

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Облік і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
на тему:
“ Облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за
податками й платежами ”

Виконала: студентка 2 курсу, групи ОО(ст.)-21
спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

Данів Дарія Валеріївна

Керівник

Іванюк Т.Л.

Рецензент

Ємець О.І.

Івано-Франківськ – 2023 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ....	6
1.1 Економічна сутність податків та платежів	6
1.2 Роль податків та платежів підприємства у системі управління	10
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків із з бюджетом за податками й платежами	13
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ В ТОВ «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС».....	15
2.1 Організація розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві	15
2.2 Методика проведення розрахунків з бюджетом за податками й платежами в ТОВ «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС»	19
2.3 Особливості проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві	25
РОЗДІЛ 3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ІЗ БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ В ТОВ «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС»	29
3.1 Сутність економічного аналізу розрахунків із бюджетом за податками та платежами.....	29
3.2 Оцінка податкового навантаження підприємства	32
3.3 Шляхи удосконалення розрахунків із бюджетом за податками та платежами в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС».....	35
ВИСНОВКИ	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	42
ДОДАТКИ.....	45

ВСТУП

Актуальність теми: Одним з важливих аспектів діяльності будь-якого підприємства є взаємодія з державним бюджетом, що включає розрахунки з податків та платежів. Для забезпечення якісного ведення фінансового обліку та контролю над платежами до бюджету, підприємства здійснюють облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами.

Облік розрахунків з бюджетом за податками й платежами полягає в систематизації та реєстрації нарахувань, сплачених сум та заборгованостей перед бюджетом. Особлива увага приділяється правильному розрахунку податків та інших платежів, а також вчасному їх сплаті, щоб уникнути штрафів та інших санкцій з боку держави.

Аналіз розрахунків з бюджетом за податками й платежами дозволяє підприємствам оцінювати ефективність використання ресурсів та виявляти можливі проблемні питання, пов'язані з розрахунками з бюджетом. Також аналіз допомагає визначити стратегії зниження податкових платежів та оптимізації фінансових потоків.

Аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами є важливим елементом внутрішнього контролю та дозволяє виявляти та усувати порушення в обліку цих платежів. Крім того, аудит допомагає забезпечити відповідність розрахунків з бюджетом вимогам законодавства та міжнародним стандартам фінансового звітування.

Розвитку теорії і практики обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом сприяли роботи як західних економістів К.Друрі, П.Самуельсона, П.Фрідмана так і вітчизняних – М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, А.М. Герасимовича, і та інших.

Одночасно, у зв'язку з реформуванням системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, виникає необхідність подальшого поглибленого вивчення завдань дипломної роботи.

Основною метою роботи є обґрунтування теоретичних положень, а також розробка методичних і практичних рекомендацій з питань удосконалення обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з бюджетом із урахуванням трансформації бухгалтерського обліку до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Відповідно до мети поставлено наступні завдання:

- дослідити економічну сутність податків та платежів;
- визначити роль податків та платежів підприємства у системі управління;
- описати нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків із з бюджетом за податками й платежами;
- дослідити організацію розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві;
- вивчити методику проведення розрахунків з бюджетом за податками й платежами в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС»;
- описати особливості проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві;
- з'ясувати сутність економічного аналізу розрахунків із бюджетом за податками та платежами;
- оцінити податкове навантаження підприємства;
- визначити шляхи удосконалення розрахунків із бюджетом за податками та платежами в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних і практичних питань обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом підприємств.

Об'єктом дослідження є облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами на прикладі ТОВ «Спецмонтажбуд ПС».

Методами дослідження є діалектичний підхід до вивчення сучасного стану обліку розрахунків з бюджетом та його оцінка. На підставі діалектичного методу наукового пізнання у роботі проведено аналіз і синтез

загальних понять, поєднання історичного і логічного в еволюції обліку розрахунків з бюджетом. У процесі дослідження застосовувалися прийоми групування, статистичних порівнянь, а також методи аналізу, синтезу, спостереження, узагальнення та графічного зображення даних.

При дослідженні використовувалися законодавчі акти України, нормативні документи, роботи провідних учених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, семінарів.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ

1.1 Економічна сутність податків та платежів

Податки – це обов’язкові платежі, які законодавчо встановлюються державою, сплачуються юридичними та фізичними особами в процесі перерозподілу частини вартості валового внутрішнього продукту й акумулюються в централізованих грошових фондах для фінансового забезпечення виконання державою покладених на неї функцій.

Основні характерні особливості податку порівняно з обов’язковими платежами:

- справляється на умовах безповоротності. Повернення податку можливе тільки в разі його переплати або тоді, коли законодавством передбачені пільги щодо цього податку;

- має односторонній характер встановлення.

Оскільки податок сплачується з метою покриття суспільних потреб, які в основному відокремлені від індивідуальних потреб конкретного платника, то він є індивідуально безповоротним. Сплата податку не породжує зустрічного зобов’язання держави вчиняти будь-які дії на користь конкретного платника;

- може бути сплачений лише до бюджету, а не до іншого грошового централізованого або децентралізованого фонду;
- немає цільового призначення;
- є виключно атрибутом держави і ґрунтується на актах вищої юридичної сили.

Характеристику податку слід розглядати в таких аспектах:

- за економічною сутністю;
- за формою прояву;

– з організаційно-правової сторони.

Економічна сутність податків виявляється в грошових відносинах, які складаються у держави з юридичними і фізичними особами з приводу примусового вилучення частини створеної вартості і формування фонду фінансових ресурсів держави. Процес примусового відчуження частки доходів юридичних і фізичних осіб та громадян на загально суспільні потреби характеризує односторонній рух вартості (від платника податку до держави) без еквівалентного обміну.

Матеріальною основою податків є реальна сума грошових коштів, що мобілізуються державою. Особливості податків зображені на рисунку 1.1

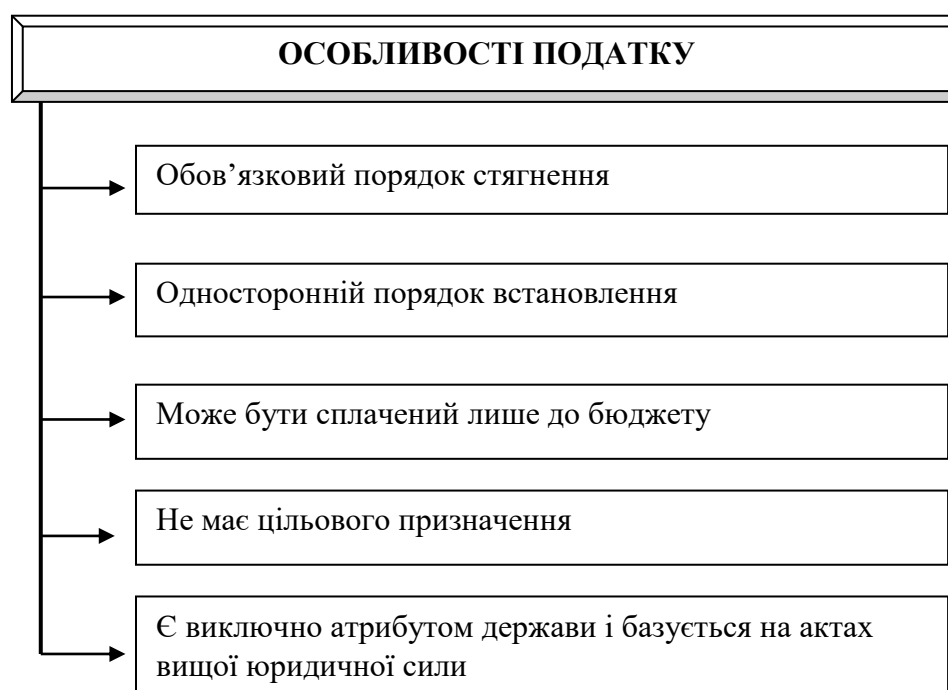


Рисунок 1.1. Особливості податків

Конкретними формами прояву категорії податку є види податкових платежів, які встановлюються законодавчими органами влади.

З організаційно-правової сторони податок — це обов'язковий платіж, який надходить у бюджетний фонд у визначених законом розмірах і встановлені строки. Обов'язкові платежі зображені на рисунку 1.2

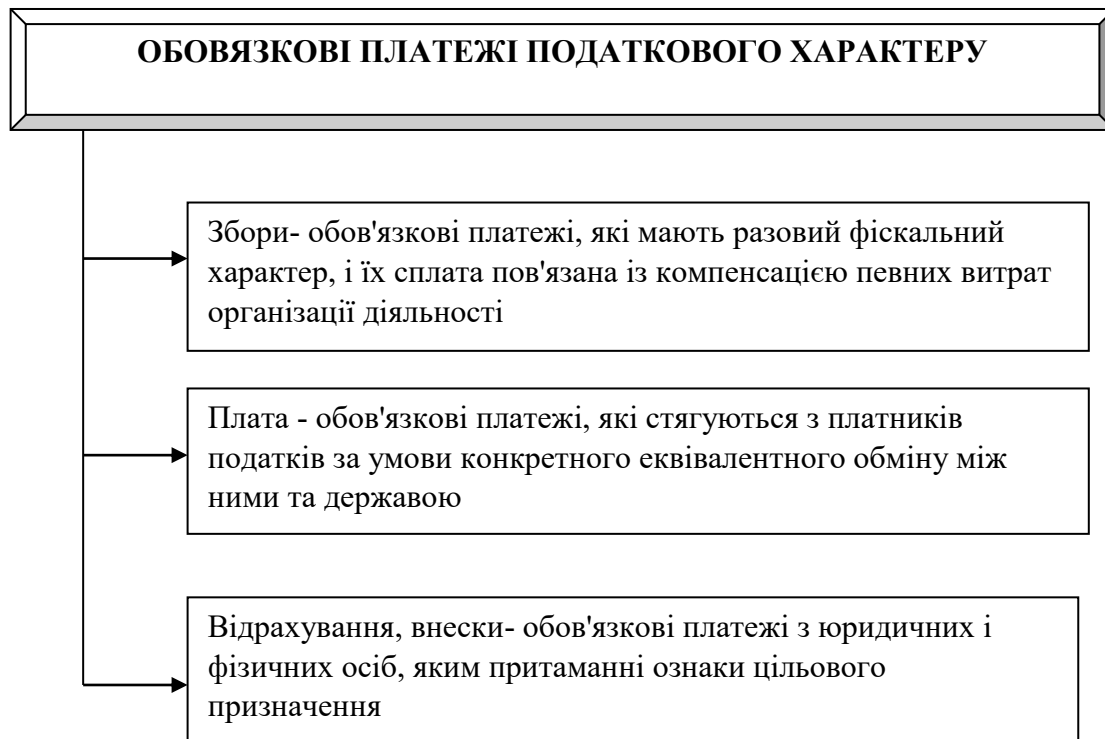


Рисунок 1.2. Обов'язкові податкові платежі

Податковим відносинам притаманні відміни риси, що дають змогу виділити їх із загальної сукупності фінансових відносин. Це обов'язковість податків та їхня відносна безповоротність.

