

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»

Економічний факультет
(назва інституту, факультету)

Обліку і оподаткування
(повна назва кафедри)

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

бакалавр
(освітній рівень)

на тему

ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ

Виконала: студентка IV курсу,
групи ОО 41 напрямку
підготовки (спеціальності)

Облік і оподаткування
(шифр і назва напрямку підготовки, спеціальності)

Шеленко Віталія Іванівна
(прізвище та ініціали студента)

Керівник д.е.н. проф. Сас Л С.
(прізвище та ініціали)

Рецензент к.е.н. доц. Мигович Т.М.
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ - 2021 р.

Державний вищий навчальний заклад
 "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника"

Факультет Економічний факультет

Кафедра обліку і аудиту

Освітній рівень бакалавр

Напрямок підготовки (Спеціальність) 071 Облік і оподаткування
 (назва і номер)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

Балашук І.Ф.

(підпис, печатка)

"12" жовтня 2020 р.

ЗАВДАННЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Шеленко Віталії Іванівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи на тему: "Облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами"

керівник роботи д.е.н., проф. Сас Л.С.

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: розкрити концептуальну основу податків та податкової політики у системі оподаткування підприємств; поглибити понятійно-категоріальне наповнення суті податків й платежів, як економічних категорій; здійснити порівняння податків та податкової політики у системі оподаткування підприємств України; вивчити нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами; дослідити організації та методику обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами; уточнити організаційно-методичні аспекти формування фінансової та податкової звітності для оцінки діяльності товариства; удосконалити методику розрахункових платежів з податку на додану вартість; визначити методику аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами; визначити напрями удосконалення аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ	19.02.2021 р.	
2	РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ У ПРАТ “УКРПКТІЛІСПРОМ”	16.03.2021 р.	
3	РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ У ПРАТ “УКРПКТІЛІСПРОМ”	16.04.2021 р.	

Студент


Шеленко В. І.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)


Сас Л.С.

(прізвище та ініціали)

ДВНЗ “Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника”

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

*Наукового керівника, д.е.н., проф. Сас Л.С.
на дипломну роботу бакалавра ОО-41*

Шеленко Віталії Іванівни

на тему: **“ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ
ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ”**

У сучасних умовах економічного розвитку надзвичайно важливим є спрощення умов ведення бізнесу. Наразі податкова система України має низку проблем, серед яких особливо слід визначити нерівномірність податкового навантаження, фіскальну спрямованість податкових інструментів, нестабільність податкового законодавства, неефективність податкових пільг та інші численні проблеми. Все це не лише не сприяє розвитку економіки, а навіть заважає її модернізації та оновленню. Зазначене свідчить про потребу у детальному вивченні обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами.

У роботі автор розкрила концептуальну основу податків та податкової політики у системі оподаткування підприємств та поглибила понятійно-категоріальне наповнення суті податків й платежі, як економічних категорії. Детально здійснила порівняння податків та податкової політики у системі оподаткування підприємств України. Розкрила систему принципів бухгалтерського обліку через її доповнення кон’юнктурними принципами обліку податкових розрахунків, які характеризують чинники, умови та обставини, що сформувались у системі бухгалтерського обліку та сфері оподаткування, обумовлюють керівний вплив на процеси оподаткування, сприяють підвищенню рівня ефективності податкової культури, мінімізації маніпулювань у податкових розрахунках. Ці обставини обумовили

актуальність проблеми, її теоретичну та практичну значимість, а також визначити вибір теми цієї роботи, її цілі та основні напрямки.

Бакалаврська робота виконана автором відповідно до поставлених вимог для написання робіт даного профілю. Дослідження автора достатньо обґрунтовані. Їх результати одержані внаслідок опрацювання великої кількості наукових праць, застосування різних методів економічних досліджень, базуються на засадах науково-правових актів.

В роботі доцільно було дослідити зарубіжний досвід обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами. На нашу думку, це значно підсилило бакалаврську роботу. Відмічені недоліки і зауваження не впливають на загальну позитивну оцінку дипломної роботи.

Загальний висновок: бакалаврська робота Шеленко Віталії Іванівни на тему: “Облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, може бути допущена до захисту із оцінкою “відмінно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Науковий керівник:
д.е.н., доцент,
професор кафедри обліку і оподаткування
ДВНЗ “Прикарпатський національний
університет ім. В. Стефаника”



Сас Л.С.

“18” травня 2021 р.

ДВНЗ Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ НА БАКАЛАВРСЬКУ РОБОТУ

бакалавра групи ОО-41

Шеленко Віталій Іванівни

на тему: **“ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ
ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ”**

Головною потребою сучасності є забезпечення збалансованого та стійкого розвитку всіх сфер суспільства, гармонізація інтересів різних верств населення, побудова міцної економічної основи для інтеграції України у світовий економічний простір. Важливе значення у цьому процесі відводиться податкам і платежам, які не лише повинні забезпечувати державу необхідними фінансовими ресурсами, а й сприяти вирішенню першочергових потреб економіки.

Об'єктом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу податкових розрахунків з бюджетом за податками й платежами на ПРАТ “Укрпектіліспром”.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні положення з організації бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємствах в умовах оптимізації податкового навантаження.

За результатами дослідження можна зробити висновок, що робота виконана на актуальному темі, у якій представлено складові механізму управління обліково-податковими ризиками на підприємствах малого бізнесу у контексті розвитку економіки загалом.

Загальний висновок: дипломна робота Шеленко Віталій Іванівни на тему: “Облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, може бути допущена до захисту із оцінкою “відмінно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент:

к.е.н., доцент,

доцент кафедри фінансів

ДВНЗ “Прикарпатський національний

університет ім. В. Стефаника”

“12” травня 2021 р.

Мигович Т.М.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ	7
1.1. Суть податків й платежів, як економічних категорії	7
1.2. Податки та податкова політика у системі оподаткування підприємств України	14
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами	22
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ НА ПРАТ “УКРПКТІЛІСПРОМ”	28
2.1. Організація та методика обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами	28
2.2. Організаційно-методичні аспекти формування фінансової та податкової звітності для оцінки діяльності підприємства	35
2.3. Удосконалення розрахункових платежів з бюджетом за податками й платежами	41
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ НА ПРАТ “УКРПКТІЛІСПРОМ”	48
3.1. Аналіз розрахунків з бюджетом за податками й платежами.....	48
3.2. Аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами	60
3.3. Напрями удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами	65
ВИСНОВКИ.....	72
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	75
ДОДАТКИ.....	83

ВСТУП

Економічні системи, які діють на сьогодні не здатні успішно функціонувати, коли не налагоджений ефективний перерозподіл ресурсів між суб'єктами господарювання, населенням та територіями. Необхідною є така організація обліку наслідків господарської діяльності, яка сприятиме аргументувати визначену податкову базу та реалізації правильних розрахунків податкових зобов'язань, які підлягають справлянню до бюджету. Саме завдяки точній організації бухгалтерського обліку, його постійного поліпшення та використання інформаційних технологій в обліку є і можливий розвиток поведінки підприємницьких структур.

На сьогодні багато підприємств незалежно від форми власності стикається з необхідністю сплачувати податки. З кожним роком все гостріше постає проблема збільшення рівня податкового навантаження. Кожне підприємство вимушене шукати напрями оптимізації податкового навантаження. Впровадження податкової політики на підприємстві зводиться до побудови найоптимальніших з позиції підприємства відносин з державою щодо питань обчислення та сплати податкових платежів.

Організація певної моделі податкового обліку відбивається на кінцевій результат інформації для прийняття рішень, що окреслює своєчасну оцінку ефективності кожної моделі та застосування такої, що буде найбільш дієвою з точки зору задоволення інформаційних запитів користувачів внутрішнього та зовнішнього середовища.

