. Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках формування та використання прибутку з записами в облікових регістрах та фінансовій звітності	03.03.2023- 09.03.2023 10.03.2023- 15.03.2023 16.03.2023- 20.03.2023 21.03.2023- 25.03.2023	Марега С.
3	Заключний	Здійснення процедур зі збором та обґрунтування отриманої інформації (підготовка контролерського висновку та складання контролерського звіту)	25.03.2022- 31.03.2022	Марега С.

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

Одним із найважливіших моментів виконання плану проведення контролю формування та використання прибутку є програма контролю.

Програма контролю формування та використання прибутку підприємства вміщує детальний перелік процедур контролера, метою яких є надання контролерові можливості висловити незалежну думку про доходи на основі отриманих достатніх контролерських доказів про достовірність первинних даних, повноти та своєчасності відображення інформації у зведених документах і облікових реєстрах, правильність ведення обліку формування та використання прибутку відповідно до діючого законодавства та облікової політики.

Програма контролю формування та використання прибутку є розвитком загального плану контролю і складається контролером у письмовій формі.

Програма контролю, її зміст і розмір залежать від розміру, виду і специфіки підприємства, умов договору на проведення контролю, а також особливостей методики і техніки, що їх використовує контролер під час перевірки формування та використання прибутку.

Процедури контролю повинні бути достатньо конкретними і використовуватися як інструкція для членів групи контролю, що беруть безпосередню участь у процесі контролю. За допомогою контролерської програми керівник групи контролерів здійснює контроль за виконанням робіт учасниками контролерської перевірки.

Якість контролю: наявність – А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінку вартості – Е; подання і розкриття – Є. Програма контролю формування та використання прибутку розглянута у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3 – Програма контролю формування та використання прибутку

Відділ внутрішнього контролю									
Підприємство ТОВ «Процес Інжиніринг»									
Період контролю 2022 р.									
Термін контролю з 01.03.2023 р. по 31.03.2023 р.									
№	Контролерські процедури	Мета та якість	Задачі	Докази контролю	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Перевірка залишків формування та використання прибутку на початок періоду	Впевненість у правильності залишків формування та використання прибутку	Перевірка відповідності залишків формування та використання прибутку	Баланс, звіт про фінансові результати, головна книга	Документальний	ПР – 1	03.03.2023-09.03.2023	Марєга С.	
2	Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку	Впевнитись у правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку	Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку	Довідки бухгалтерії, Журнал	Документальний	ПР – 2	10.03.2023-15.03.2023	Марєга С.	
3	Перевірка правильності відображення інформації формування та використання прибутку	Впевнитись у правильності відображення інформації формування та використання прибутку	Перевірка правильності відображення інформації формування та використання прибутку	Наказ про облікову політику	Арифметичний	ПР – 2.1	16.03.2023-20.03.2023	Марєга С.	

Продовження таблиці 3.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках формування та використання прибутку з записами в облікових регістрах та фінансовій звітності	Впевнитись у правильності введення бухгалтерського обліку формування та використання прибутку	Перевірка правильності відображення в обліку формування та використання прибутку	Довідки бухгалтерії, бухгалтерські регістри, Головна книга	Документальний, арифметичний	ПР – 3.1 ПР – 3.2	21.03.2023- 25.03.2023	Марега С.	

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

Основний етап проведення контролю – це послідовне проведення контролю за пунктами програми та складання робочих документів контролера. Робочі документи контролера – це записи, у яких контролер фіксує проведення контролерської перевірки: запис процедур планування, характер, строки та масштаб виконаних контролерських процедур, їх результати, а також висновки, складені на основі одержаних контролерських доказів.

Робочі документи контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг» наведено у таблицях 3.4 – 3.8.

Таблиця 3.4 – Робочий документ контролера ПР – 1 – Перевірка оборотів формування та використання прибутку

№	Документи	Дата	Сума	Відхилення Облікових регістрів від Головної книги
1	Рахунки фактури	01.01.2022 р.	325151,00	-365,00
2	Головна книга,		325516,00	

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

За результатами перевірки відповідності оборотів формування та використання прибутку на початок звітного періоду виявлено відхилення, а саме: відхилення облікових регістрів від Головної книги складає -365,00 грн.

Таблиця 3.5 – Робочий документ контролера ПР – 2 – Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку

№з /п	Документи	Бухгалтерський облік	Внутрішній контроль	Відхилення (+/-)
1	Довідка бухгалтерії	325,00	350,00	-25
2	Довідка бухгалтерії	325,00	300,00	+25

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

За результатами перевірки правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг» були виявлені помилки: в Довідки бухгалтерії була внесена не вірна сума прибутку, яка менше на 25 грн; в довідки бухгалтерії виявлена помилка в записах суми розподілу прибутку менше на 25 грн.