Функції податків як фінансової категорії впливають з функцій фінансів. Таким чином, за економічною сутністю податки виконують дві функції: фіскальну і розподільчо -регулювальні.

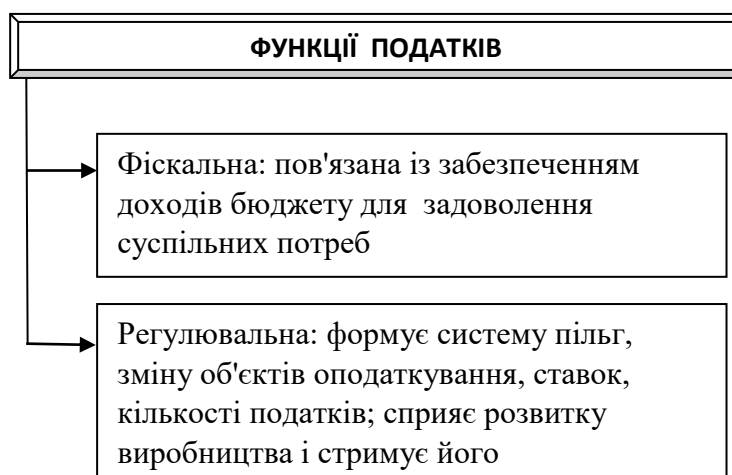


Рисунок 1.3. Функції податків

За допомогою фіскальної функції податків формуються фінансові ресурси держави. Фіскальна функція є основною в характеристиці сутності податків, вона визначає їх суспільне призначення.

Розподільчо-регулювальні функція полягає в тому, що за допомогою податків відбувається перерозподіл вартості національного доходу між державою та її суб'єктами, і через елементи податку (об'єкт, суб'єкт оподаткування, ставка податку, податкові пільги тощо) держава в змозі регулювати вартісні пропорції такого розподілу.

Контрольна функція полягає в тому, що податки є сигналізатором якісних і кількісних пропорцій, які складаються в соціально-економічному житті суспільства в результаті розподілу і перерозподілу ВВП. Це створює можливості для використання податків як засобів контролю.

Платежі - це грошові трансакції між різними сторонами, що відбуваються у процесі економічної діяльності. Економічна сутність платежів полягає у забезпеченні обігу грошей в економіці та виконанні різноманітних функцій.

Одна з головних функцій платежів полягає в забезпеченні обігу грошей в економіці. Це означає, що платежі дозволяють переносити грошові кошти від одного суб'єкта до іншого. Це важливо для забезпечення ефективного функціонування ринків та здійснення різноманітних операцій.

Крім того, платежі виконують ряд інших функцій. Наприклад, вони дозволяють здійснювати розрахунки за товари та послуги, отримувати заробітну плату, сплачувати податки, платити за кредити та інші фінансові зобов'язання.

Платежі також мають важливе значення для визначення фінансового стану підприємств та економіки в цілому. Наприклад, обсяг платежів може бути використаний для оцінки рівня споживання та виробництва, а також для аналізу рівня інфляції та кількості грошей, які перебувають в обігу.

Отже, економічна сутність платежів полягає в їх ролі в забезпеченні обігу грошей, виконанні функцій забезпечення розрахунків та здійсненні різноманітних фінансових операцій, а також у визначенні фінансового стану економіки.

1.2 Роль податків та платежів підприємства у системі управління

Податки та платежі є важливою складовою системи управління підприємством, оскільки вони мають вплив на фінансові показники та результативність діяльності компанії. Роль податків та платежів полягає в наступному:

- Фінансування державного бюджету: Платежі у вигляді податків та інших обов'язкових платежів є одним із джерел доходів держави. Тому, підприємство має розраховувати та сплачувати їх в строк, щоб не стати об'єктом фінансових санкцій.

- Зниження податкового навантаження: Підприємства можуть здійснювати різноманітні заходи для зниження податкового навантаження, наприклад, використовуючи різні податкові пільги та знижки.

- Контроль за фінансовими ресурсами: Податки та платежі є важливими складовими фінансової стратегії підприємства. Вони мають бути враховані при плануванні та контролі за фінансовими ресурсами компанії.

- Забезпечення легальності: Сплата податків та платежів є необхідною умовою для забезпечення легальності та законності діяльності підприємства.

- Взаємовідносини з контрагентами: Регулярна та своєчасна сплата податків та інших платежів сприяє встановленню довгострокових та взаємовигідних взаємовідносин з контрагентами.

- Оптимізація фінансових ресурсів: Правильне планування та контроль за сплатою податків та платежів може допомогти підприємству зменшити свої витрати та збільшити кількість коштів.

Податки та платежі є важливою складовою системи управління підприємством. Вони виконують ряд різних функцій, які допомагають підприємствам ефективно функціонувати та розвиватися.

Одна з основних ролей податків та платежів полягає в забезпеченні фінансових ресурсів для підтримки функціонування держави та її інфраструктури. Це включає фінансування таких важливих сфер, як охорона здоров'я, освіта, наука, соціальний захист та інфраструктура.

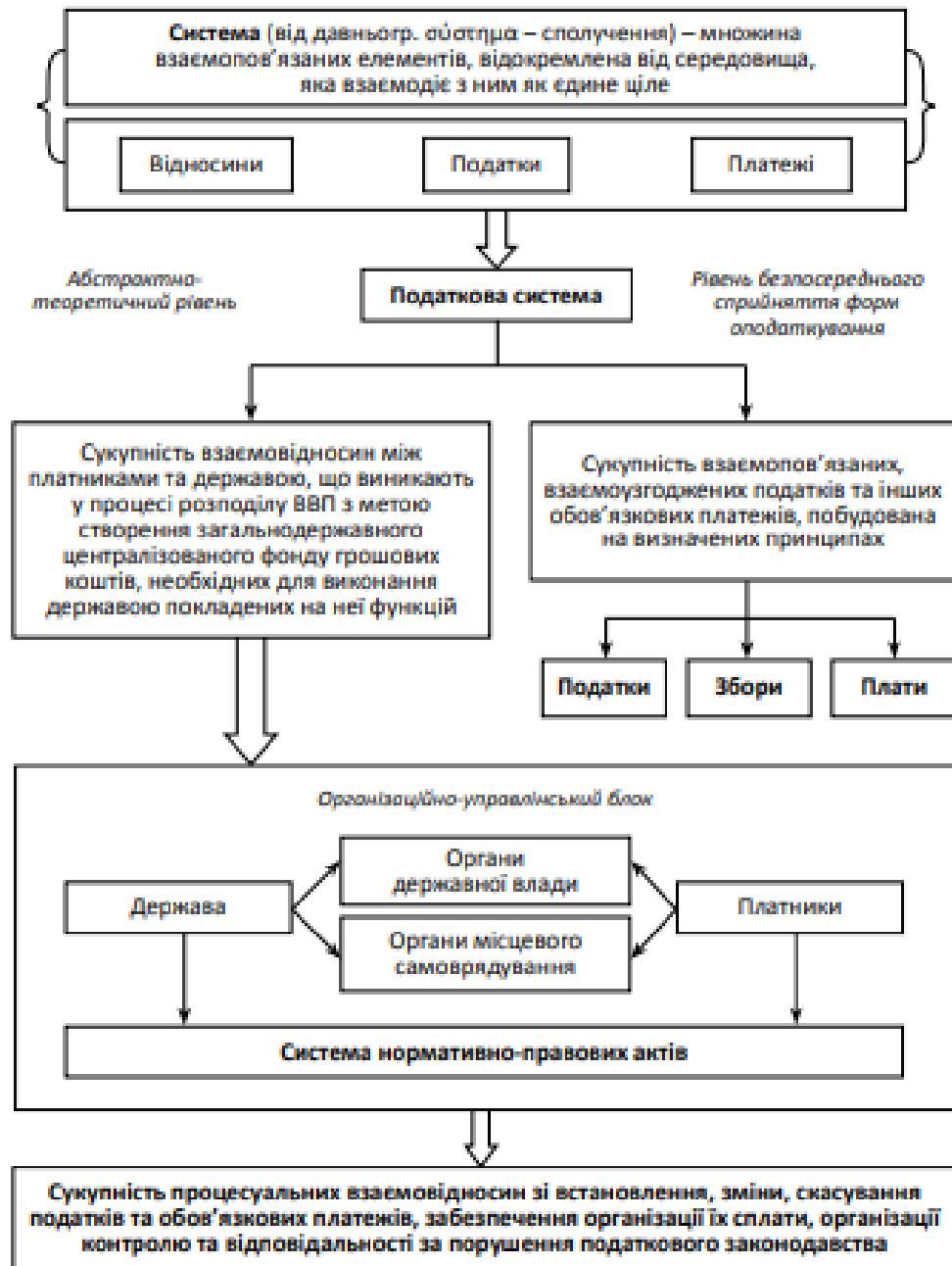


Рисунок 1.4. Зміст податкової системи

Податки та платежі також мають важливу роль в регулюванні економіки. Наприклад, вони можуть бути використані для стимулювання певних видів діяльності або ж, навпаки, для обмеження інших. Крім того,

вони можуть бути використані для боротьби з інфляцією та зменшення бюджетного дефіциту.

Управління платежами та податками є важливою складовою системи управління підприємства. Підприємства повинні розуміти рівень своїх фінансових зобов'язань та вчасно сплачувати податки та інші платежі. Для ефективного управління підприємства повинні мати чіткий розрахунок витрат, що включає всі види платежів та податків, і забезпечувати їх вчасну оплату.