Вагомий внесок у вивчення даної проблеми доклали відомі українські та зарубіжні учені: Т.В. Адашкевич, Л.І. Антонюк, Л.І. Бабій, М.М. Бенько, М.Т.Білуха, Ф.Ф. Бутинець, О.І. Гамосов, І.А. Волкова, Е.С. Гейер, О.К.Гримайлюк, Л.І. Гуцайлюк, С.Г. Дрига, Л.П. Єпіфанов, Т.І. Єфіменко, І.В.Жураковська, В.Л. Каркуш, Ю.А. Кузьмінський, С.О. Ластовецька,

Н.В.Малигіна, Т.Г. Овчар, І. Д. Падерін, М.К. Пархомець, М.Г. Пивоваров, А.Сміт, О.В. Рура, О.М. Чабанюк, Д.О. Шаран та інші вчені.

Науковці заклали підґрунтя у процеси організації обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами, проте залишається малодослідженою проблема щодо удосконалення розрахункових платежів податків до бюджету та їх аудит.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є удосконалення теоретичних засад та практичних положень щодо організації обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами.

Відповідно до поставленої мети сформульовано сукупність основних завдань, спрямованих на її досягнення:

- розкрити концептуальну основу податків та податкової політики у системі оподаткування підприємств;
- поглибити понятійно-категоріальне наповнення суті податків й платежі, як економічних категорії;
- здійснити порівняння податків та податкової політики у системі оподаткування підприємств України;
- вивчити нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами;
- дослідити організації та методику обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами;
- уточнити організаційно-методичні аспекти формування фінансової та податкової звітності для оцінки діяльності товариства;
- удосконалити методику розрахункових платежів з податку на додану вартість;
- визначити методику аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами;
- визначити напрями удосконалення аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами.

Об'єктом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу податкових розрахунків з бюджетом за податками й платежами на ПРАТ “Укрпктіліспром”.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичних положень з організації бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами на підприємствах в умовах оптимізації податкового навантаження.

Методи дослідження. В основу методології дослідження положено сукупність загальнонаукових методів пізнання та особливостей становлення розрахунків з бюджетом за податками й платежами.

У процесі дослідженні використовувалися такі методи: гносеологічний – для уточнення змісту категорій та понять, які є вирішальними при формулюванні сутності податків; логіко-семантичний – для уточнення теоретико-методичних засад обліку розрахунків за податками й платежами; метод системності – для вивчення тенденцій та при розрахунку економічного ефекту амортизації основних засобів; методи формалізації – для планування пропозицій щодо оцінювання ефективності підприємства; метод порівняльного аналізу – для зростання інформативності обліку з метою оподаткування.

Інформаційною базою для дослідження слугували законодавчі та нормативні акти по напрямках організації ведення обліку, оподаткування та перевірки; наукові статті й тези доповіді учених з обліку та оподаткування; дані фінансової звітності ПРАТ “УКРПКТІЛІСПРОМ”; інформація з Інтернету, результати власного досвіду щодо організації податкових розрахунків і платежів.

Практичне значення отриманих результатів полягає, у тому, що теоретико-методологічні положення спрямовані на поліпшення обліку розрахунків і платежів з бюджетом, організація податкового планування можуть бути використані для розробки ефективних механізмів скорочення податкових платежів.

Апробація результатів дипломної роботи. Основні положення роботи викладено та обговорено на Міжнародній науково-практичній конференції “Сталий розвиток аграрної сфери: інженерно-економічне забезпечення”.

Структура та обсяг дипломної роботи. Дипломна робота викладена на 69 сторінках машинописного тексту, складається зі вступу, 3 розділів, загальних висновків, списку використаних джерел та 9 додатків. Робота ілюстрована 19 таблицями, 12 рисунками. Список використаних джерел містить 71 найменування на 7 сторінках.

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ

1.1. Суть податків й платежів, як економічних категорій

В основі будь-якого суспільства лежать економічні відносини, що підвладні системі економічних знань, традиційно прилучають в себе дві галузі, а зокрема: макроекономіку і мікроекономіку. Питання облікової політики вирішуються за допомогою фінансових і фіскальних механізмів.

Однією із найбільш складних та надзвичайно важливих економічних категорій виступають податки. Їх поява датується першими проявами формування державності та пов'язується з функцією акумуляції коштів для утримання апарату державного управління. Сьогодні податки виступають обов'язковим елементом будь-якої економічної системи держави незалежно від моделі економічного розвитку та політичного устрою. Відсутність податків в економіці держави неможлива, оскільки одразу паралізується її фінансова система, зникає головне джерело бюджетних надходжень, зникає можливість ефективно утримувати апарат управління державою, а останній перестає бути мотивований виконувати свої функції. Відповідно, розмір коштів, який має щорічно збиратись державою у вигляді податків, багато в чому залежить від витрат держави на виконання своїх функцій, що обумовлює важливість взаємного податкового та бюджетного планування.

Вивчивши наукові погляди щодо сутності податків можемо виокремити три ключові концепції їх трактування:

1. Плата за послуги, що надає держава своїм фізичним та юридичним особам. Відповідно до цієї концепції, яка претендує на назву «класичної»,

оскільки її формували родоначальники економічної науки, держава має утримуватись за рахунок певних стягнень зі своїх громадян.

2. Перерозподіл коштів на користь держави. Згідно з даною концепцією, фізичні та юридичні особи мають постійно «ділитися» частиною своїх благ або доходів на користь держави, оскільки саме за рахунок цих коштів держава має можливість виконувати свої функції, а за їх відсутності її робота буде паралізована.

3. Примусове стягнення коштів. Представники даної концепції у своїх визначеннях особливо наголошують на примусовому характері стягнення податків, вважаючи його основою формування всієї податкової системи.

Вважаємо, що кожна з вказаних концепцій має право на окреме існування, проте їх поєднання створює більш точно з нашої точки зору визначення податків, а саме: податки – це обов’язкові платежі на користь держави, як плата за її послуги, що стягуються шляхом перерозподілу національного доходу у примусовому порядку через уповноважені податкові органи та дозволяють ефективно функціонувати державному апарату управління.

Сучасні визначення українських вчених, що характеризують поняття «податковий облік» є неоднозначними та спірними, оскільки запропонованому категоріальному апарату притаманна амбівалентність, що впливає на враження цієї економічної категорії. Одна група вчених схильна аналізувати податковий облік як незалежний хід для формування податкової бази, як поодинокую підсистему обліку [1, с. 33; 2, с. 10]. Відповідно до іншої думки податковий облік є частиною бухгалтерського обліку із перспективою його перетворення [3, с. 260].

Податковий облік є частиною обліку, що обмежує господарські акти та витрати підприємств, які є недоказовими або надлишковими відповідно до точки зору держави та одержання переваг від їх діяльності [4, с. 11]. Зокрема підкреслюється місце податків на ступені понять як «податковий кредит», «доходи», «витрати» [5].

Вчені, вбачають у побудові податкового обліку три моделі його організації:

- «бухгалтерський податковий облік» (здійснюють за правилами бухгалтерського обліку та опирається на його інформацію);
- «змішаний податковий облік» (окреслює організацію показників податкового обліку, з огляду на коректування бухгалтерських даних);
- «абсолютний податковий облік» (ведуть паралельно з бухгалтерським обліком і він є незалежним від нього, оскільки користується такою самою первинною інформацією) [6, с. 181].

В.Л. Андрущенко дотримується думки про повну самостійність, як самостійної системи узагальнення інформації, призначеної для обчислення податкової бази та зобов'язань підприємства про сплату податків, яку виділено від системи обліку [7, с. 153].