Таблиця 3.6 – Робочий документ контролера ПР – 3.1 – Перевірка правильності відображення формування та використання прибутку

№	Зміст господарських операцій	Документ	Реквізити				
			Дата	Коресп. рахунок	Сума, грн	Напрямок використання	Підпис
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отримано прибуток	Звіт про фінансові результати, аналіз рахунку 441	21.02.2022	791	25 000	-	-
2	Використано прибуток	Довідка бухгалтерії, аналіз рахунку 443	31.12.2022	-	5 000	Резервний фонд	-

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

За результатами перевірки правильності формування та використання прибутку відображення інформації виявлено порушення.

У ході перевірки правильності бухгалтерського обліку формування та використання прибутку виявлено порушення невірної відображення в обліку збитку, якщо підприємство отримало прибуток, а також невірну кореспонденцію рахунків з поповнення резервного фонду за рахунок прибутку.

Таблиця 3.8 – Робочий документ контролера ПР 4 – Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках реалізації записам в облікових регістрах, Головній книзі та фінансовій звітності

№	Показники	Сума реалізованої продукції, грн			
		31.03	30.06	30.09	31.12
1	2	3	4	5	6
1	Оборот у Журналі 6	3 000	4 000	5 100	6 000
2	Оборот у Головній книзі	3 000	4 100	5 000	6 000
3	Відхилення: – Журналу 6 від Головної книги	-	+100	-100	

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

Таблиця 3.7 – Робочий документ контролера ПР 3.2 – Перевірка правильності бухгалтерського обліку продаж (кореспонденція рахунків, облікові регістри)

№	Зміст господарських операцій	За даними підприємства			За даними аудита			Відхилення та виправлення		
		Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Визначено фінансовий результат прибуток	442	791	5000	791	441	5000	442 791	791 441	-5000 5000
2	Направлено прибуток на поповнення резервного фонду	441	40	5000	443	43	5000	441 443	40 43	-5000 5000

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [27,30]

У ході перевірки відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках реалізації записам в облікових регістрах, Головній книзі та фінансовій звітності контролером були виявлені розбіжності даних аналітичного обліку формування та використання прибутку від синтетичного обліку та звітною інформації внаслідок арифметичної помилки бухгалтера, а саме: 30.06 у Журналі 6 оборот формування та використання прибутку на 100 грн менший, ніж у Головній книзі; оборот формування та використання прибутку станом на 30.09 у Журналі 6 на 100,00 грн більше, ніж у Головній книзі.

Контролер оформляє результати своєї перевірки звітом. Звіт є додатковим підсумковим документом. Для набуття практичних навичок в роботі наведено звіт за результатами контролю формування та використання прибутку.

Звіт відділу внутрішнього контролю

м. Запоріжжя

31 березня 2023 р.

Контролером Марега С. проведено контроль формування та використання прибутку ТОВ «Процес Інжиніринг» за 2022 р.

Особа відповідальна за фінансовий стан: Директор Сокол О.

Особа відповідальна за стан бухгалтерського обліку: Головний бухгалтер Скляр С.

Аудит проводився за участю матеріально-відповідальної особи : головного бухгалтера Скляр С.

Початок контролю: 01 березня 2022 р.

Аудит закінчений: 31 березня 2022 р.

Документами надання для перевірки є установчі документи, первинні документи з обліку формування та використання прибутку, регістри бухгалтерського обліку та фінансова звітність.

Питання, винесені на перевірку:

1. Перевірка оборотів формування та використання прибутку на початок періоду.

2. Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку

3. Перевірка правильності відображення інформації про прибуток.

4. Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках формування та використання прибутку записам в облікових регістрах та фінансовій звітності.

Порушення, виявлені під час контролю:

1. За результатами перевірки відповідності оборотів формування та використання прибутку на початок звітного періоду виявлено відхилення, а саме: відхилення облікових регістрів від Головної книги складає -365,00 грн.

2. За результатами перевірки правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг» були виявлені помилки: в Довідки бухгалтерії була внесена не вірна сума прибутку, яка менше на 25 грн; в довідки бухгалтерії виявлена помилка в записах суми розподілу прибутку менше на 25 грн.

3. За результатами перевірки правильності формування та використання прибутку відображення інформації виявлено порушення.

4. У ході перевірки контролером були виявлені розбіжності даних аналітичного обліку формування та використання прибутку від синтетичного та звітною інформації в наслідок арифметичної помилки бухгалтера, а саме: 30.06 у Журналі 6 оборот формування та використання прибутку на 100 грн менший, ніж у Головній книзі; оборот формування та використання прибутку станом на 30.09 у Журналі 6 на 100,00 грн більше, ніж у Головній книзі.