Податки та платежі є важливими складовими фінансової системи будь-якого підприємства і мають важливу роль у системі управління.

Податки є одним з основних джерел доходів держави та відіграють важливу роль у забезпеченні фінансової стабільності та розвитку економіки. Підприємства повинні правильно розраховувати та своєчасно сплачувати податки, відповідно до вимог законодавства, для уникнення штрафних санкцій та збереження свого репутації.

Управління оподаткуванням має велике значення для ефективності фінансового управління підприємством, оскільки підприємства повинні відповідати законодавству щодо сплати податків, а також раціонально використовувати можливості для зменшення податкового тягара за допомогою різноманітних правових та податкових інструментів.

Платежі також мають важливу роль у системі управління підприємством. Регулярні платежі забезпечують стабільний рівень ліквідності підприємства та дозволяють йому здійснювати свою діяльність без перебоїв. Крім того, правильне управління платежами дозволяє підприємству забезпечити своєчасну сплату боргів перед постачальниками та іншими кредиторами, що є важливим для збереження довіри та підтримки ділових відносин.

Управління податками та платежами підприємства має бути забезпечене відповідними інформаційними системами та кадрами, які володіють необхідними знаннями та навичками у галузі оподаткування.

1.3 Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків із з бюджетом за податками й платежами

Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків із з бюджетом за податками й платежами включає низку законодавчих та регуляторних актів, які регулюють процеси сплати податків та інших платежів до бюджету.

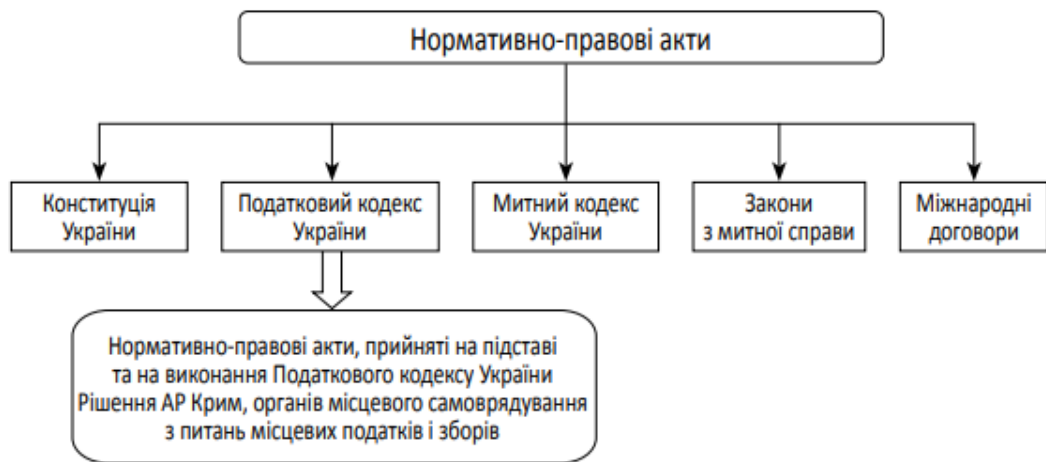


Рисунок 1.5 Податкове законодавство в Україні

Зокрема, до найважливіших нормативно-правових актів, що регулюють облік, аналіз та аудит розрахунків із з бюджетом за податками й платежами, відносяться:

Податковий кодекс України - цей законодавчий акт визначає загальні засади оподаткування, правила розрахунку податків та зборів, а також порядок їх сплати до бюджету.

Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" - цей закон визначає правила ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, а також порядок проведення аудиту.

Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Положення про порядок складання та подання декларації про майновий стан та доходи фізичних осіб" - цей нормативно-правовий акт визначає правила складання та подання декларації про майновий стан та доходи фізичних осіб.

Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Положення про аудиторську діяльність" - цей нормативно-правовий акт визначає правила проведення аудиту та діяльності аудиторських фірм.

Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Положення про порядок ведення податкової звітності"

Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків із з бюджетом за податками й платежами здійснюється відповідно до законодавства країни, в якій знаходиться підприємство.

Законодавство регулює процедуру розрахунку та сплати податків та платежів, а також передбачає правила ведення обліку цих платежів, включаючи облік нарахувань, сплачених сум та заборгованостей. Підприємства повинні дотримуватися цих правил, щоб уникнути штрафів та інших санкцій.

Для забезпечення якості фінансового обліку та аудиту розрахунків із з бюджетом за податками й платежами, законодавство також встановлює вимоги до кваліфікації бухгалтерів та аудиторів. При цьому аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами є важливим елементом внутрішнього контролю за діяльністю підприємства, який дозволяє виявляти та усувати порушення в обліку цих платежів.

Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків із з бюджетом за податками й платежами сприяє забезпеченню ефективного управління фінансами підприємства, а також збереженню його репутації та уникненню можливих фінансових ризиків.

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ В ТОВ «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС»

2.1 Організація розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві

«СПЕЦМОНТАЖБУД ПС» є Товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні. Основною діяльністю компанії є проектування, монтаж, налагодження та технічне обслуговування систем автоматизації та електронного обладнання для промислових об'єктів.

Компанія спеціалізується на створенні комплексних рішень в галузі електротехніки, автоматизації та систем безпеки. Вона здійснює проектування та монтаж систем автоматизації для різних промислових секторів, включаючи нафтогазову та енергетичну галузі, харчову та легку промисловість, а також системи безпеки для житлових та комерційних об'єктів.

Компанія має висококваліфікованих співробітників та використовує сучасні технології та обладнання для забезпечення якісних послуг. Крім того, вона прагне до постійного вдосконалення своїх процесів та розробляє інноваційні рішення для задоволення потреб своїх клієнтів.

Оподаткування та облік податку на прибуток підприємств мають свої особливості, які варто враховувати:

1. Податок на прибуток є одним з основних видів податків, що сплачуються підприємствами.
2. Розмір податку на прибуток визначається за різними ставками в залежності від обсягу прибутку підприємства.
3. Платниками податку на прибуток є юридичні особи, які зареєстровані на території країни, де сплачується податок.

4. Облік податку на прибуток повинен відображати всі фінансові операції, які здійснюються підприємством, включаючи доходи, витрати, відрахування та інші фінансові параметри.
5. Підприємство повинно вести окремий рахунок для розрахунку податку на прибуток та вести детальний облік фінансових операцій, пов'язаних з цим податком.
6. У разі наявності втрат, підприємство має право відраховувати їх з подальшим перенесенням на наступні роки для зменшення податкового навантаження.
7. При підготовці податкової звітності необхідно дотримуватись вимог законодавства та вести ретельний контроль за правильністю розрахунків та податкових зобов'язань.
8. Підприємство повинно вчасно і правильно подавати податкову звітність та сплачувати податкові зобов'язання відповідно до встановлених термінів.

Усі ці особливості варто враховувати під час побудови системи обліку та підготовки податкової звітності, щоб уникнути можливих проблем з контролюючими органами та забезпечити своєчасну та правильну сплату податків. Важливо також слідкувати за змінами в законодавстві щодо податку на прибуток та вчасно вносити необхідні корективи в систему обліку та звітності.

Для ефективного ведення обліку податку на прибуток та підготовки податкової звітності підприємство може використовувати спеціальне програмне забезпечення, яке дозволяє автоматизувати процеси обліку та підготовки звітності, зменшити ймовірність помилок та скоротити час на виконання цих завдань.

Враховуючи особливості оподаткування та обліку податку на прибуток підприємств, важливо пам'ятати, що правильна організація обліку та дотримання вимог законодавства є ключовими чинниками у забезпеченні

стабільної фінансової діяльності підприємства та уникненні податкових проблем.

Основні засади побудови обліку в системі оподаткування діяльності господарюючого суб'єкта, такого як «Спецмонтажбуд ПС», є наступними:

1. Дотримання законодавства. «Спецмонтажбуд ПС» дотримується вимог законодавства щодо обліку та податкової звітності. Наприклад, в Україні це Податковий кодекс, Закон "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", Порядок складання та подання податкової звітності тощо.

2. Раціональність та точність. Облік побудований з урахуванням раціональних принципів та забезпечувати точність відображення фінансових операцій. Для цього використовуються сучасні інформаційні технології та програмне забезпечення.

3. Контроль за фінансовими операціями. Облік забезпечує контроль за фінансовими операціями та рухом коштів, що дозволяє запобігти можливим помилкам та зловживанням.

4. Відображення реального стану справ. Облік відображає реальний стан справ господарюючого суб'єкта, що дозволяє розробляти ефективні стратегії розвитку та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

5. Відкритість та прозорість. Облік є відкритим та прозорим для державних органів, а також для партнерів та інших зацікавлених сторін. Це дозволяє уникнути можливих проблем з податковими та іншими контролюючими органами.

Загалом, побудова ефективної системи обліку в системі оподаткування діяльності господарюючого суб'єкта, такого як «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС», є дуже важливою для забезпечення ефективного управління та розвитку підприємства. Дотримання законодавства, раціональність та точність, контроль за фінансовими операціями, відображення реального стану справ, відкритість та прозорість - ці засади допоможуть господарюючому суб'єкту уникнути проблем з податковими та іншими контролюючими органами,

забезпечать ефективний контроль за фінансовими операціями та дозволять приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Для організації розрахунків з бюджетом за податками й платежами підприємство "Спецмонтажбуд ПС" дотримується законодавства України у сфері оподаткування та бухгалтерського обліку. Зокрема, необхідно вести реєстр платників податків, визначати об'єкти оподаткування, розраховувати податки та збори, складати та подавати звіти до податкових органів.

Основні види податків, які підприємство може сплачувати до бюджету, це:

1. Податок на прибуток підприємств. Цей податок обчислюється за ставкою 18% від річного прибутку підприємства.
2. ПДВ (податок на додану вартість). Цей податок обчислюється за ставкою 20% від вартості продукції або послуг, які підприємство реалізує.
3. Єдиний соціальний внесок (ЄСВ). Цей внесок становить 22% від заробітної плати співробітників підприємства.

Крім того, на підприємстві є інші податки та збори, залежно від виду діяльності, наприклад, збір на обов'язкове державне пенсійне страхування та інші.