Податки іншими словами називають як встановлені вищим органом законодавчої влади обов'язкові платежі, які сплачують фізичні та юридичні особи до бюджету у розмірах і термінах, передбачених законодавством.

В економічних джерелах податковий облік розглядають таких позицій: податковий облік у широкому і вузькому сенсі [8]. Широкий сенс обліку лежить в організації процесу фіксації та віддзеркалення інформації щодо майна об'єкта оподаткування із формулюванням обсягу податкового зобов'язання, що повинно бути стягненню. Визначення широкого та вузького кола обліку та податкових зобов'язань є неоднозначним. Вузьке і широке значення податкового обов'язку виступає передусім науковою абстракцією, що характеризується браком нормативно-законодавчого мотивування таких позицій [9, с. 70].

Характеристика системи податкового обліку у широкому значенні, розуміється як бухгалтерський облік, який можна окреслити порядком із обліково-податковою функцією. Дана функція дозволить розкривати податкову базу. Вона реалізується при створенні системи поєднання даних про

витрати і доходи діяльності підприємства для обчислення податкової бази на підставі інформації з первинних документів [10, с. 12].

Податковий облік виділяється сукупністю дій бухгалтера, що напряду зв'язані із оподаткуванням [10, с. 13]. Тобто, напрям судження бухгалтера, на підставі нормативно-правових актів формуватиме інформаційно-аналітичне середовище для обчислення податкової бази, що ґрунтується на основі первинних документів та які служать для розрахунку підсумків діяльності з звітування підприємства.

Державна влада також є зацікавленою особою у користуванні інформації, яка виникає у системі податкового обліку. Користувачі формують дві групи – внутрішні та зовнішні.

Перша група виводить адміністративний персонал підприємства, які, аналізуватимуть економічну доцільність витрат, які були понесені у їх діяльності, та характеризують шляхи збалансування податкової бази по розрахунках бюджетом.

Вплив на податкову базу адміністративним персоналом підприємства, вдовольняється нормами податкового права та вимогами законодавства щодо сплати податків. Серед користувачів податкової інформації найвищу нішу становлять зовнішні користувачі (податкові органи, служби, консультантів). Діяльність податкових служб спрямована на оцінку правомірності, обґрунтованості та достовірності організації бази оподаткування та проведення податкових розрахунків.

Податкові служби перевіряють напрямки надходження податків та здійснюють їх регулювання щодо відносин між суб'єктами господарювання. Податківці просліджують рекомендації щодо оптимізації податкових платежів та здійснюють розробку податкової політики.

Оподаткування діяльності суб'єкта господарювання відбувається зі застосуванням організаційно-методологічних засад, які керуються ПСБО та податковим законодавством. Можна спостерігати також погодженість

бухгалтерського обліку із оподаткування оскільки, це направляє вчених до покращання механізму їх гармонізації.

Сформульоване науковцями існування бухгалтерського та податкового обліку як синхронних систем із відмінними чинниками, ознаками, та метою, спонукає нас до окреслення їх організаційно-методичних засад, тобто основане на появі протиріч між їх даними із погіршенням роботи обліковців та податкових органів (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Відмінні риси бухгалтерського та податкового обліку

Ознака	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Мета	Надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства	Визначення суми податкових зобов'язань платника щодо відповідного податку чи збору на основі первинних документів, податкових реєстрів та наданій податковій звітності, а також контроль виконання платником податків податкового обов'язку
Регламентуючий суб'єкт	Міністерство фінансів України	Міністерство доходів і зборів України
Групи користувачів	Зовнішні та внутрішні	Адміністративний персонал суб'єктів господарювання та органи Міністерства доходів і зборів
Звітність	1. Баланс (Звіт про фінансовий стан). 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). 3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим та непрямым методом). 4. Звіт про власний капітал. 5. Примітки до річної фінансової звітності	Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (інша податкова звітність)
Об'єкти амортизації	Виробничі, невиробничі та безоплатно отримані	Виробничі

* Джерело : [11, с. 18-19].

Законна та ефективна система оподаткування виступає метою як інститутів держави, так і на рівні підприємств. Це дозволить погодити їх інтереси та допомагати піднесенню суб'єктів підприємництва та економіки загалом.

Отже, важливості потребує організація збалансованої податкової політики, як регулятора в організації середовища для здійснення господарської діяльності та захисті інтересів.

Сьогодні погодження обліку з системою оподаткування трохи обмежується оптимізацією тільки нормативно-правового регулювання із офертою поліпшення документування, проте цього не все достатньо. Має також пройти удосконалення інформаційного забезпечення прийняття рішень усіма рівнями економічних систем.

Досвід європейських країн показує значущість покрокових змін (в організації обліку та заповненні звітності як джерела, для організації бази оподаткування). Нажаль теперішні вимоги, вказують на нужду у заглибленні перетворень у частині формування обліку, погоджування його організаційно-методичних засад із напрямком оподаткування як бази для оптимізації правильності прийняття аналітичних рішень.

Класична наукова школа розкрила характеристику податків як: економічної форми існування держави [12, с. 40]; навантаження на виробництво, яке спрямоване на зростання цін на товари [13, с. 11]; зобов'язання, що потрібно сплатити [14, с. 106].

Податок тлумачать, як внесок приватного господарства, що сплачується на користь суспільства [15, с. 79], вимушеним збором, що справляється державою для перекриття видатків загальнодержавних та загальносуспільних потреб без врахування користі платника податку [16, с. 120; 17, с. 157].

У частині фінансової форми прояву, податки виступають, як обов'язкові, нееквівалентні, неповоротні, нецільові, регулярні платежі юридичних та фізичних осіб держави [18]. З цього випливає визначення, що податок, є інституціональним видом, який регулюється функціями, які вказують на їх вагомість у соціально- економічному розвитку як держави так і суб'єктів оподаткування, табл. 1.2.

Дефініція податків не вдовольняється тільки категорією платежів, зборів та зобов'язань, а аналізується як: підкомплекс виробничих відносин для

економічних засад, що появляються при поділі для розширеного відтворення, а саме цьому притаманний похідний характер [19]; заохочення до самофінансування при системній перебудові економіці [20, с. 69].

Таблиця 1.2

Функції податків

	Функція											
	Фіскальна	Регулююча	Розподільча	Стимулююча (заохочувальна)	Контрольна	Економічна	Соціальна	Розподільча (соціальна)	Дестимулююча (обмежувальна)	Накопичувальна	Структуротвірна	Розподільчо регулююча
Вітчизняні науковці												
М. Білик, І. Золотько, П. Мельник, А. Поддєрьогін, В. Федосов, А. Соколовська, О. Дахно, Й. Кулішер, Л. Котенко, Г. Фадєєва	+	+										
Е. Алісов, Т. Калінеску, М. Кучерявенко	+	+	+	+	+					+		
В. Буряковський, В. Захожай, Л. Омелянович	+	+					+					
В. Мельник	+			+								
М. Куцин, В. Калюжний, О. Мозенко, В. Баликін	+		+		+							
І. Лютий, А. Дрига, М. Петренко М. Свердан, О. Василик	+							+				
Л. Дікань, Т. Воїнова	+					+	+					
В. Новицький	+		+	+					+		+	
А. Зюнькін	+	+	+	+								
Н. Заяц			+		+							
О. Романенко	+		+	+	+							
Ю. Іванов, А. Крисоватий, О. Десятнюк	+											+
Зарубіжні науковці												
О. Горбунова, Д. Черник, І. Озеров, Й. Кулішер, О. Перов, О. Толкушкін	+	+										
Л. Ходов	+	+								+		
І. Майбуrow, Є. Євстигнєєв	+	+						+		+		
М. Мисляков, А. Бризгалін	+	+					+	+			+	+
А. Балабанов, І. Балабанов	+	+	+	+								
Ю. Семенов	+								+			
В. Радіонова			+		+							

* Джерело: [21, с. 38].