5. У ході перевірки контролером були виявлені розбіжності даних аналітичного обліку формування та використання прибутку від синтетичного та звітною інформації в наслідок арифметичної помилки бухгалтера, а саме: 30.06 у Журналі 6 оборот формування та використання прибутку на 100 грн менший, ніж у Головній книзі; оборот формування та використання прибутку станом на 30.09 у Журналі 6 на 100,00 грн більше, ніж у Головній книзі.

Висновки за результатами перевірки: Рекомендується для покращення ведення обліку формування та використання прибутку запровадити автоматизацію обліку.

3.2 Шляхи щодо удосконалення обліку формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»

У кожного підприємства є власна специфіка в залежності від видів його діяльності, організації обліку та оподаткування. Нажаль, не усі необхідні підприємству документи мають стандартну вже існуючу форму, тому багато документів розробляє самостійно. Для удосконалення оподаткування та обліку пропонуємо форми наступних Відомостей з: отримання прибутку від різних видів діяльності, формування прибутку, співвідношення отриманого та використаного прибутку, напрямів використання прибутку (таблиці 8-11).

Таблиця 3.9 – Відомість отримання прибутку від різних видів діяльності

Період	Прибуток від операційної діяльності	Прибуток від фінансової діяльності	Прибуток від інвестиційної діяльності	Разом прибуток	Збиток

Джерело: складено автором

Таблиця 3.10 – Відомість формування прибутку підприємства

Період	Дохід	Витрати	Оподаткований прибуток	Податок на прибуток	Чистий прибуток

Джерело: складено автором

Таблиця 3.11 – Відомість співвідношення отриманого та використаного прибутку

Період	За планом		За фактом		Відхилення	
	отриманий прибуток	використаний прибуток	отриманий прибуток	використаний прибуток	отриманий прибуток	використаний прибуток

Джерело: складено автором

Таблиця 3.12 – Відомість напрямів використання прибутку підприємства

Період	Статутний фонд	Резервний фонд	Фонд заохочення	Виплата дивідендів	Покриття збитків

Джерело: складено автором

З метою удосконалення оподаткування та обліку пропонуємо форми Відомостей з: отримання прибутку від різних видів діяльності, формування прибутку, співвідношення отриманого та використаного прибутку, напрямів використання прибутку. Це допоможе прискорити проведення господарської операції в обліку, налагодить документообіг, що позитивно вплине на управління витратами та прибутком за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

3.3 Шляхи щодо удосконалення контролю формування та використання прибутку на ТОВ «Процес Інжиніринг»

Метою роботи є удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку підприємств малого бізнесу з метою управління витратами за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

Метою контролю формування та використання прибутку є встановлення правильності отриманого нерозподіленого прибутку та напрями його використання, а також ведення обліку та звітності.

Завдання контролю формування та використання прибутку полягають в перевірці повноти отримання прибутку від різних видів діяльності, правильності формування прибутку, правильності співвідношення отриманого та використаного прибутку, правильності використання прибутку.

Тест внутрішнього контролю формування та використання прибутку подано в таблиці 3.13. У програмі контролю формування та використання прибутку відображені основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Таблиця 3.13 – Тест внутрішнього контролю формування та використання прибутку

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Які види діяльності здійснює підприємство: - Виробництво; - Торгівля; - Надання послуг?				
2	За звітний період був отриманий: - Дохід; - Збиток?				
3	За якими видами діяльності був отриманий прибуток: - Операційна; - Основна; - Фінансова; - Інвестиційна?				
4	На які цілі був використаний прибуток: - Статутний капітал; - Резервний капітал; - Виплату дивідендів; - Погашення попереднього збитку?				
5	У якому розмірі з прибутку направляється до резервного капіталу?				
6	Які внутрішні чинники впливають на зменшення розміру прибутку на Вашому підприємстві: - Обсяг реалізації продукції; - Структура продукції; - Якість продукції; - Собівартість продукції; - Ціна продукції?				
7	Які зовнішні чинники впливають на зменшення розміру прибутку на Вашому підприємстві: - Конкуренція; - Інфляція; - Ціни на виробничі ресурси; - Природні умови; - Транспортні умови; - Карантин та Covid 19; - Воєнний стан; - переселення населення в інші регіони або закордон?				
8	Який податок сплачує підприємство: - єдиний податок; - податок на прибуток?				
9	Чи були випадки використання прибутку на заохочення персоналу?				
10	Чи були випадки списання на збитки: - нестачі цінностей; - крадіжки?				

Джерело: складено автором

Одержавши в процесі попереднього планування дані, приступають до розробки загального плану контролю формування та використання прибутку (табл. 3.14).