Щоб забезпечити правильність розрахунку та своєчасну сплату податків та зборів, на підприємстві організований бухгалтерський облік та складання фінансових звітів, а також ведення регулярного моніторингу змін в законодавстві щодо оподаткування.

Організація розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві "Спецмонтажбуд ПС" потребує дотримання вимог податкового та бухгалтерського законодавства, ведення реєстру платників податків, обліку об'єктів оподаткування, розрахунку податків та зборів, складання та подання фінансових звітів та регулярного моніторингу змін в законодавстві. Крім того, на підприємстві працюють фахівці з бухгалтерського обліку та податкової консультації для забезпечення належного рівня фінансової дисципліни та відповідності з усіма вимогами законодавства.

2.2 Методика проведення розрахунків з бюджетом за податками й платежами в ТОВ «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС»

Для обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ необхідно дотримуватись певної методики, яка забезпечить коректний розрахунок та відображення цих показників в бухгалтерському обліку.

Основні кроки методики обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ ТОВ «Спецмонтажбуд ПС»:

1. Визначення об'єкта оподаткування. Відповідно до законодавства об'єктом оподаткування є обороти з продажу товарів та послуг.
2. Визначення ставки податку на додану вартість (ПДВ). Ставка ПДВ залежить від виду товарів та послуг.
3. Розрахунок податкового зобов'язання. Податковий зобов'язання визначається як різниця між сумою ПДВ, стягнутою з покупців, та сумою ПДВ, сплаченою за придбані товари та послуги.
4. Розрахунок податкового кредиту з ПДВ. Податковий кредит з ПДВ визначається як різниця між сумою ПДВ, сплаченою за придбані товари та послуги, та сумою ПДВ, стягнутою з покупців.
5. Формування податкової звітності. Після розрахунку податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, необхідно сформувати податкову звітність та подати її до контролюючого органу.

Для формування звітності «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС» дотримується вимог законодавства та вести ретельний контроль за правильністю розрахунків та податкових зобов'язань. Зокрема, веде облік ПДВ та інших податків, контролювати строковість сплати податкових зобов'язань, формувати та подавати вчасно податкову звітність. Крім того, дотримується правил внутрішнього контролю, забезпечувати своєчасну та точну обробку бухгалтерської інформації, вести облік документів та забезпечувати їх належне зберігання.

Також важливо мати чітку систему взаємодії з контролюючими органами та виконувати їх вимоги. У разі виявлення помилок у розрахунках податків або порушення правил їх сплати можуть бути нараховані штрафні санкції.

Отже, для ефективного обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ та формування звітності «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС» необхідно мати високу кваліфікацію фахівців з бухгалтерського обліку, дотримуватись вимог законодавства та вести ретельний контроль за правильністю розрахунків та податкових зобов'язань.

Для оподаткування доходів фізичних осіб (далі - ФО) необхідно дотримуватись певної методики та вести ретельний облік доходів та податків.

Основні кроки методики оподаткування доходів ФО:

1. Визначення об'єкта оподаткування. Об'єктом оподаткування є доходи ФО, отримані від будь-яких джерел.
2. Визначення податкової бази. Податкова база - це сума доходів ФО, яка підлягає оподаткуванню. При цьому враховуються усі види доходів, зокрема зарплатні виплати, проценти з банківських депозитів, здійснення підприємницької діяльності тощо.
3. Визначення податкової ставки. Ставка податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) встановлюється законодавством країни та залежить від розміру доходу та категорії ФО.
4. Розрахунок податку на доходи фізичних осіб. ПДФО розраховується як добуток податкової ставки та податкової бази.
5. Сплата податку. Після розрахунку ПДФО необхідно сплатити його до визначеного законодавством терміну.
6. Формування податкової звітності. Після розрахунку та сплати ПДФО необхідно сформувати та подати податкову звітність до контролюючого органу.

Приклади податкової декларації зображені в додатках В та Г.

Для формування податкової звітності з ПДФО необхідно вести ретельний облік доходів та податків, враховувати відповідні законодавчі вимоги та подавати звітність вчасно. Зокрема, необхідно вести облік доходів ФО, контролювати строковість сплати податків, формувати та подавати податкову звітність за встановленими формами та визначати правильність розрахунку ПДФО.

Для ведення обліку доходів та податків можна використовувати різноманітні програмні засоби, такі як електронні таблиці, облікові програми тощо. При цьому, необхідно дотримуватись правил ведення обліку та зберігання відповідної документації.

Для подання податкової звітності з ПДФО можна використовувати електронну форму, яка надається контролюючим органом. При цьому, необхідно внести усі необхідні дані та правильно розрахувати суму ПДФО.

За порушення вимог щодо оподаткування доходів ФО та подання податкової звітності можуть бути передбачені штрафні санкції. Тому, важливо дотримуватись відповідних правил та законодавчих вимог.

У загальному випадку, підприємство повинно збирати всі необхідні документи та розрахунки з оподаткування для того, щоб відповідно розрахувати суму податку або збору, яку воно має сплатити. Після цього підприємство повинно заповнити та подати відповідні декларації або звіти до державних органів, відповідальних за збір податків та зборів.

Окрім того, підприємство може використовувати різні методики для зменшення своїх податкових витрат. Наприклад, воно може використовувати право на податкові кредити, які дозволяють зменшити суму податку, яку необхідно сплатити. Також можна використовувати різні інші способи оптимізації оподаткування, наприклад, розумно структурувати бізнес-операції для того, щоб зменшити податкові витрати.

Щодо формування звітності «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС» , то звітність повинна бути складена згідно з вимогами законодавства та бути поданою вчасно. Звіти повинні містити всю необхідну інформацію про фінансові

операції та оподаткування підприємства. Також важливо, щоб звіти були достовірними та відповідали вимогам бухгалтерського обліку. Для формування звітності підприємство може використовувати різні програмні засоби та сервіси, які допомагають автоматизувати процеси обліку та звітності. Наприклад, підприємство може використовувати різні бухгалтерські програми, які дозволяють автоматизувати облік фінансових операцій та розрахунок податків і зборів. Такі програми дозволяють значно зменшити час, який необхідний для складання звітності, та знизити ймовірність помилок.

Крім того, підприємство може використовувати послуги з бухгалтерського обслуговування, які дозволяють перекласти облік та складання звітності на професійних бухгалтерів. Такі послуги зазвичай надаються компаніями, які спеціалізуються на бухгалтерському обслуговуванні та мають досвід у цій сфері.

Важливо також пам'ятати, що в Україні діє обов'язковий податковий аудит для підприємств, які перевищують певний розмір доходів. Тому, якщо підприємство досягає таких розмірів, воно повинно провести аудит своїх фінансів та податкового обліку, щоб переконатись у їх достовірності та відповідності вимогам законодавства.

Отже, для оподаткування та формування звітності «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС» повинен мати достатню кількість знань про законодавство щодо оподаткування та бухгалтерський облік. Підприємство може використовувати різні методики для зменшення своїх податкових витрат та використовувати програмні засоби та послуги для автоматизації процесів складання звітності та бухгалтерського обліку. Важливо також пам'ятати про обов'язковий податковий аудит для підприємств, що перевищують певний розмір доходів, тому необхідно провести аудит своїх фінансів та податкового обліку, щоб переконатись у їх достовірності та відповідності законодавству. Крім того, підприємство може використовувати послуги з бухгалтерського обслуговування, які дозволяють перекласти облік та

складання звітності на професійних бухгалтерів та зменшити час, необхідний для цих процесів. Всі ці заходи допоможуть «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС» забезпечити правильний та точний бухгалтерський облік та звітність, що в свою чергу дозволить уникнути проблем з податковими органами та збільшити ефективність підприємства.

Методика проведення розрахунків з бюджетом за податками й платежами в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС» повинна включати такі кроки:

1. Визначення об'єктів оподаткування - на підприємстві необхідно визначити всі види діяльності, які підлягають оподаткуванню згідно з законодавством України.

2. Розрахунок податків та зборів - на основі обсягів реалізації продукції або послуг, заробітної плати працівників та інших джерел доходів підприємства необхідно розрахувати суми податків та зборів, які підприємство повинно сплатити до бюджету.

3. Складання фінансових звітів - підприємство повинно складати фінансові звіти згідно з вимогами законодавства. Це дозволить вчасно виявляти можливі проблеми в господарській діяльності підприємства та приймати рішення щодо їх вирішення.

4. Подання звітності до податкових органів - підприємство повинно своєчасно подавати звітність до податкових органів, в тому числі звіти про доходи та витрати, звіти про платежі з бюджету та інші.

5. Моніторинг змін в законодавстві щодо оподаткування - на підприємстві необхідно регулярно відстежувати зміни в законодавстві щодо оподаткування та вчасно впроваджувати їх у свою діяльність.

Важливою частиною методики проведення розрахунків з бюджетом за податками й платежами є ведення бухгалтерського обліку, який дозволяє точно відображати фінансові операції підприємства, контролювати рух коштів та визначати суми податків і зборів, які повинні бути сплачені до бюджету.

Крім того, важливо мати чітко визначену процедуру контролю за виконанням зобов'язань з оплати податків та зборів, включаючи регулярну перевірку відповідності розрахунків з податків та зборів фактичному стану речей.

Методика проведення розрахунків з бюджетом за податками й платежами повинна бути розроблена з урахуванням вимог законодавства та специфіки діяльності конкретного підприємства. Крім того, важливо мати кваліфікованих спеціалістів, які зможуть виконувати ці розрахунки та контролювати виконання зобов'язань з оплати податків та зборів.

Основними типами документів з обліку податків і платежів є наступні:

1. Реєстраційні документи. Це документи, які потрібно подати для реєстрації нової компанії або зміни даних про існуючу компанію, такі як заяви, реєстраційні картки, статuti і т.д.
2. Податкові повідомлення. Це повідомлення, які подаються до податкової інспекції для повідомлення про податкові платежі, які потрібно здійснити. Ці повідомлення можуть містити інформацію про податки на прибуток, ПДВ, акцизи та інші податки.
3. Податкові рахунки-фактури. Це документи, які видаються компаніями для підтвердження оплати податків. Їх може видати як податкова інспекція, так і постачальник послуг або товарів.
4. Податкові повідомлення про порушення. Ці повідомлення відправляються до компаній, які порушили податкове законодавство, щоб повідомити про порушення та надати інформацію про наслідки порушень.
5. Запити на інформацію. Ці запити відправляються до компаній з метою отримання додаткової інформації про їхню діяльність, прибутки, витрати та інші аспекти фінансової звітності.
6. Податкові повідомлення про повернення грошей. Ці повідомлення відправляються компаніям, які мають право на повернення податкових платежів, щоб повідомити про те, що кошти були повернуті.