Що стосується суті платежів то наше товариство використовує таке поняття, як авансові платежі, що включають сплату до бюджету податків та внесення податкових платежів у розмірах, визначених з прогнозованих оцінок об'єкта оподаткування або його фактичних розмірів за попередній період чи за аналогічний період попереднього року.

Податкам також властивий ряд функцій для реалізації розподілу та перерозподілу національного доходу, внутрішнього валового доходу. Це, у свою чергу, сприятиме утворенню взаємозв'язаної системи:

- фіскальна (бюджетна);
- соціальна (розподільна);
- економічна (регулююча) та контрольна та заохочувальна (стимулююча) [22, с. 180].

Отже, суспільно-економічний характер розрахунків з бюджетом у сфері оподаткування потребує їх призначення як фіскального знаряддя для організації дохідної частини бюджету та керування економічних відносин щодо найкращого та доказового розподілу валового внутрішнього продукту держави.

1.2. Податки та податкова політика у системі оподаткування підприємств України

Система оподаткування у державі виступає конститутивною категорією для формування дохідної частини бюджету на усіх рівнях, яка опирається на виконанні платниками податків своїх конституційних зобов'язань що у подальшому спрямоване на поповнення державної скарбниці. На сьогодні зростання результативності податкової системи виступає першочерговим завданням для держави, бо це сприятиме досягненню фінансової стабільності та фортифікації економічної безпеки країни пов'язаної із переоснащенням

податкового адміністрування, затвердження ряду податкових реформ, та активізації податкової культури в Україні.

Оподаткування є постійною функцією держави, суб'єктів господарювання та громадян, що відбивається на стані економічного розвитку, відповідно до результативності податкової політики, упорядкуванням співпраці між суб'єктами підприємницьких структур, податкової дисципліни та податкової культури [23, с. 306].

Додержання податкової культури та податкової дисципліни є проблемою у частині податкової відповідальності та правосвідомості суб'єктів господарювання. Дотримання податкової культури ускладняється рівнем інформаційного забезпечення у напрямку оподаткування, високим ступенем перекручень із податковими базами та ухиленням від сплати податків, це і становитиме податкові порушення. Наведемо вагомі недоліки податкової системи в Україні є рис. 1.1.

В умовах конкурентного середовища та із зростанням кількості чинників щодо регулювання оподаткування постає необхідність тактичного бачення розвитку податкової системи держави для того, щоб легко можна було б створити сприятливі умов хазяйнування для здобутку економічного розвитку країни [24].

Зараз є чітко не визначені концепції структури податкової системи щодо:

- співставлення підсистем оподаткування юридичних і фізичних осіб;
- форми та акумулювання податкової системи;
- співвідношення прямих і непрямих податків;
- окреслення елементів оподаткування;
- уведення засад економічної результативності для податкової політики;
- дотримання прозорості податкових реформ і їх апроксимування до міжнародних стандартів [25, с. 42].

Податкова політика показує реальний стан системи економічних відносин між формальними суб'єктами господарювання із розробленням

системи дій, що відображають керівний вплив органів державної влади різних рівнів.

Формування ефективної податкової політики – «є еволюційним процесом, що вимагає поряд із загальноприйнятими об’єктивними економічними законами враховувати інституціональні особливості розвитку держави» [26].

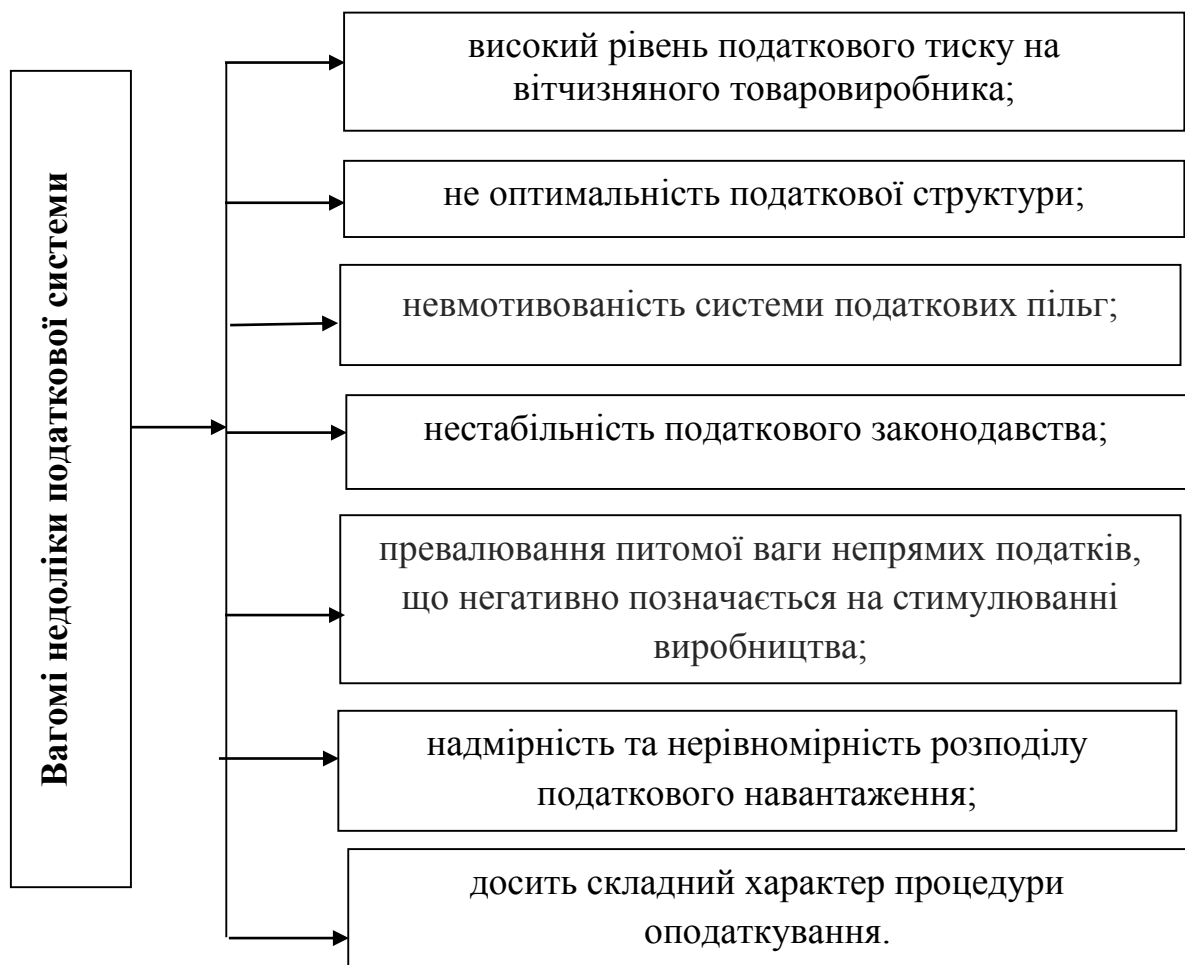


Рис. 2.1. Вагомі недоліки податкової системи держави

* Джерело: систематизовано на основі [27, с. 35].

Проте ще й мають бути враховані не лише інтереси суб’єктами господарювання, а також повинно бути створено середовище для «...гарантованого захисту прав громадян і платників податків у суспільстві

відповідно до реалізації усіх напрямів податкової політики, зменшення конфлікту й удосконалення законодавства» [28, с. 369].