Таблиця 3.14 – Загальний план контролю формування та використання прибутку

Етап контролю	Процедури контролю	Докази контролю	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з діяльністю підприємства	Установчі документи, накази, облікова політика.		
Основний	Перевірка повноти отримання прибутку від різних видів діяльності Перевірка правильності формування прибутку підприємства Перевірка правильності співвідношення отриманого та використаного прибутку Перевірка правильності використання прибутку підприємства	Журнал 5, 6, Звіт про фінансові результати, Баланс		
Завершальний	Складання звіту за результатами перевірки	Звіт		

Джерело: складено автором

Програму контролю формування та використання прибутку наведено в таблиці 3.15.

Для вирішення поставлених завдань контролю формування та використання прибутку пропонуємо робочі документи контролера (табл. 3.16 – 3.20), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Таблиця 3.15 – Програма контролю формування та використання прибутку

№	Мета контролю	Перелік процедур контролю	Критерії якості контролю	Докази контролю	Код робочого документа	Період пов'язання	Виконавець	Примітки
	Впевнитись у повноті отримання прибутку від різних видів діяльності	Перевірка повноти отримання прибутку від різних видів діяльності	А,Б,В,Г	Звіт про фінансові результати				
	Впевнитись у правильності формування прибутку підприємства	Перевірка правильності формування прибутку підприємства	А,Б,В,Г	Звіт про фінансові результати,				
	Впевнитись у правильності співвідношення отриманого та використаного прибутку	Перевірка правильності співвідношення отриманого та використаного прибутку	А,Б,В,Г	Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал				
	Впевнитись у правильності використання прибутку підприємства	Перевірка правильності використання прибутку підприємства	А,Б,В,Г	Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал, Статутні документи				
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 3.16 – Перевірка повноти отримання прибутку від різних видів діяльності

Період	За даними підприємства	За даними контролю					Відхилення
		Прибуток від операційної діяльності	Прибуток від фінансової діяльності	Прибуток від інвестиційної діяльності	Разом прибуток	Збиток	

Джерело: складено автором

Таблиця 3.17 – Перевірка правильності формування прибутку підприємства

Період	За даними підприємства	За даними контролю					Відхилення
		Дохід	Витрати	Оподаткований прибуток	Податок на прибуток	Чистий прибуток	

Джерело: складено автором

Таблиця 3.18 – Перевірка правильності співвідношення отриманого та використаного прибутку

Період	За даними підприємства		За даними контролю		Відхилення	
	отриманий прибуток	використаний прибуток	отриманий прибуток	використаний прибуток	отриманий прибуток	використаний прибуток

Джерело: складено автором

Таблиця 3.19 – Перевірка правильності використання прибутку підприємства

Період	За даними підприємства	За даними контролю					Відхилення
		статутний фонд	резервний фонд	фонд заохочення	виплата дивідендів	покриття збитків	

Джерело: складено автором

У роботі удосконалена методика проведення контролю формування та використання прибутку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення контролю формування та використання прибутку надасть

зможу охопити отриманий нерозподілений прибуток та напрями його використання, а також ведення обліку та звітності й оподаткування податком на прибуток. Це дозволить поліпшити систему контролю за формуванням та використанням прибутку, яка відбувається через управління витратами за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

Таким чином, документами наданими для перевірки є установчі документи, первинні документи з обліку формування та використання прибутку, реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність. Питання, винесені на перевірку формування та використання прибутку: перевірка оборотів формування та використання прибутку на початок періоду, перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку, перевірка правильності відображення інформації про прибуток, перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках формування та використання прибутку записам в облікових реєстрах та фінансовій звітності.

З метою удосконалення оподаткування та обліку пропонуємо форми Відомостей з: отримання прибутку від різних видів діяльності, формування прибутку, співвідношення отриманого та використаного прибутку, напрямів використання прибутку. Це допоможе прискорити проведення господарської операції в обліку, налагодить документообіг, що позитивно вплине на управління витратами та прибутком за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

У роботі удосконалена методика проведення контролю формування та використання прибутку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення контролю формування та використання прибутку надасть змогу охопити отриманий нерозподілений прибуток та напрями його використання, а також ведення обліку та звітності й оподаткування податком на прибуток. Це дозволить поліпшити систему контролю за формуванням та використанням прибутку, яка відбувається через управління витратами за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

ВИСНОВКИ

1. Формування прибутку підприємства являє собою безперервний процес, що містить у собі комплекс відповідних дій стосовно забезпечення взаємоузгодженості між доходами та витратами підприємства задля одержання позитивного сальдо за рахунок використання різноманітних технологій та ресурсів та застосування методів, способів і прийомів управління ними. Основними напрямками використання прибутку (чистого) підприємством є: власний розвиток (зокрема, реконструкція, модернізація чи технічне переозброєння виробництва); споживання власниками підприємства, споживання, спрямоване на збільшення фонду матеріального заохочення та фонду соціального розвитку.