7. Податкові повідомлення про перевірку. Ці повідомлення відправляються до компаній для повідомлення про те, що податкова інспекція збирається провести перевірку відповідно до законодавства про оподаткування. Це може бути запланована перевірка або несподівана перевірка в разі підозри на порушення законодавства про оподаткування.

8. Податкові повідомлення про сплату штрафу. Ці повідомлення відправляються компаніям, які порушили законодавство про оподаткування та повинні сплатити штраф. Вони містять інформацію про розмір штрафу та терміни його сплати.

Крім того, можуть бути інші типи кореспонденції з обліку податків і платежів, залежно від законодавства та процедур в конкретній країні. Наприклад, це може бути повідомлення про зміну ставок податків або форми звітності, запити на проведення аудиту, повідомлення про призначення податкового агента та інші.

2.3 Особливості проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві

Аудит фінансової звітності – це процес перевірки фінансової звітності підприємства з метою підтвердження її достовірності та правильності. Це забезпечується за допомогою аудиторських процедур та перевірки відповідності фінансової звітності відповідним міжнародним та національним стандартам бухгалтерського обліку та звітності.

Аудит проводиться незалежним аудитором, який має високу кваліфікацію та досвід у проведенні аудиту. Основна мета аудиту полягає в тому, щоб дати достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства, а також про його фінансові результати та грошові потоки. Це може допомогти зменшити ризики для інвесторів та кредиторів, підвищити довіру до

підприємства та забезпечити більш ефективне управління фінансовими ресурсами.

Зважаючи на важливість аудиту, рекомендується проводити його регулярно, зазвичай один раз на рік. Аудит може бути замовлений самим підприємством або звернутися за йому до незалежного аудитора. При цьому, підприємство повинно забезпечити доступ до всіх необхідних документів та інформації, яка необхідна для проведення аудиту.

Аудит фінансової звітності може бути обов'язковим для деяких підприємств згідно з законодавством, наприклад, для публічних компаній, що торгуються на фондових біржах. Також, аудит може бути потрібним для отримання кредитів або для залучення інвестицій.

Аудит фінансової звітності включає такі процедури, як огляд документів, перевірка наявності та правильності проведення бухгалтерських записів, перевірка відповідності фінансових звітів відповідним стандартам, перевірка фінансових операцій на відповідність законодавству та інші аудиторські процедури, які можуть бути необхідними залежно від конкретної ситуації.

З цією метою аудитору необхідно вивчити схему документообігу на підприємстві, визначити послідовність здійснення відповідних операцій, та приділити особливу увагу контролю за дотриманням підприємством чинного податкового законодавства.

Після проведення аудиту аудитор складає звіт про свої висновки та рекомендації щодо покращення фінансової звітності та управління фінансовими ресурсами. Цей звіт може бути корисним для керівництва підприємства, його інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін.

Аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємстві Спецмонтажбуд ПС передбачає проведення комплексного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства з метою виявлення можливих порушень податкового законодавства та допущених помилок у розрахунках з бюджетом.

Для проведення аудиту розрахунків з бюджетом на підприємстві Спецмонтажбуд ПС використовують наступні методи та підходи:

Аналіз податкових декларацій та звітності. Аудитор повинен перевірити правильність заповнення та подання всіх обов'язкових звітних документів до податкових органів, а також забезпечити відповідність цих документів вимогам законодавства.

Аналіз договорів та їх відповідність законодавству. Аудитор повинен перевірити договори на наявність всіх необхідних реквізитів та визначити їх відповідність вимогам податкового законодавства.

Аналіз розрахунків з бюджетом. Аудитор повинен перевірити правильність розрахунків з податків та зборів, зокрема з ПДВ, ПДФО, ЄСВ та інших, а також забезпечити відповідність цих розрахунків вимогам законодавства.

Аналіз системи внутрішнього контролю. Аудитор повинен перевірити наявність та ефективність системи внутрішнього контролю на підприємстві, що забезпечує правильність та своєчасність розрахунків з бюджетом.

Аналіз системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Аудитор повинен перевірити наявність та ефективність системи бухгалтерського обліку на підприємстві, що забезпечує відповідність фінансової звітності вимогам законодавства та достовірність фінансової інформації.

Аудитор повинен також звернути увагу на можливі ризики порушення податкового законодавства та забезпечити рекомендації щодо їх попередження або мінімізації на підприємстві.

Отже, використання запропонованих аудиторських процедур під час перевірки розрахунків з бюджетом за податками і платежами допоможе ідентифікувати ризики суттєвого викривлення на рівні тверджень керівництва, розв'язати наявні проблеми методичного, організаційного характеру, а також сприятиме підвищенню якості та достовірності звіту аудитора, складеного за результатами.



Рисунок 2.1. Порядок проведення аудиту на підприємстві

В цілому, аудит розрахунків з бюджетом на підприємстві Спецмонтажбуд ПС має на меті забезпечення правильності та відповідності розрахунків з бюджетом вимогам законодавства, а також мінімізації ризиків порушення податкового законодавства та допущених помилок у розрахунках.

РОЗДІЛ 3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ІЗ БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ В ТОВ «СПЕЦМОНТАЖБУД ПС»

3.1 Сутність економічного аналізу розрахунків із бюджетом за податками та платежами

Розрахунок з бюджетом (зобов'язання бізнесу перед бюджетом) є особливою і важливою ланкою в економічних відносинах між державою та бізнесом. Складність побудови системи оподаткування зумовлена суперечливістю інтересів держави та суб'єктів господарювання. У таких випадках компанії намагаються оптимізувати свій податковий тягар за допомогою законних, а часом і незаконних схем, але, незважаючи на це, вони повинні дотримуватися всіх законодавчих, нормативних та методичних принципів при обліку бюджетних зобов'язань. Важливим елементом взаємоузгодження є розробка розрахунку визначення оподатковуваного прибутку і податкових зобов'язань по податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку. Визначення прибутку до оподаткування повинно відбуватися шляхом коригування фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування на доходи і витрати, що визнаються у податковому обліку та не визнаються у бухгалтерському, та на доходи і витрати, що визнаються у бухгалтерському обліку та не визнаються у податковому.

Бюджетний розрахунок бізнесу впливає на його платоспроможність і фінансову стійкість, формування фінансових ресурсів та інвестиційну діяльність, конкурентоспроможність продукції і в цілому на поведінку підприємців у будь-якій діяльності (операційній, інвестиційній чи фінансовій). Ступінь цього впливу залежить від податкової системи — самого податку, рівня характеру податку, методу адміністрування, а також стабільності та складності системи. Недосконалість податкової системи

змушує суб'єктів господарювання відмовлятися від легальних методів ведення бізнесу та ухилятися від сплати податків.

Наскільки корпоративні розрахунки впливають на податкові бюджети, розкривається через поняття «податкового тягаря», яке можна визначити як частку операційного доходу, яку держава витягує з корпоративних організацій через податкову систему. Податки до різних рівнів бюджету [1].

Методика розрахунку бюджетних зобов'язань - це алгоритм розрахунку конкретного податку чи збору, викладений усно або за формулою. Він має взаємопов'язану послідовність (рис. 3.1).



Рисунок 3.1. Етапи обчислення сум і податків

Економічний аналіз розрахунків із бюджетом за податками та платежами є важливою складовою ефективного фінансового менеджменту будь-якої компанії, в тому числі і Спецмонтажбуд ПС.

Сутність такого аналізу полягає у вивченні фінансових показників компанії та її фінансового стану з метою планування оптимальних рішень з оподаткування та управління фінансовими ресурсами.

Конкретні завдання економічного аналізу розрахунків із бюджетом за податками та платежами ТОВ «Спецмонтажбуд ПС» можуть включати наступне:

1. Аналіз величини податкових зобов'язань та платежів до бюджету, в тому числі: податку на прибуток, податку на додану вартість, єдиного соціального внеску, рентної плати за землю тощо.
2. Визначення оптимальних стратегій оподаткування та розрахунку податкових зобов'язань, з урахуванням специфіки діяльності Спецмонтажбуд ПС.
3. Моніторинг динаміки фінансових показників та їх відношення до податкових зобов'язань, для виявлення можливих проблем та ризиків.
4. Аналіз можливостей зменшення податкових зобов'язань та оптимізації платежів до бюджету, з урахуванням законодавчих норм та нормативів.
5. Розробка рекомендацій щодо покращення фінансового стану компанії, з метою забезпечення її фінансової стабільності та ефективного використання фінансових ресурсів.

Узагальнюючи, економічний аналіз розрахунків із бюджетом за податками та платежами Спецмонтажбуд є необхідним для забезпечення фінансової стійкості компанії та зниження ризику податкових переплат, штрафів та інших негативних наслідків. Цей аналіз дозволяє підвищити ефективність фінансового менеджменту компанії та приймати обґрунтовані рішення з оподаткування та управління фінансовими ресурсами.

3.2 Оцінка податкового навантаження підприємства

Оцінка податкового навантаження підприємства – це процес визначення суми податків та зборів, які підприємство повинно сплатити згідно з чинним законодавством. Оцінка також допомагає визначити, який відсоток прибутку компанії йде на сплату податків та зборів, а також які види податків та зборів становлять основну частину податкового навантаження підприємства.

Для оцінки податкового навантаження підприємства необхідно провести аналіз всіх податків та зборів, які підприємство повинно сплатити. Це можуть бути такі види податків та зборів, як податок на прибуток, ПДВ, акцизний збір, збір на соціальне страхування, збір за спеціальне використання водних ресурсів, земельний податок та інші.

Після визначення всіх видів податків та зборів, необхідно визначити ставки та способи їх розрахунку. Для цього необхідно вивчити чинне законодавство та інструкції з розрахунку податків та зборів.

Далі необхідно визначити обсяг прибутку підприємства та відсоток витрат на сплату податків та зборів. Це можна зробити шляхом аналізу звітності підприємства, в якій вказані всі доходи та витрати.