Багатофункціональність поняття податкової політики змушує нас до вивчення цієї категорії, задля різнопланового розгляду її призначення та очікуваних від цього результатів, що варіюється від розвитку діяльності окремого підприємницьких структур до зростання рівня суспільного добробуту. На сьогодні вивчення класифікації наукових підходів щодо кращого розуміння податкової політики по розкриттю її суті, з огляду на сферу реалізації подано у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Напрями підходів розкриття дефініції «податкова політика»

Назва підходу	Суть підходу	Дефініція податкової політики
Вузько-спрямований	Прагнення обмежити сферу застосування податкової політики виключно сферою податків	Податкова політика – діяльність держави в сфері встановлення, правового регламентування та організації збору податків і податкових платежів у централізовані фонди грошових ресурсів
		Податкова політика – це система дій, які проводяться державою в галузі податків і оподаткування
Функціонально-цільовий	Виділення функціональних можливостей та/або економічної суті податків	На підставі податкової політики коригується склад і структура елементів податкової системи, що необхідно для оптимізації розрахунку податкових зобов'язань і платежів із їх своєчасним і повним виконанням без надмірного податкового навантаження
		Податкова політика – це політика оподаткування юридичних і фізичних осіб. Її метою є формування державного бюджету та одночасного стимулювання ділової активності
Стратегічно-орієнтований	Виділення цільових стратегічних орієнтирів, перспективних вимог та/або рамкових обмежень податкової політики	Податкова політика є політикою держави щодо фінансового забезпечення економічного та соціального розвитку країни із регламентуванням системи оподаткування, зі встановленням керівного впливу на порядок податкових розрахунків і платежів
		Податкова політика – це сукупність заходів для встановлення нових і скасування чинних податків та інших надходжень до бюджету, зміни ставок, об'єкту оподаткування, податкової бази з метою забезпечення фінансових потреб держави на основі дотримання балансу економічних інтересів держави та платників податків.

* Джерело: [29, с. 18].

Податки також є «найважливішою вартісною категорією, покладену в основу грошових відносин, на підставі яких держава фінансово забезпечує свої функції» [30, с. 85], організація податкової політики відбувається для дотримання економічного зростання, покращення економічних відносин держави та платника податків з урахуванням впливу соціально-економічної ситуації у країні.

Базові положення оподаткування та керівні ідеї подано на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Базові положення оподаткування

* Джерело: [31, с. 130].

Податкова політика включаючи різні рівні може розвиватися на макро-рівні та виступає налагодженою системою державного регулювання діяльності підприємницьких структур та громадян. Оскільки включає реформи, чинники та регулятори, які формулюють умови діяльності суб'єктів оподаткування та регламентують формування податків і податкових платежів до бюджету.

Наскрізна податкова політика передбачена у законодавчій базі та розроблена механізмами розрахунку та сплати податків, оскільки це є актуальним для держави і за рахунок частоти податкових реформ може негативно відбиватися на економічному житті держави.

Організація податкового порядку країн підконтрольна принципам, які виступають базовими у економічному обґрунтуванні податків для створення її суспільно-економічного розвитку. Представники економічної науки відтінили групу принципів, за якими має організовуватись податкова система та діяти податкова політика:

- А. Сміт [32]: господарська незалежність; соціальна справедливість; визначеність; економія; зручність; свобода;

- А. Вагнер (за матеріалами [33]: фінансові принципи (достатність і динамічність); народногосподарські принципи (вибір джерел і видів податків); принцип справедливості (загальність і рівномірність); принцип управління системою податків (визначеність, зручність і економічність стягнення);

- Дж. Стігліц [34]: економічна ефективність; соціальна справедливість; гнучкість; адміністративна простота; політична відповідальність; доцільність.

Керування податковою сферою, формується на основі комплексу принципів, які піддержують оптимізацію важливої вартісної економічної категорії – податків.

Як видно із проведених досліджень, у податковому законодавстві різних держав означено базові принципи оподаткування, які можна доповнювати специфічними принципами, залежно від особливостей національної економіки (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Принципи оподаткування: практика різних країн

Країна	Принципи оподаткування																		
	Обов'язковість	Всезагальність	Справедливість	Визначеність	Рівність	Законність	Презимпційність	Недискримінаційність	Обґрунтованість	Стабільність	Єдність	Стимулювання	Доступність	Гласність	Ефективність	Рівноправність	Компетентність	Пропорційність	Нейтральність
Азербайджанська Республіка			+	+	+	+	+	+	+	+			+	+					
Республіка Армения			+								+								
Республіка Білорусь	+			+	+			+											
Грузія	+	+		+		+													
Республіка Казахстан	+	+	+	+							+			+					
Киргизька Республіка	+		+	+		+	+				+			+					
Республіка Молдова						+	+			+					+				+
Республіка Таджикистан	+				+	+													
Туркменістан	+	+			+	+													
Республіка Узбекистан	+	+	+		+		+	+											
Україна	+	+	+		+				+	+		+	+			+	+	+	

* Джерело: [35, с. 30; 36, с. 210; 37, с. 13].

У різних країнах принципам оподаткування приділяється велике значення, а теоретико-методичні аспекти є предметом обговорення на науковому рівнях серед наукового товариства, яке опікуються завданням оптимізації системи оподаткування. Податкові розрахунки різняться у різних країнах, вивчаючи особливості національної економіки, податкового регулювання та організації господарської діяльності. Все-таки, є фактори, які комплексно поєднують напрями розвитку податкової сфери у кожній із країн – принципи оподаткування (табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Принципи, характерні для систем оподаткування більшості країн

Принцип	Країна	Характеристика
Обов'язковості	Республіка Узбекистан	Застосування податкових зобов'язань до всіх видів доходів
	Республіка Казахстан	Обов'язковість виконання податкового зобов'язання покладена на платників. На податкових агентів покладається зобов'язання нараховувати та перераховувати податкові платежі, керуючись нормами податкового законодавства
	Україна	Обов'язковість провадження податкових зобов'язань, які розраховуються на підставі інформації про результати діяльності підприємства за певний період у повній відповідності до регламентів податкового законодавства
Всезагальності	Азербайджанська Республіка	Зобов'язання зі сплати податків рівні для всіх членів суспільства. Податкове законодавство базується на всезагальному підході
	Туркменістан	Обов'язок сплачувати податки поширюється на всіх осіб, що визначені у нормативно-правових актах щодо оподаткування. Визнання всезагальному підході оподаткування передбачено нормами податкового законодавства
	Республіка Молдова	Розподіл податкового навантаження має здійснюватися відповідно до індивідуального економічного потенціалу платників податків
Справедливості	Республіка Узбекистан	Застосування податкових пільг здійснюється на підставі соціальної рівності та справедливості
	Азербайджанська Республіка	Максимальне врахування фактичної здатності платника виконувати податкове зобов'язання

* Джерело: [38, с. 15].

Американські економісти долучили до списку класичних принципів оподаткуваннями, ті принципи, які відповідають реаліям провадження підприємницької діяльності з урахуванням натури відносин між суб'єктами господарювання [39, с. 105]:

– принцип вигоди (пропорційність податкових зобов'язань вигоді, яку платники податків одержують від реалізації урядових програм);

- принцип антимонопольної спрямованості (податкова система не повинна допомагати концентрації виробничих чинників на ефективних ринках);
- принцип платоспроможності (залежність податків від економічного запасу, розміру доходів і майна);
- принципи гнучкості, прозорості, стабільності податків.