Оподаткування прибутку відбувається відповідно до норм Податкового кодексу України. Податок на прибуток є найпоширенішою формою вилучення частини прибутку підприємств на задоволення загальнодержавних потреб

2. Первинні документи, аналітичні регістри та форми звітності, які використовувались при оподаткуванні прибутку. Для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений»; 442 «Непокриті збитки»; 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» непризначений для відображення порядку формування прибутку до оподаткування. Внаслідок цього в план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій внесений рахунок 79 «Фінансові результати», який проводить формування доходів і витрат підприємства звітного періоду для подальшого нарахування податку на прибуток підприємства чи автоматичного списання збитку підприємства звітного періоду до рахунку 442 «Непокриті збитки». В бухгалтерському обліку запис щодо формування резервного капіталу з прибутку підприємства відображають такою проводкою: Дт 443 Кт 43. Якщо підприємство в минулих звітних періодах отримало збиток, то для його погашення

використовують нерозподілений прибуток та проводять такий запис: Дт 441 Кт 442.

3. Основна мета проведення контролю полягає в перевірці достовірності відображення у звітності фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, своєчасності та повноти сплати податкових платежів до бюджету, а також правильності розподілу прибутку підприємства. Контроль за формуванням, розподілом та використанням прибутку підприємства здійснюється задля забезпечення постійних спостережень за чинниками, що мають вплив на його розмір. Його проведення відбувається в процесі загального контролю, адже формування прибутку підприємства бере початок ще на початковій стадії виробництва, а не під час реалізації продукції. Заготовка сировинних матеріалів безпосередньо не пов'язана з реалізацією продукції, однак вона також має вагомий вплив на розмір прибутку.

4. ТОВ «Процес Інжиніринг» є юридичною особою з дня його державної реєстрації. Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, може мати печатки, бланки, фірмовий знак, а також знак для товарів і послуг та інші реквізити.

Основний вид діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг» діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах. Інші види діяльності ТОВ «Процес Інжиніринг»: виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин, виробництво інших виробів із пластмас, монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування.

5. Метою діяльності будь-якого підприємства є отримання прибутку. В широкому розумінні прибутком є позитивна різниця між доходами та витратами. На прибуток покладається велике податкове навантаження, тому при можливості, підприємства переходять з загальної системи оподаткування на спрощену зі сплатою замість податку на прибуток єдиного податку. Розподіл прибутку відбувається за наступними напрямками, а саме: на виплату засновникам, дивідендів, формування резервного та статутного фондів, накопичування до фонду заохочення та інше. Малі підприємства у своїй діяльності використовують спрощений план рахунків. Існує велике податкове

навантаження на прибуток у вигляді 18% податку на прибуток, тому все більше підприємств переходять на єдиний податок для зниження податкового тиску на підприємства. Це дозволить зменшити податкове навантаження, спростити ведення обліку, складання звітності та проведення оподаткування.

6. Коефіцієнт покриття вказує на наявність ресурсів для покриття зобов'язань. У 2019 році цей показник перевищує норматив, але протягом наступних років спадає нижче 1, що може сигналізувати про проблеми з покриттям зобов'язань. Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2019 році не досягає нормативного значення, що може вказувати на значну частину непостійних активів. У наступних роках показник залишається низьким, що може свідчити про погіршення ліквідності компанії. Коефіцієнт абсолютної ліквідності залишається менше нормативного, що свідчить про недостатню готівкову ліквідність.

7. Документами наданими для перевірки є установчі документи, первинні документи з обліку формування та використання прибутку, реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність. Питання, винесені на перевірку формування та використання прибутку: перевірка оборотів формування та використання прибутку на початок періоду, перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку формування та використання прибутку, перевірка правильності відображення інформації про прибуток, перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках формування та використання прибутку записам в облікових реєстрах та фінансовій звітності.