Отримавши всі необхідні дані, можна провести оцінку податкового навантаження підприємства. Це допоможе компанії визначити, на які податки та збори необхідно звернути увагу та які заходи можна вжити для зменшення податкового навантаження.

Оцінка податкового навантаження є важливим елементом економічного аналізу розрахунків із бюджетом за податками та платежами підприємства Спецмонтажбуд ПС. Податкове навантаження - це відношення суми всіх податків та зборів, які підприємство сплачує до бюджету, до його валового доходу. Цей показник є важливим для оцінки податкової діяльності підприємства та може використовуватись для порівняння з іншими компаніями в тій же галузі.

Для оцінки податкового навантаження підприємства Спецмонтажбуд ПС потрібно визначити суму всіх податків та зборів, які підприємство сплачує до бюджету, та поділити їх на валовий дохід компанії за певний період часу. Зазвичай для цього використовують фінансові звіти, такі як звіт про прибутки та збитки або звіт про фінансовий стан.

У склад податкового навантаження підприємства ТОВ “Спецмонтажбуд ПС” входять наступні податки та збори:

1. Податок на прибуток - це податок, який сплачується з прибутку підприємства. Розмір податку на прибуток залежить від величини прибутку та ставки податку.
2. Податок на додану вартість - це податок, який сплачується з продажу товарів та послуг. Розмір податку на додану вартість залежить від ставки податку та вартості продукції.
3. Єдиний соціальний внесок - це збір, який сплачується з доходу працівників та розраховується на основі заробітної плати.
4. Рентна плата за землю - це плата, яку підприємство сплачує за використання земельної ділянки.
5. Податок на нерухоме майно - це податок, який сплачується за володіння нерухомим майном, таким як будинки, квартири, земельні ділянки тощо.

Рівень податкового навантаження є одним із контрольних показників. Податкова служба України обґрунтовує значення цього показника тим, що низький рівень податкового навантаження може свідчити про ухилення від сплати податків, а це відіграє важливу роль у визначенні податкової перевірки.

На нашу думку, розрахунок податкового навантаження відрізняється від сукупності податків і зборів, які сплачує підприємство. Так, незважаючи на те, що страхові внески не є податковими платежами, вони повинні бути включені до розрахунку загального податкового навантаження. Це дасть

змогу оцінити реальний рівень податкового навантаження в інтересах власної підприємницької діяльності.

Важливу роль також відіграє базовий показник, до якого можна «прив'язати» розраховані показники, податки і збори за розрахунковий звітний період, тобто порівняти з ним загальну суму податків, зборів, внесків за відповідний період.

Для оцінки податкового навантаження в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС» ми проведемо розрахунки в два етапи:

I етап – аналіз абсолютного та кумулятивного податкового навантаження;

II етап – аналіз відносного та сукупного податкового навантаження.

Для цього розглянемо динаміку розміру податків і зборів ТОВ «Спецмонтажбуд ПС» за 2017-2018 роки.

Для оцінки податкового навантаження «Спецмонтажбуд ПС» можна взяти фінансові звіти за 2018 та 2017 роки.

Якщо дохід підприємства згідно звітності за 2018 рік дорівнює 0, то фінансовий результат до оподаткування також дорівнює $0 - 5.8 = -5.8$.

За ставкою податку на прибуток 18%, податковий зобов'язання підприємства складає:

$$-5.8 * 18\% = -1.044$$

Отже, податкове зобов'язання підприємства становить -1.044, що означає, що підприємство не зобов'язане сплачувати податок на прибуток за цей період, але може скористатись від'ємним результатом до оподаткування у подальших періодах.

Якщо дохід підприємства за 2017 рік дорівнює 0, а витрати становлять 13,3, то фінансовий результат до оподаткування буде від'ємним і дорівнюватиме -13,3.

Якщо податкова ставка на прибуток становить, 18%, то податок, який потрібно сплатити, буде розраховуватись за формулою:

$$\text{Податок} = \text{Фінансовий результат до оподаткування} * \text{Податкова ставка}$$

Підставляючи в цю формулу відповідні значення, отримаємо:

$$\text{Податок} = -13,3 * 0,18 = -2,394.$$

Отже, у даному випадку підприємство не має податкового навантаження, але збитки з фінансової діяльності можуть вплинути на його фінансовий стан та здатність розвиватися у мабутньому.

3.3 Шляхи удосконалення розрахунків із бюджетом за податками та платежами в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС»

Існує кілька шляхів удосконалення розрахунків із бюджетом за податками та платежами в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС»:

1. Вивчення податкового законодавства та його змін. При відсутності внутрішньої юридичної служби можна звернутися до зовнішніх консультантів або аудиторів з питань податків, щоб дізнатися про поточні правила та відповідальність за недотримання.

2. Ведення точних та регулярних фінансових обліків та звітності. Для ефективного управління податковими платежами компанія повинна мати точну та своєчасну фінансову звітність. Це допоможе уникнути недоречностей та зменшити податкові ризики.

3. Встановлення системи внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю повинна бути розроблена, щоб запобігати будь-якій неправильності та забезпечувати точність розрахунків. Це може включати контрольні процедури, перевірки та аудит.

4. Впровадження програмного забезпечення для автоматизації розрахунків та звітності. Сучасні програмні засоби можуть допомогти в розрахунках та звітності, зменшивши витрати на ручну роботу та забезпечуючи більш точну та ефективну роботу.

5. Навчання та підвищення кваліфікації фахівців з питань податків. Компанія може забезпечити навчання та підвищення кваліфікації своїх

співробітників з питань податків, щоб допомогти їм зрозуміти складні правила та збільшити свою ефективність в роботі з податками та платежами.

6. Додатково, компанія може розглянути можливість використання спеціальних програм або інструментів для моніторингу та оптимізації податкових платежів, таких як програми для електронного декларування, інструменти для попереднього розрахунку податків, та інші.

7. Автоматизація процесу розрахунку та сплати податків та платежів за допомогою відповідних програм та інструментів. Компанія може використовувати програми для електронного декларування та інші інструменти для попереднього розрахунку податків та платежів. Це допоможе уникнути помилок у розрахунках та забезпечити своєчасну сплату податків та платежів.

8. Впровадження відповідної системи контролю за розрахунками та сплатою податків та платежів. Компанія може використовувати спеціальні інструменти, щоб контролювати свої розрахунки та сплату податків та платежів, а також для моніторингу своєї фінансової діяльності.

9. Дотримання правильної процедури взаємодії з податковими органами. Компанія повинна вчасно подавати звітність, розраховувати та своєчасно сплачувати податки та платежі, відповідати на запити податкової служби та інше. Дотримання правильної процедури взаємодії допоможе уникнути штрафних санкцій та інших негативних наслідків.

10. Навчання та підвищення кваліфікації працівників. Компанія повинна надавати своїм працівникам необхідну навчальну програму та підвищувати їх кваліфікацію у сфері обліку та оподаткування. Це допоможе забезпечити правильний розрахунок та своєчасну сплату податків та платежів, а також зменшить ризик помилок та недоплати.

11. Перевірка та аналіз фінансової діяльності компанії. Компанія може проводити регулярну перевірку своєї фінансової діяльності, щоб виявляти можливі помилки та недоліки в розрахунках та сплаті податків та платежів. Також важливо аналізувати фінансову діяльність компанії для

виявлення можливостей зменшення податкового навантаження та оптимізації розрахунків.

12. Співпраця з професійними юридичними та фінансовими консультантами. Компанія може залучати професійних консультантів з питань оподаткування та фінансів для отримання експертної допомоги у вирішенні складних питань та уникнення помилок в розрахунках та сплаті податків та платежів.

Загалом, удосконалення розрахунків та сплати податків та платежів є важливою складовою ефективного управління фінансами компанії. Важливо використовувати сучасні інструменти та технології, дотримуватися правильної процедури взаємодії з податковими органами, навчати та підвищувати кваліфікацію працівників, проводити перевірки та аналіз фінансової діяльності, а також співпрацювати з професійними консультантами.

Важливо також звернути увагу на взаємодію з податковими органами та дотримуватися правильної процедури взаємодії. Це може включати своєчасне подання звітності, розрахунок та сплату податків, вчасне відповіді на запити податкової служби та інше.

Узагалі, ефективне управління податками та платежами вимагає постійного оновлення знань та навичок, дотримання правил та процедур, а також використання сучасних інструментів та технологій.

Регулярне оновлення знань та навичок у галузі податків та звітності є надзвичайно важливим для підприємства. Також важливо забезпечити взаємодію з податковими органами, відповідати на запити та уникати будь-яких порушень, які можуть призвести до несприятливих наслідків для компанії. Використання сучасних технологій та інструментів також може допомогти зменшити податкові ризики та забезпечити точність та ефективність роботи з податками та платежами.

ВИСНОВКИ

Податки – це обов’язкові платежі, які законодавчо встановлюються державою, сплачуються юридичними та фізичними особами в процесі перерозподілу частини вартості валового внутрішнього продукту й накопичуються у централізованих грошових фондах для фінансового забезпечення виконання державою вкладених на її функції.

Функції податків як фінансової категорії впливають з функцій фінансів. Платежі також мають важливе значення для визначення фінансового стану підприємства та економіки в цілому.

Конкретними формами прояву категорії податку є види податкових платежів, які встановлюються законодавчими органами влади. Матеріальною основою податків є реальна сума грошових коштів, які мобілізуються державою.

Фіскальна функція є основною в характеристиці сутності податків, вона використовується для їх суспільного призначення.

Економічна сутність платежів стає в їх ролі в забезпеченні обігу грошей, виконанні функцій забезпечення розрахунків та дієвості різноманітних фінансових операцій, а також у визначеному фінансовому статусі економіки. Наприклад, обсяг платежів може бути використаний для оцінки рівня споживання та виробництва, а також для аналізу рівня інфляції та кількості грошей, які перебувають в обігу. Повернення податку можливо тільки в разі його переплати або тоді, коли законодавством передбачені пільги щодо цього податку

Економічна сутність податків виникає в грошових відносинах, які складають у державі з юридичними та фізичними особами з приводу примусового залучення частини створеної вартості та формування фонду фінансових ресурсів держави. Податки є одними з основних джерел доходів держави та відіграють важливу роль у забезпеченні фінансової стабільності та розвитку економіки.