Суть цих положень організації системи оподаткування визначається в інтеграції класичних положень із загальноекономічними обмеженнями, маршрутом якої здійснюється забезпечення фіскальних потреб держави та реалізуються інтереси суб'єктів оподаткування щодо стабільності діяльності.

Отже, ефективність обліку податкових розрахунків і платежів з бюджетом характеризується його інформаційним забезпеченням, що окреслює розробку комплекс заходів щодо погоджування системи оподаткування із організаційно-методологічними аспектами обліку, інформаційна база якого є ключовою для визначення податкової бази та реалізації розрахунків з бюджетом. Таке погоджування є потрібною мірою при удосконаленні інформаційного забезпечення різних груп користувачів, що допомагає уникненню інформаційних ризиків і зменшення інформаційної невизначеності, які є причиною недотримання суб'єктами оподаткування податкових зобов'язань та є необхідною при розв'язанні складних завдань, що окреслює поступову роботу з удосконалення механізму регулювання їх методики.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами

Саме у ділянці вчення про державу відбувається дослідження суті податків. Формування державного апарату виходитиме з формування відносин щодо поділу валового внутрішнього продукту, у чому

проглядатиметься пряме вилучення державою частини коштів для організації цільового фонду.

У випадку коли розглядати податки як стимул для розвитку взаємовідносин між державою та їх платниками з приводу суспільно-економічного розвитку, то для останніх повинні бути створені відповідні права, як сприятимуть зниженню сприйняття примусовості податкового зобов'язання.

Зокрема, конгресом США у 1988 р. було затверджено закон із неофіційною назвою «Білль про права платників податків» [43], яким вироблено надання платникові податків письмового документу з повним тлумаченням його прав та обов'язків, наперед розписано службою внутрішніх доходів і може бути вивчено адвокатом платника.

У Франції в 1982 р. розроблено Зведення фіскальних процедур, у Німеччині – Положення про стягнення податків, зборів і мита, у Швеції податкові спори рішенняються відповідно до Адміністративно-процесуального кодексу, для поліпшення взаємовідносини платників податків та податкових органів [22].

Канада для захисту прав платників податків розробила Декларацію прав платників податків, у Великобританії, Південно-Африканській Республіці та інших зарубіжних державах є хартії платників податків, суцільними рисами яких є:

- право на інформацію, на сприяння податкових органів і на висловлювання своєї думки;
- право оскарження;
- право платити податок не більше зазначеного;
- право на визначеність;
- право на недоторканість власної сфери;
- право на конфіденційність і таїну надання інформації;

– обов’язок чесної поведінки, обов’язок співробітничати з податковою, обов’язок своєчасно надавати точну інформацію й документи, обов’язок ведення документації та обов’язок своєчасної сплати податків [40, с. 64].

В Україні, сплачувати податки передбачено у ст. 67 Конституції України. Економічний зміст податків розглядається як категорія податкового партнерства суб’єктів господарювання і держави щодо організації централізованих фінансових ресурсів для зростання національного багатства країни. Розуміння багатогранності суті податків розглядається їх складна характеристика економічного, господарського та політичної ситуації [41].

Основний документ Податковий Кодекс [42] регулює сплату податків, які на сьогодні виконує фіскальну функцією, а також здійснює розподільчу функцію. Податок виступає видом платежу, та встановленим нормативно-правовими актами із наперед конкретним розміром, що варіюється відповідно до галузевого регулювання. Економічний статус податку позначається як ідентифікація його обов’язкової натури для перерахунку суми у бюджет відповідно фахового порядку, котрий передбачено чинним законодавством.

Зміни у веденні податкових розрахунків розглядаються кількістю податків і платежів, стаціонарним регулюванням податкового законодавства, що утруднює хід обчислення податкової бази та є поштовхом суперечностей та спірних моментів при здійснюванні податкових зобов’язань та розрахунків з бюджетом.

Кодекс України про адміністративні правопорушення регулює у суб’єктів господарювання проблеми у частині податкових розрахунків, які через брак чіткого розуміння організованості нарахування й сплати податків, та користування податковими пільгами призводять до ненавмисних похибок при розрахунках [43].

Першочерговим завданням на сьогодні є не лише оптимізація обліку оподаткування, а також отримання рекомендацій у веденні із додатковим роз’ясненням положень. Вони є перепорою для реалізації зобов’язань та виступає причиною появи конфліктних ситуацій із перевіряючими органами.

Митний кодекс України. Захищає інтереси користувачів, що можна підсумувати шляхом переліку особливостей, які регулюють зміст митної справи та є основою для складання звітності, на підставі вимог нормативно-правових норм і правил [44]. Зараз підіймається інтерес до даних обліку податкових розрахунків, оскільки їх правдивість дає змогу зараховувати рішення, що розкриває відповідну податкову дисципліну.

Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» розкриває, що суб'єкт господарювання у невизначеній ситуації не все є незацікавленою особою, через те, що у сучасних умовах ринкової економіки, кожен із її учасників опікується особистою вигодою, яка відбивається на веденні обліку податкових розрахунків [45].

Методологічні засади формування в обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток регламентується положенням (стандартом) бухгалтерського обліку, далі П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [46]. Відповідно до цього положення, сума податку на прибуток, яка визначається у звітному періоді згідно податкового законодавства, називається поточним прибутком. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства регламентовані П(С)БО 15 «Дохід» [47]. Згідно з цим стандартом визнані доходи підприємства в бухгалтерському обліку класифікуються за групами: від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), фінансові, надзвичайні, інші операції. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства регламентується П(С)БО 16 «Витрати» [48]. Проте, саме через не врегульованість положень бухгалтерського обліку, зокрема в частині витрати, виникають неузгодженості щодо їх розподілу.

Персональна шкала цінностей у підприємницьких структурах веде до суперечності податкового регулювання у їх діяльності, що зумовлює нерівність в інформаційному забезпеченні щодо прийняття рішень та розкриває залежність від економічної кон'юнктури, складність у податковій мотивації.

Нормативно-правове забезпечення розрахунків з бюджетом за податками й платежами розкрито у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Нормативно-правове забезпечення розрахунків з бюджетом за податками й платежами

Назва нормативно-правових актів	Норми регулювання
1. Конституції України [41]	П ст. 67: „Кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених Законом”.
2. Податковий кодекс України [42]	Регулює відносини у сфері обліку розрахунків за податками.
3. Митний кодекс України[44]	Регулює питання митної справи у частині регулювання правовідносин, що виникають у зв'язку з оподаткуванням митом операцій з переміщення товарів через митний кордон України.
4. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [49]	Відповідно до ст. 1 бухгалтерський облік - процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень
5. Чинні міжнародні договори	Згода на обов'язковість їх застосування надана Верховною Радою України і якими регулюються питання оподаткування
6. П(С)БО 17 «Податок на прибуток» від 28.12.2000 р. № 353 [46]	Визначено, що об'єктом обліку є прибуток обчислений згідно з бухгалтерським законодавством, шляхом зменшення доходів звітного періоду на суму витрат звітного періоду. Різниця, які виникають внаслідок обчислення прибутку (відстрочені податкові активи, відстроченні податкові зобов'язання) визначеного згідно з бухгалтерським та податковим законодавством, спричинені відповідно до ПКУ - окремими відмінностями у визнанні таких об'єктів обліку, як доходи і витрати.
7. П(С)БО 15 «Дохід» від 29.11.1999р. №290 [47]	Дохід в бухгалтерському обліку визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.
8. П(С)БО 16 «Витрати» від 31.12.1999 р. №318 [48]	Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

* Джерело: сформовано на основі джерел [41; 42; 44; 49; 47; 47; 48].