8. З метою удосконалення оподаткування та обліку пропонуємо форми Відомостей з: отримання прибутку від різних видів діяльності, формування прибутку, співвідношення отриманого та використаного прибутку, напрямів використання прибутку. Це допоможе прискорити проведення господарської операції в обліку, налагодить документообіг, що позитивно вплине на управління витратами та прибутком за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

9. У роботі удосконалена методика проведення контролю формування та використання прибутку, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний

план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення контролю формування та використання прибутку надасть змогу охопити отриманий нерозподілений прибуток та напями його використання, а також ведення обліку та звітності й оподаткування податком на прибуток. Це дозволить поліпшити систему контролю за формуванням та використанням прибутку, яка відбувається через управління витратами за допомогою ефективного ІТ менеджменту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14> (дата звернення: 25.10.2023).
2. Господарський кодекс України : Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 25.10.2023).
3. Бабіч В. В., Поддєрьогін А. М. Удосконалення обліку формування, розподілу й використання прибутку. *Фінанси України*. 2012. № 2. С. 103–110.
4. Багацька К. В., Говорушко Т. А., Шеремет О. О. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : АртЕК, 2014. 320 с.
5. Бандурко О. М., Коробов М. Я., Орлов П. І., Петрова К. Я. Фінансова діяльність підприємства. Київ : Либідь, 1998. 310 с.
6. Беренда Н. І., Скоморохова С. Ю., Нікітова Л. С. Формування і розподіл прибутку. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2018. Вип. № 3 (65). С. 70-75.
7. Бланк І. А. Управління прибутку. Київ : «Ніка-Центр», 1998. 544 с.
8. Бойчик І. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ : Атіка, 2004. 344 с.
9. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : Рута, 2001. 672 с.
10. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : ПП «Рута». 2006. 832 с.
11. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / Ф. Ф. Бутинець, Б. Ф. Усач., Н. Г. Виговська, Н. І. Петренко. Житомир : ПП «Рута», 2007. 726 с.
12. Вороніна В. Л. Ідентифікація видів прибутку як об'єкту бухгалтерського обліку, аналізу та контролю. *Інфраструктура ринку*. 2017. Вип. 5. С. 190-196.
13. Гайдаржийська О. М., Бондаренко О. М., Івченко М. Ю. Порядок формування і використання прибутку підприємства в бухгалтерському обліку.

Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2018. Вип. 21. Ч. 1. С. 38-41.

14. Гарасим П. М., Журавель Г. П., Хомин П. Я. Курс фінансового обліку : навч. пос. Київ : Знання, 2007. 566 с.

15. Гончарук Я. А., Рудницький В. С. Аудит : навч. посіб. Львів : Світ, 2002. 296 с.

16. Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Карпенко М. Ю. Аудит : організація і методика : навч. посіб. Харків : ХНАМГ, 2007. 486 с.

17. 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.

18. Гордієнко Н. І. Звітність підприємств : конспект лекцій. Харків : ХНАМГ, 2010. 231 с.

19. Дяченко Н. М., Марченко Н. М. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за Податковим кодексом України. *Облік і фінанси АПК*. 2011. № 1. С. 54-57.

20. Єфименко Т. І., Ловінська Л. Г., Калюга Є. В. Удосконалення оподаткування прибутку підприємств в Україні. Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2013. 526 с.

21. Зінченко О. А. Показники і критерії якості прибутку підприємства на етапі його використання. *Актуальні проблеми економіки*. 2009. № 7 (97). С. 106–111.

22. Іванова Н. А., Ролінський О. В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 216 с.

23. Колісник О. П., Томша А. О. Особливості формування та розподіл прибутку підприємства. *Економіка та суспільство*. 2021. Вип. 25. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/242/230> (дата звернення: 25.10.2023).

24. Коцераба Н. В., Гилюк Л. О. Фінансовий контроль формування, розподілу та використання прибутку суб'єкта господарювання. URL: <https://ir.vtei.edu.ua/card.php?lang=en&id=26932> (дата звернення: 25.10.2023).

25. Кривицька О. Планування прибутку підприємств під час визначення стратегії його розвитку. *Фінанси України*. 2005. № 3. С. 138–147.
26. Кривицька О. Р. Формування прибутку підприємств у ринкових умовах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08. Тернопіль, 2010. 20 с.
27. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : підручник. Київ : Каравела, 2012. 544 с.
28. Малюга Н. М. Бухгалтерський облік в Україні : теорія й методологія, перспективи розвитку. Житомир : ЖДТУ, 2005. 548 с.
29. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Аудит : навч.-метод. посіб. Запоріжжя : ЗДІА, 2016. 184 с.
30. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Організація і методика аудиту : навч.-метод. посіб. Запоріжжя : ЗДІА, 2015. 190 с.
31. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Кутчак Ю. М. Фінансовий облік II : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2023. 368 с.
32. Матюшенко І. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. Київ : ЦНП, 2003. 320 с.
33. Марєга С. Ю., Меліхова Т. О. Концептуальні основи обліку формування та використання прибутку. *Сучасні виклики та напрями вдосконалення в економічній та технічній наукових сферах* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, м. Запоріжжя, 5-6 грудня 2023 р., Запоріжжя : ЗНУ, 2023. С. 70-71.
34. Марєга С. Ю., Меліхова Т. О. Удосконалення обліку, оподаткування та контролю формування та використання прибутку підприємств малого бізнесу з метою управління витратами за допомогою ефективного ІТ менеджменту. *Ефективна економіка*. 2024. № 1 (подано до друку).
35. Мороз Ю. Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства. *Вісник ЖДТУ*. 2013. № 2 (64). С. 135–141.
36. Мочерний С. Економічна теорія : навч. посіб. Київ : Вища школа, 2002. 435 с.
37. Мочерний С. Основи економічних знань Київ : Феміна, 1995. 352 с.