Підприємства повинні розуміти рівень своїх фінансових зобов'язань та вчасно сплачувати податки та інші платежі. За допомогою фіскальної функції податків формуються фінансові ресурси держави. Якщо податок сплачується з надання допомоги для забезпечення суспільних потреб, які в основному відокремлені від індивідуальних потреб конкретного платника, то він є індивідуально безповоротним.

Розподільчо-регулювальна функція полягає в тому, що за допомогою податків відбувається перерозподіл вартості національного доходу між державою та її суб'єктами, і через елементи податку (об'єкт, суб'єкт оподаткування, ставка податку, податкові пільги тощо) держава в змозі регулювати вартісні пропорції такого розподілу

Характеристику податку слід розглядати в таких аспектах:

- за економічну сутність;
- за формою прояву;
- з організаційно-правової сторони.

Роль податків та платежів виникає в наступному:

- Фінансування державного бюджету: Платежі в частині податків та інших обов'язкових платежів є одним із джерел доходів держави.
- Забезпечення законності: Сплата податків та платежів є необхідною умовою для забезпечення законності та законності діяльності підприємства. складових фінансової стратегії підприємства.
- Взаємовідносини з контрагентами: Регулярна та щаслива сплата податків та інших платежів посилення довгострокових та взаємовигідних взаємовідносин з контрагентами. Тому підприємство має розраховувати та сплачувати їх у рядок, щоб не стати об'єктом фінансових санкцій.

Податки та платежі є безпечними складовими фінансовими системами будь-якого підприємства і мають важливу роль у системі управління. Податок на прибуток є одним з основних видів податків, що сплачуються підприємствами. Крім того, вони можуть бути використані для боротьби з інфляцією та зменшення бюджетного дефіциту. Для ефективного управління

підприємством необхідно мати чіткий розрахунок витрат, що включає всі види платежів та податків, і забезпечити їх вчасну оплату.

Для проведення аудиту розрахунків з бюджетом на підприємстві Спецмонтажбуд ПС можуть бути використані різні методи та підходи такі як аналіз податкових декларацій та звітності. В цілому аудит розрахунків з бюджетом на підприємстві Спецмонтажбуд ПС має на меті забезпечення правильності та відповідності розрахунків з бюджетом вимогам законодавства, а також мінімізацію ризиків порушення податкового законодавства та допущених помилок у розрахунках. безперечно того, підприємство може використовувати різні методики для зменшення своїх податкових витрат. Підприємства повинні дотримуватися цих правил, щоб уникнути штрафів та інших санкцій. Основні кроки методики оподаткування доходів ФО:

Податки та платежі є важливою складовою системою управління підприємством, оскільки вони мають вплив на фінансові показники та результативність діяльності компанії. Після проведення аудиту аудитор складає звіт про свої висновки та рекомендації щодо покращення фінансової звітності та управління фінансовими ресурсами.

Зважаючи на описані шляхи удосконалення розрахунків із бюджетом за податками та платежами в ТОВ «Спецмонтажбуд ПС», можна зробити такі висновки:

1. Автоматизація процесу розрахунку та сплати податків та платежів є важливим кроком для уникнення помилок та забезпечення своєчасної сплати податків та платежів.
2. Впровадження системи контролю за розрахунками та сплатою податків та платежів дозволяє компанії моніторити свою фінансову діяльність та уникнути можливих проблем з податковими органами.
3. Дотримання правильної процедури взаємодії з податковими органами є ключовим фактором для уникнення штрафних санкцій та інших негативних наслідків.

4. Навчання та підвищення кваліфікації працівників є важливим елементом удосконалення роботи з розрахунком та сплатою податків та платежів.

Загалом, використання вищезгаданих методів допоможе підприємству зберегти кошти та уникнути можливих проблем з податковими органами, а також забезпечити правильний та своєчасний розрахунок та сплату податків та платежів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 23.03.1999 № 889-XIV.
2. Закон України "Про податок на додану вартість" від 22.05.1992 № 256/92-ВР.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
4. Порядок складання та подання податкової звітності за формою № 1-ПДФ в електронній формі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27.12.2019 № 1107.
5. Порядок розрахунку і сплати єдиного соціального внеску, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 № 1076.
6. Методичні рекомендації щодо організації обліку та звітності щодо сплати податків та зборів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 17.02.2017 № 233.
7. Методичні рекомендації щодо визначення об'єкта оподаткування прибутку підприємств, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 6.
8. Наказ Міністерства доходів і зборів України від 27.06.2013 № 459 "Про затвердження Порядку ведення реєстру платників податку на прибуток".
9. Наказ Міністерства фінансів України від 14.03.2016 № 321 "Про затвердження Порядку подання заяв про повернення податку на додану вартість".
10. Наказ Міністерства доходів і зборів України від 25.12.2012 № 669 "Про затвердження Порядку заповнення декларації про сплату єдиного податку".
11. Лановий Є. І., Горбань І. В. Облік податків та зборів: навчальний посібник. - К.: Знання, 2021.

12. Баб'як І. А. Аудит: Навч. посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2020.
13. Литвиненко І. В. Облік та аудит в оподаткуванні: підручник. - К.: КНЕУ, 2019. І
14. інструкція з оформлення фінансової звітності для платників податку на прибуток за МСФЗ, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2018 № 1435.
15. Постанова КМУ "Про затвердження Порядку складання та подання податкової декларації з податку на додану вартість", від 26.12.2012 № 1412.
16. Постанова КМУ "Про затвердження Положення про порядок формування, зберігання та використання податкових накладних", від 04.05.2011 № 454.
17. Постанова КМУ "Про затвердження Порядку перевірки платників податків", від 02.10.2013 № 684.
18. Постанова КМУ "Про затвердження Порядку обліку та відображення операцій з реалізації товарів та послуг", від 28.12.2011 № 1537. Наказ Державної податкової служби України "Про затвердження Порядку формування контрольних листів з питань оподаткування", від 18.11.2019 № 938.
19. Наказ Державної податкової служби України "Про затвердження Порядку складання та подання декларації про майновий стан та доходи", від 22.08.2019 № 587.
20. Наказ Державної фіскальної служби України "Про затвердження Порядку ведення єдиного реєстру платників єдиного податку", від 07.03.2019 № 338.
22. Василик О.О. Бухгалтерський облік – основа взаємовідносин підприємств з бюджетом // Фінанси України. – 1999. – № 5. – С. 35-39. (0,3 д.а.).

23. Василик О.О. Відображення сум ПДВ у фінансовій звітності // Фінанси України. – 2001. – № 6. – С. 103-105. (0,3 д.а.).

24. Павлюк К.В., Василик О.О. Фактори, що впливають на доходи державного бюджету// Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. – 2000. – № 45. –С. 32-34 (0,3 д.а.), особистий внесок автора – 0,2 д.а., автором висвітлено фактори що впливають на розмір платежів підприємницьких структур.

25. Богославець Т.І. Аналіз податкового навантаження та його вплив на кінцеві результати діяльності суб'єкта господарювання URL <http://www.nbuv.gov.ua>

26. Податковий кодекс України URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

27. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» зі змінами і доповненнями, затверджена наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 (зі змінами і доповненнями) URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

29. Дані підприємства «Спецмонтажбуд ПС»

ДОДАТКИ

Додаток А

Фінансовий звіт за 2018 рік

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТЗОВ « СП Буд монтаж »	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія		за ЄДРПОУ	2019 37262349
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	2610400000
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	----	за КВЕД	41.20
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон 77300, м. Калуш , вул.. Баняньська,35			

1. Баланс
на 31.12. 20 18 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	26.5	26.5
знос	1012	(20.7)	(26.5)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	5.8	0.0
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3.5	3.5
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4.9	4.9
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8.4	8.4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	14.2	8.4

Додаток Б

Фінансовий звіт за 2018 рік закінчення

2

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2.0	2.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12.2	6.4
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	14.2	8.4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	14.2	8.4

2. Звіт про фінансові результати
за рік 2018 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	-----	-----
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	5.8	10
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	5.8	10
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-5.8	(-10)
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-5.8	-10

Керівник
Головний бухгалтер


(підпис)
Попович В.А.
(ініціали, прізвище)
Валігурська Н.П.
(ініціали, прізвище)

Додаток В

Податкова декларація за 2018 рік

J0103507

37262349

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578
(зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів
України від 17 березня 2017 року № 369)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)		порядковий № за рік*	
		2	
I. Загальні відомості			
Тип податкової декларації			
1	X	звітна	звітна нова
2			
Податковий (звітний) період:			
I квартал			
півріччя			
X			
три квартали			
рік			
місяць**			
2018			
року			
3			
Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):			
I квартал			
півріччя			
три квартали			
рік			
року			
4			
Платник податку:			
повне найменування згідно з реєстраційними документами: ТОВ "СП БУДМОНТАЖ"			
код за ЄДРПОУ			
37262349			
код виду економічної діяльності (КВЕД)			
41.20			
код організаційно-правової форми господарювання			
240			
податкова адреса (місцезнаходження) платника:			
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., М. КАЛУШ, ВУЛ. БАЯНСЬКА, БУД. 35			
поштовий індекс			
77300			
міжміський код			
0662141880			
електронна адреса***:			
факс***			
5			
Найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація:			
0916 КАЛУСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ			

* Зазначається номер (послідовно нараховуючись) від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік.

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн. кон.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1	0.00	0.00
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2	-	-
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3	-	-
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4	-	-
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (p.1 + p.2 + p.3 + p.4)	5	-	-

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (C ¹), грн. кон.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (p.1 x C ¹)	6	-	-
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((p.2 + p.3 + p.4) x C ¹ x 2)	7	-	-
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (p.6 + p.7)	8	-	-
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9	-	-
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (p.8 - p.9)	10	-	-

C¹ - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

Податкова декларація за 2018 рік закінчення

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн. коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р.10 декларації, що уточнюється) ¹	11	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка	12	-
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.12 - р.11, якщо р.12 > р.11)	13	-
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.11 - р.12, якщо р.11 > р.12 (зазначається тільки позитивне значення))	14	-
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.13 x 3%))	15	-
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.13 x 5%))	16	-
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	17	-

¹ Рядок 9 податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271, або рядок 9, або 24, або 36 (відображається в разі переходу протягом року на іншу групу платника єдиного податку) податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2012 року № 1159).