Зростання рівня важливості систематизації інформації у системі обліку як інформаційної бази, повинно бути максимальною достовірним та повністю доводить показники, зазначені у податковій звітності.

Збільшення кола користувачів визначає ускладнення запитів на податкові дані, які не вдовольняються лише фактом виконання зобов'язань розрахунків з бюджетом та віддзеркаленням загальної суми розрахованих податків. Інформаційні потреби характеризують інтерес в отриманні відомостей щодо податкової політики підприємства, що опосередковано направитиметься через узагальнені показники, та поглиблюватиме інформативність фінансової звітності.

Принципи організації обліку податкових розрахунків пов'язані з сукупними правилами, базовими положеннями на основі яких сформовано процес обліку на підприємствах. Теорія обліку на сьогодні виділяє групу основних принципів, розглянутих як у Міжнародних стандартах фінансової звітності, так і у Законі України про бухгалтерський облік та фінансову звітність [49], а також в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [50].

Відповідно до цих законів організовано ведення обліку на підприємстві. Вивчення теорії та практики вказують на принципи, які мають місце в обліку та офіційно зареєстровані у цих нормативних документах. Вважаємо краще вивчити принципи, які мають свої особливі риси трансформуючи їх стосовно податкових розрахунків.

Отже нагальною функцією податкової політики є керування розвитком економіки України. Оскільки, підприємства зобов'язані виплачувати лінійку податків.

РОЗДІЛ 2.

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ НА ПРАТ “УКРПКТІЛІСПРОМ”

2.1. Організація та методика обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами

Оподаткування напряду пов'язано із взаємодіянням влади і бізнесу у частині вартості у грошовій формі, яка є у власності приватного економічного суб'єкта, та яка у примусовому порядку переходить до публічного інституційного суб'єкту – держави.

Дослідження організації та методики обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами здійснено на прикладі ПРАТ “Укрпктіліспром”.

Системне дослідження опорних положень організації обліку розрахунків з бюджетом за податками й платежами передбачає аналіз їх кількісних параметрів, що розкривають та обґрунтовують методологію відображення в обліку результатів діяльності ПРАТ “Укрпктіліспром” для прийняття рішень.

Критерієм ефективності обліку є його дієвість тобто здатності до своєчасного надання релевантної, достовірної, зрозумілої інформації для задоволення запитів різних користувачів.

Принципи організації обліку властиві всім обліковим теоріям, що є логічним правилом інституціонального регулювання щодо забезпечення якості облікових даних для прийняття рішень та реалізації поставлених завдань [51, с. 40].

Дослідження принципів бухгалтерського обліку є ґрунтовним і стосується не тільки оптимізації процесів обробки, передачі та зберігання інформації, а також дає змогу сформувати систему інформаційного

забезпечення управління. Проте, залишається невирішеною проблема щодо принципів обліку для реалізації податкових розрахунків.

Узагальнені принципи обліку податкових розрахунків подано на рисунку 2.1.

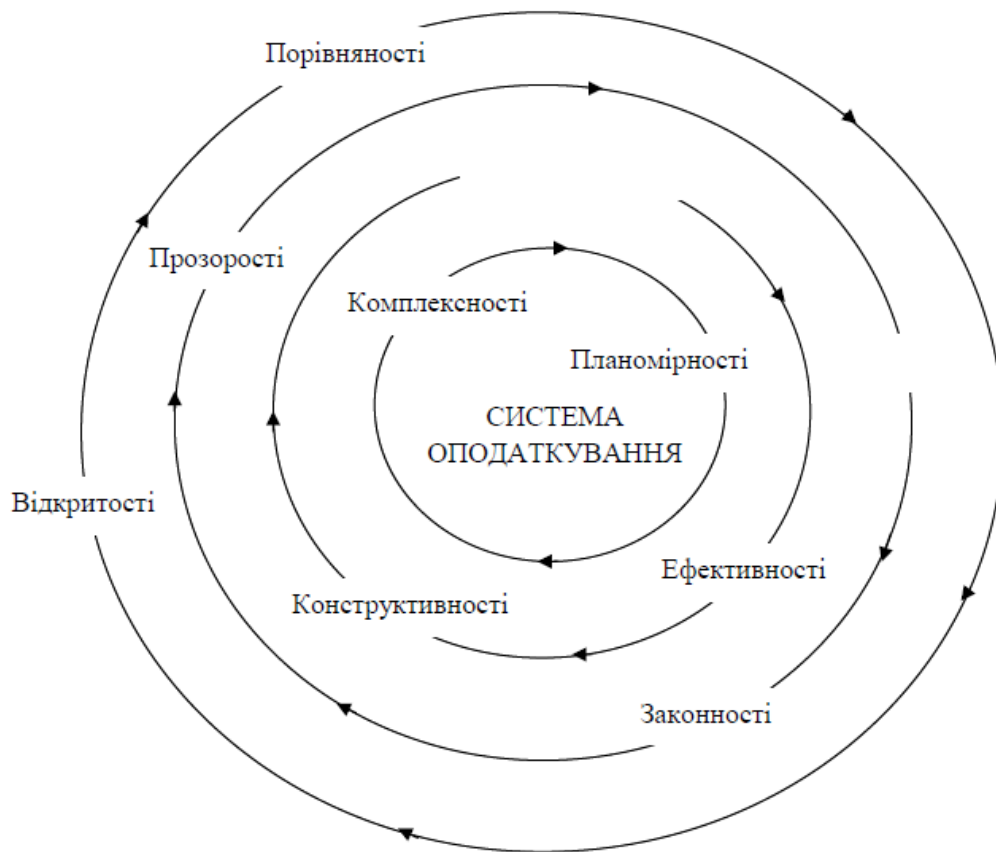


Рис. 2.1. Узагальнені принципи обліку податкових розрахунків

* Джерело: власна розробка автора.

Особливої актуальності набирає потреба у дослідженні та розвитку принципів як опорних положень процесів розподілу інформації для оптимізації системи оподаткування та реалізації податкових зобов'язань. Використання саме цих принципів дає змогу одержати повну об'єктивну інформацію про діяльність ПРАТ "Укрпктіліспром", здійснити на її основі розрахунок податкової бази, правильно обчислювати податкові зобов'язання,

та уникнути асиметрії у податкових розрахунках і обрати точний напрям оподаткування із дотриманням податкової культури.

Тобто поліпшення інформаційного забезпечення у прийнятті рішень необхідно для розвитку якісних ознак інформації, зняряддям може бути кон'юнктура, зміст якої полягає у формулюванні низки обставин, які визначають маршрути модифікації положень.

Первинними документами для нарахування податків є розрахунки бухгалтерії, з розрахунків з ПДВ – податкові накладні, а для нарахування митних платежів – вантажна митна декларація.

Перерахування податків та обов'язкових платежів здійснюється на підставі платіжних доручень. Крім того, про сплату податків можуть свідчити виписки банку.

Отже, існуючий підхід щодо методики бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом передбачає розгалужену систему облікового відображення операцій, залежно від податку чи збору, який розглядається; причини виникнення відносин між підприємством та державою, різновиду обліку. Керуючись нормативною базою, підприємство зможе правильно і вірно розраховувати обсяг розрахунків з бюджетом та відображати його у своєму бухгалтерському обліку без помилок і порушень.

Через категорію кон'юнктури ми аналізуємо не лише через економічні відносини, а серед ряду чинників, обмежень та регуляторів, які їх формулюють. Кон'юнктура – сукупність зв'язаних умов, обставин, які створилася та які можуть впливати на хід і результат справи, тобто на сам процес.