38. Мірошниченко О. Ю., Корконос Ю. В. Механізм управління прибутком вітчизняних підприємств. *Бізнес Інформ*. 2014. № 5. С. 280-285.
39. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І. І. Аудит : організація і методика : навч. посіб. Київ : Алерта, 2012. 664 с.
40. Олійник І. Методичні підходи до визначення беззбиткового обсягу виробництва сільськогосподарської продукції. *Економіка АПК*. 2008. № 2. С. 61–64.
41. Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., Безверхий К. В. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.
42. Панченко І. А. Класифікація прибутку для цілей бухгалтерського обліку, аналізу та контролю: критичний аналіз існуючих підходів. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. Вип. 1 (22). С. 224–236.
43. Петрик О. А., Давидов Г. М., Редько О. Ю. Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. Київ : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.
44. Пігуль Н. Г. Управління прибутком підприємства. *Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України*. 2010. № 28. С. 125–132.
45. Поддєрьогін А. М., Білик М. Д., Буряк Л. Д. Фінанси підприємств : підручник. Київ : КНЕУ, 2006. 552 с.
46. Покропивний С. Ф., Соболев С. М., Швиданенко І. О. Бізнес-план : технологія розробки та обґрунтування : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2006. 286 с.
47. Покропивний С. Ф. Економіка підприємства : підручник. Київ : КНЕУ, 2001. 528 с.
48. Рядська В. В., Петраков Я. В. Аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2008. 413 с.
49. Селіванова Н. М., Башинська І. О., Грабовенко О. А. Облік та оподаткування фінансового результату підприємства в умовах зміни податкового законодавства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 11(3). С. 45-53.

50. Сидяга Б. В., Ониськів В. О. Проблеми формування та використання прибутку комерційних підприємств. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2014. Вип. 3. С. 144–152.

51. Склярук І. П. Облік і аналіз формування та використання прибутку підприємств (на прикладі пивоварної промисловості) : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2013. 20 с.

52. Скриньковський Р., Крамар Р. Діагностика формування і використання прибутку підприємства та відповідальність керівника за порушення податкового законодавства. *Адміністративне право і процес*. 2016. № 6. С. 130-134.

53. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2004. 578 с.

54. Ткаченко Є. Ю. Сучасні підходи до управління прибутком промислового підприємства. *Гуманітарний вісник ЗДІА*. 2011. № 47. С. 270 – 276.

55. Ткаченко Є. Ю. Управління формуванням прибутку в процесі господарської діяльності підприємств машинобудування : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.06.01. Запоріжжя, 2006. 20 с.

56. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник. Київ : Алерта, 2016. 928 с.

57. Тодосійчук Л. Г. Облік формування та використання прибутку підприємства. URL: http://www.vtei.com.ua/konfa/27_03/3/28 (дата звернення: 25.10.2023).

58. Чорна О. М., Мацнева О. О. Механізм управління прибутком підприємства в Україні. *Науковий вісник: фінанси, банки, інвестиції*. 2012. № 1. С. 30–35.

59. Шарманська С. О. Прибуток та особливості його формування і використання в транзитній економіці : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.01. Київ, 2010. 22 с.

60. Ширягіна О. Є. Формування та використання прибутку підприємств : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08. Київ, 2007. 18 с.

61. Щурик М. В., Буряк П. Ю., Гарасим М. П., Гарасим П. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : «Хай-Тек Прес», 2014. 376 с.

ДОДАТОК А

Фінансова звітність ТОВ «Процес Інжиніринг»

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	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	776	756	785
первісна вартість	1011	2994	2071	3113
знос	1012	2218	1315	2328
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	0	0	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	776	756	785
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	437	371	440
Виробничі запаси	1101	167	102	168
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	270	269	272
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	4	0	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	0	0	15
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	0	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	0	0	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	10	8	8
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	0	0	0
Усього за розділом II	1195	461	379	477
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	1237	1135	1262

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	509	509	509
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	1118	1118	1118
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-526	-651	-463
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1101	976	1164
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	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	8	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	8	0
Цільове фінансування	1525	0	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	0	8	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	19	19	19
за розрахунками з бюджетом	1620	6	10	3
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	3	2	4
за розрахунками з оплати праці	1630	54	34	24