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на:	-	арк.
№ з/п	Зміст доповнення	
1	-	

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

06.08.2018 р.
(дата заповнення декларації (дд. мм. рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

1731903132

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

М.П. (за наявності)

В. А. Попович

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер,
або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

2598703662

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

Н. П. Валігурська

(ініціали та прізвище)

* Серія та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.
** За наявності.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

☐	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))		
За результатами камеральної перевірки		
☐	Порушень (помилки) не виявлено	☐ Складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))		

Податкова декларація підприємства

J0103507

37262349

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578
(зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів
України від 17 березня 2017 року № 369)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)		порядковий № за рік*	
		1	
I. Загальні відомості			
Тип податкової декларації			
1	X	звітна	звітна нова
2	X	півріччя	три квартали
3	X	рік	місяць**
4	X	2018	року
5	X	рік	року
6	X	рік	року
7	X	рік	року
8	X	рік	року
9	X	рік	року
10	X	рік	року
11	X	рік	року
12	X	рік	року
13	X	рік	року
14	X	рік	року
15	X	рік	року
16	X	рік	року
17	X	рік	року
18	X	рік	року
19	X	рік	року
20	X	рік	року
21	X	рік	року
22	X	рік	року
23	X	рік	року
24	X	рік	року
25	X	рік	року
26	X	рік	року
27	X	рік	року
28	X	рік	року
29	X	рік	року
30	X	рік	року
31	X	рік	року
32	X	рік	року
33	X	рік	року
34	X	рік	року
35	X	рік	року
36	X	рік	року
37	X	рік	року
38	X	рік	року
39	X	рік	року
40	X	рік	року
41	X	рік	року
42	X	рік	року
43	X	рік	року
44	X	рік	року
45	X	рік	року
46	X	рік	року
47	X	рік	року
48	X	рік	року
49	X	рік	року
50	X	рік	року
51	X	рік	року
52	X	рік	року
53	X	рік	року
54	X	рік	року
55	X	рік	року
56	X	рік	року
57	X	рік	року
58	X	рік	року
59	X	рік	року
60	X	рік	року
61	X	рік	року
62	X	рік	року
63	X	рік	року
64	X	рік	року
65	X	рік	року
66	X	рік	року
67	X	рік	року
68	X	рік	року
69	X	рік	року
70	X	рік	року
71	X	рік	року
72	X	рік	року
73	X	рік	року
74	X	рік	року
75	X	рік	року
76	X	рік	року
77	X	рік	року
78	X	рік	року
79	X	рік	року
80	X	рік	року
81	X	рік	року
82	X	рік	року
83	X	рік	року
84	X	рік	року
85	X	рік	року
86	X	рік	року
87	X	рік	року
88	X	рік	року
89	X	рік	року
90	X	рік	року
91	X	рік	року
92	X	рік	року
93	X	рік	року
94	X	рік	року
95	X	рік	року
96	X	рік	року
97	X	рік	року
98	X	рік	року
99	X	рік	року
100	X	рік	року

* Зазначється номер (послідовно нарастаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн. коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1	-	-
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2	-	-
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3	-	-
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4	-	-
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (p.1 + p.2 + p.3 + p.4)	5	-	-

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (C ¹), грн. коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (p.1 x C ¹)	6	-	-
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((p.2 + p.3 + p.4) x C ¹ x 2)	7	-	-
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (p.6 + p.7)	8	-	-
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9	-	-
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (p.8 - p.9)	10	-	-

¹ C - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

Додаток Д

Податкова декларація підприємства закінчення

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн. коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р.10 декларації, що уточнюється) ¹⁾	11	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка	12	-
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.12 - р.11, якщо р.12 > р.11)	13	-
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.11 - р.12, якщо р.11 > р.12 (зазначається тільки позитивне значення))	14	-
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.13 x 3%))	15	-
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.13 x 5%))	16	-
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	17	-

¹⁾ Рядок 9 податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271, або рядок 9, або 24, або 36 (відображається в разі переходу протягом року на іншу групу платника єдиного податку) податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2012 року № 1159).

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на:

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

05.04.2018 р.
(дата заповнення декларації (дд. мм. рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

1731903132

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

Головний бухгалтер,
або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

1731903132

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

* Серія та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.
** За наявності.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

☐	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	" " 20__ року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))		
За результатами камеральної перевірки		
☐	Порушень (помилки) не виявлено	☐ Складено акт від " " 20__ року №
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))		

Додаток Е

Фінансовий звіт за березень 2018 р.

Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
Підприємство	ТзОВ « СП Буд монтаж »	за ЄДРПОУ	2018	01	
Територія		за КОАТУУ	37262349		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	2610400000		
Вид економічної діяльності		за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб	-----		41.20		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон 77300, м. Калуш , вул.. Баняньська,35					

1. Баланс
на 31.03. 20 18 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	26.5	26.5
знос	1012	(20.7)	(22.0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	5.8	4.5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3.5	3.5
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4.9	4.9
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8.4	8.4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	14.2	12.9

Фінансовий звіт за березень 2018 р. закінчення

2

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2.0	2.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12.2	10.9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	14.2	12.9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	14.2	12.9

2. Звіт про фінансові результати
за 1 квартал 2018 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	-----	-----
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	1.3	0.5
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	1.3	0.5
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-1.3	(-0.5
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-1.3	-0.5

Керівник

Головний бухгалтер

Попович В.А.
(ініціали, прізвище)
Валігурська Н.П.
(ініціали, прізвище)

Фінансовий звіт за 2017 рік

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТЗОВ «СП Буд монтаж»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія		за ЄДРПОУ	2017 01
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	37262349
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	2610400000
Середня кількість працівників, осіб	----	за КВЕД	240
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком			41.20
Адреса, телефон 77300, м. Калуш, вул. Банянська, 35			

1. Баланс
на 31.12. 20 17 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	26.5	26.5
знос	1012	(15.3)	(20.7)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	11.2	5.8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	6.9	3.5
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3.9	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4.9	4.9
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.9	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	22.6	8.4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	33.8	14.2

Додаток 3

Фінансовий звіт за 2017 рік закінчення

2

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2.0	2.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25.5	12.2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	27.5	14.2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	6.3	
Усього за розділом III	1695	6.3	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	33.8	14.2

2. Звіт про фінансові результати
за 9 місяців 2017 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	-----	-----
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	13.3	10
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	13.3	10
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-13.3	(-10
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-13.3	-10

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Попович В.А.
(ініціал, прізвище)
Валігурська Н.П.
(ініціал, прізвище)

Додаток І

Фінансовий звіт за вересень 2017р.

Додаток І
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТзОВ « СП Буд монтаж »	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія		за ЄДРПОУ	2017 01
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	37262349
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	2610400000
Середня кількість працівників, осіб	-----	за КВЕД	240
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком			41.20
Адреса, телефон 77300, м. Калуш , вул.. Баняньська,35			

І. Баланс
на 30.09. 20 17 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	26.5	26.5
знос	1012	(15.3)	(19.4)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом І	1095	11.2	7.1
ІІ. Оборотні активи			
Запаси:	1100	6.9	6.9
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3.9	3.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4.9	4.9
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.9	6.9
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом ІІ	1195	22.6	22.6
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200		
Баланс	1300	33.8	29.7

Фінансовий звіт за вересень 2017 р. закінчення

2

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2.0	2.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25.5	21.4
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	27.5	23.4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	6.3	6.3
Усього за розділом III	1695	6.3	6.3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	33.8	29.7

2. Звіт про фінансові результати
за 9 місяців 2017 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	-----	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	4.1	0.5
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	4.1	0.5
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-4.1	
Податок на прибуток ..	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-4.1	

Керівник

Головний бухгалтер

Попович В.А.
(ініціали, прізвище)
Валігурська Н.П.
(ініціали, прізвище)

Додаток К

Фінансовий звіт за червень 2017 р.

Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
			2017	01
Підприємство	ТЗОВ « СП Буд монтаж »	за ЄДРПОУ	37262349	
Територія		за КОАТУУ	2610400000	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	41.20	
Середня кількість працівників, осіб	-----			

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон 77300, м. Калуш , вул.. Баняньська,35

1. Баланс
на 30.06. 20 17 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	26.5	26.5
знос	1012	(15.3)	(18.1)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	11.2	8.4
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	6.9	6.9
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3.9	3.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4.9	4.9
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.9	6.9
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	22.6	22.6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	33.8	31.0

Додаток Л

Фінансовий звіт за червень 2017 р. закінчення

2

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2.0	2.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25.5	22.7
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	27.5	24.7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	6.3	6.3
Усього за розділом III	1695	6.3	6.3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	33.8	31.0

2. Звіт про фінансові результати
за I квартал 2017 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	-----	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	2,8	0.5
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	2,8	0.5
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-2.8	-0.5
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-2.8	-0.5

Керівник

Головний бухгалтер

Попович В.А.
(ініціали, прізвище)
Валігурська Н.П.
(ініціали, прізвище)

Додаток М

Фінансовий звіт за I квартал 2017 р.

Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
			2017	01
Підприємство	ТзОВ « СП Буд монтаж »	за ЄДРПОУ	37262349	
Територія		за КОАТУУ	2610400000	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	41.20	
Середня кількість працівників, осіб	-----			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 77300, м. Калуш , вул.. Баняньська,35				

1. Баланс
на 31.03. 20 17 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	26.5	26.5
знос	1012	(15.3)	(16.8)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	11.2	9.7
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	6.9	6.9
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3.9	3.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4.9	4.9
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.9	6.9
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	22.6	22.6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	33.8	32.3

Додаток М

Фінансовий звіт за I квартал 2017 р. закінчення

2

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2.0	2.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25.5	24.0
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	27.5	26.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	6.3	6.3
Усього за розділом III	1695	6.3	6.3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	33.8	32.3

2. Звіт про фінансові результати
за I квартал 2017 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	-----	-----
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	1,5	0.5
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	1,5	0.5
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-1.5	-0.5
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-1.5	-0.5

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Попович В.А.

(ініціали, прізвище)

Валігурська Н.П.

(ініціали, прізвище)