за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	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	54	86	48
Усього за розділом III	1695	136	151	98
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	1237	1135	1262

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1	11
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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)	(2)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	1	9
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	5	2
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
Адміністративні витрати	2130	(144)	(158)
Витрати на збут	2150	(7)	(12)
Інші операційні витрати	2180	(116)	(5)
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	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(261)	(164)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	156	101
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(15)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(120)	(63)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5	-1
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(125)	(64)

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	-125	-64

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	72	73
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	27
Амортизація	2515	5	8
Інші операційні витрати	2520	116	5
Разом	2550	220	113

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

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	756	752	785
первісна вартість	1011	2071	2047	3113
знос	1012	1315	1295	2328
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	0	0	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	756	752	785
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	371	368	440
Виробничі запаси	1101	102	65	168
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	269	269	272
Товари	1104	0	34	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	0	0	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	0	0	15
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	0	0	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	8	5	8
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	0	0	0
Усього за розділом II	1195	379	373	477
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	1135	1125	1262

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	509	509	509
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	1119	1119	1118
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-651	-746	-463
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	977	882	1164
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	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	8	5	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	8	5	0
Цільове фінансування	1525	0	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	8	5	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	19	19	19
за розрахунками з бюджетом	1620	10	8	3
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	2	1	4
за розрахунками з оплати праці	1630	34	53	24
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0

із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	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	85	157	48
Усього за розділом III	1695	150	238	98
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	1135	1125	1262

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	1
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)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	0	1
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	5
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	(114)	(144)
Витрати на збут	2150	(2)	(7)
Інші операційні витрати	2180	(6)	(116)
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	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(122)	(261)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	28	156
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1)	(15)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(95)	(120)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-5
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(95)	(125)

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	-95	-125

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1	0
Витрати на оплату праці	2505	52	72
Відрахування на соціальні заходи	2510	19	27
Амортизація	2515	4	5
Інші операційні витрати	2520	46	116
Разом	2550	122	220

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	2034000	2034000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2034000	2034000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0.04671	-0.06146
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0.04671	-0.06146
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

**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	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	752	737	785
первісна вартість	1011	2047	2020	3113
знос	1012	1295	1283	2328
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	0	0	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	752	737	785
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	368	300	440
Виробничі запаси	1101	65	32	168
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	269	268	272
Товари	1104	34	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	0	0	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	0	0	15
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	0	0	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	5	7	8
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	0	0	0
Усього за розділом II	1195	373	307	477
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	1125	1044	1262

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	509	509	509
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	1119	1119	1118
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-746	-840	-463
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	882	788	1164
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	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	5	6	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5	6	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього 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	5	6	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	19	0	19
за розрахунками з бюджетом	1620	8	11	3
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	1	0
за розрахунками зі страхування	1625	1	1	4
за розрахунками з оплати праці	1630	53	11	24
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0

із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	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	157	227	48
Усього за розділом III	1695	238	250	98
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	1125	1044	1262

**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	0	0
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)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	0	0
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	101	29
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	(0)	(0)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(182)	(122)
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	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(81)	(93)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(13)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(94)	(94)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0

Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(94)	(94)

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	-94	-94

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	64	1
Витрати на оплату праці	2505	35	52
Відрахування на соціальні заходи	2510	14	19
Амортизація	2515	4	4
Інші операційні витрати	2520	71	46
Разом	2550	188	122

1. Баланс на 31.12.2022 р.

Форма № 1-м

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	737.1	726.8
- первісна вартість	1011	2019.7	2001.8
- знос	1012	(1282.6)	(1275)
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0.4	0.4
Усього за розділом I	1095	737.5	727.2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	299.8	34.3
- у тому числі готова продукція	1103	268.1	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	2.7
- у тому числі податок на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	0.1	0
Витрати майбутніх періодів	1170	6.5	5.1

Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	306.4	42.1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1043.9	769.3

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	508.5	508.5
Додатковий капітал	1410	1118.6	1118.6
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-839.6	-1318.3
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	787.5	308.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	6.5	5.1
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
- товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	10.8	6.5
у тому числі з податку на прибуток	1621	1.1	0.8
- зі страхування	1625	1.1	0.3
- з оплати праці	1630	11.4	1.7
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	226.6	446.9
Усього за розділом III	1695	249.9	455.4

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	1043.9	769.3

Звіт про фінансові результати за 2022 р.

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Інші операційні доходи	2120	(7.5)	(0)
Інші доходи	2240	63	100.8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	70.5	100.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(541.6)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(6.8)	(181.6)
Інші витрати	2270	(0)	(11.8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(548.4)	(193.4)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 - 2285)	2290	(-477.9)	(-92.6)
Податок на прибуток	2300	(0.8)	(1.1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-478.7	-93.7