Організація обліку розрахунків з бюджетом по податках не обмежується виключно формулюванням поточного стану ринку, оцінки обставин та умов діяльності підприємств, а також віддзеркалює характер взаємин в економічному середовищі та уподібнить динаміку змін і трансформацій. Отже є доцільним виділити узагальнені принципи, які відображають фактори, умови

та обставини, що накопичились у системі бухгалтерського обліку та сфері оподаткування (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Узагальнені принципи організації обліку податкових розрахунків

Принцип	Характеристика
Комплексності	Податкові розрахунки залежать від низки внутрішніх і зовнішніх чинників. Це обумовлює комплексне формування інформації не лише для потреб управління, а також для формування податкової бази
Планомірності	Облікова інформація має забезпечувати податкові розрахунки, з огляду не лише на поточні, а й стратегічні завдання оптимізації податкових відносин між платником податків та державою
Законності	Обрані методи, принципи та процедури ведення бухгалтерського обліку та формування релевантної інформації для формування податкової бази та здійснення податкових розрахунків. Необхідно здійснювати постійний моніторинг змін в нормативно-правовому регулюванні бухгалтерського обліку та податкових розрахунків, умов господарювання, розробки технологій в обробці інформації
Ефективності	Вибір найбільш оптимального способу ведення обліку для підвищення інформативності при здійсненні податкових розрахунків відповідно до альтернатив, визначених і регульованих законодавчими актами, що матиме ефект у податкових відносинах між платниками податків і державою
Порівняності	Ведення бухгалтерського обліку, формування інформації та здійснення податкових розрахунків, зважаючи на основні методи, принципи та процедури, які є незмінними та уніфікованими для всіх без виключення підприємств з їх коригуванням відповідно до реальних потреб активізації діяльності
Відкритості	Інформація щодо податкових розрахунків має бути відкритою для користувачів для можливості оцінки виконання податкових зобов'язань. Також така інформація має бути своєчасною, актуальною та достовірною для формування беззаперечного судження щодо податкових розрахунків підприємства
Неафектизації	Знеособлення податкових надходжень до бюджету із їх подальшим використанням на загальні фінансові потреби. Податки як грошові платежі до бюджету не передбачають конкретної послуги, винагороди чи будь-якої зворотної дії
Документування	Повне відображення господарських фактів на підставі достовірності складених документів. Документи мають бути оформлені в момент виникнення фактів господарської діяльності або після їх закінчення. Підставою для підтвердження даних податкового обліку є: первинні облікові документи (включаючи довідку бухгалтера); аналітичні регістри податкового обліку; розрахунок податкової бази
Прозорості	Систематичне висвітлення діяльності податкових органів та основних змін і реформ у системі оподаткування із роз'ясненням доступу платників податків до інформації про сферу оподаткування
Конструктивності	Спрямованість роботи податкових органів на надання рекомендацій, реальних до виконання, сформульованих і спрямованих на конструктивну взаємодію з платниками податків

* Джерело: [52, с. 33–34; 53, с. 116].

Розвиток організації обліку інформаційно-аналітичного забезпечення податкових розрахунків має організовуватись як система із оптимізацією обробки, передачі та зберігання даних, категорію оподаткування цілком доречно застосувати до принципів бухгалтерського обліку, що сприяє регулюванню їх вимірів під час формування даних для прийняття рішень щодо податкових розрахунків.

Узагальнені принципи організації обліку податкових розрахунків є специфічними для системи обліку та оподаткування та сприяють підвищенню рівня результативності податкової культури, зменшенню маніпулювань у податкових розрахунках.

Тобто, вивчення релевантної інформації ґрунтується на характеристиці базових обмежень, на підставі яких сприймається комплекс рішень щодо інформаційного відображення результатів діяльності підприємства. Оцінка базових положень дає змогу вчасно додавати коригування в інформаційні процеси, та справляти керівний вплив на рішення щодо організації податкової бази та розрахунку податків. При цьому методологія обліку у цілях оподаткування опирається на цивільно-правових майнових категоріях, а отже принципи облікової та податкової політики для цілей оподаткування лежать в основі один одного.

Податкове законодавство передбачає аналог принципу нарахування та відповідності доходів і витрат підприємства – момент реалізації, який означає метод нарахування. Тобто, а та, на яку дохід визнається отриманим, визначається суб'єктом господарювання відповідно до розробленої облікової політики щодо оподаткування. Механізм визнання доходів за методом нарахування означений Податковим кодексом та передбачає їх визнання у тому звітному періоді, в якому вони мали місце, незалежно від фактичного надходження грошових коштів, іншого майна або майнових прав. Загальні моменти відображення податкових доходів підприємства на загальній системі оподаткування наведено у Додатку А.

Для узагальнення інформації про розрахунки за всіма видами платежів до бюджету з юридичних та фізичних осіб, а також з фінансових санкцій, які вносяться у бюджет, використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами». До цього рахунку відкривається чотири субрахунки:

641 «Розрахунки за податками»;

642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;

643 «Податкові зобов'язання»;

644 «Податковий кредит».

Аналітичний облік на рахунку 64 – «Розрахунки за податками й платежами» ведеться в розрізі видів податків і платежів.

Кореспонденція рахунків з нарахування податків і платежів здійснюється за такою схемою: за дебетом відображаються рахунки нарахованих доходів та витрат тощо, з яких вираховуються, або до складу яких входять відповідні суми податків та обов'язкових платежів, а кредитуються по відповідних субрахунках рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами».

Згідно п.18 П(С)БО 16 «Витрати» податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг) відносяться до адміністративних витрат і відображаються на рахунку 92 «Адміністративні витрати» [48].

Передбачено, що доходи, які ураховуються для обчислення об'єкта оподаткування, визнаються за допомогою первинних документів, які підтверджують отримання таких доходів, обов'язковість ведення та зберігання яких завбачено правилами ведення бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом по податках.

Витрати у частині собівартості товарів (робіт або послуг) визнаються одночасно із визнанням відповідних доходів за звітним періодом.

За іншим звітним періодом відповідно, визнаються ті витрати, до яких застосовуються особливі умови облікового віддзеркалення та врахування при організації результатів діяльності. Зокрема, нараховані податки та збори

приєднуються до витрат того звітного періоду, за який відбувається таке нарахування.

Порядок визнання в обліку витрат та з метою оподаткування наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Порівняння порядку визнання витрат в бухгалтерському обліку та у системі оподаткування

з/п	Стаття витрат	ПсБО 16 [48]		Податковий кодекс України [42]
		Визнання витрат	Списання витрат	
1	Собівартість реалізованих товарів	Визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені	В момент отримання доходу від реалізації такої продукції	Визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконання робіт, надання послуг
2	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг):			
А	Виробнича собівартість: обліку			
	Прямі матеріальні витрати			
	Прямі витрати на оплату праці			
	Інші прямі витрати			
	Загальновиробничі витрати	Відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені	Включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення	Інші витрати (п.138.5, 138.10 – 138.12,ст.140, ст.141 ПКУ) Визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони здійснюються
Б	Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати			
3	Адміністративні витрати			
4	Витрати за збут			
5	Інші операційні витрати			
6	Фінансові витрати			
7	Інші витрати звичайної діяльності			

* Джерело: [54, с. 40; 55, с. 179].

Норми визнання витрат за методом нарахування регламентовані ПКУ, в якому зазначено, що витрати обчислюються незалежно від часу фактичної сплати грошових коштів. Але, деякі пункти цієї ж статті розкриваються

моментом визнання витрат саме фактичну виплату грошових коштів. Якби ці витрати установлювались на основі положення нарахування, то залежності від їх сплати не мали б визначатись.

Також для відображення різниць між бухгалтерським і податковим прибутком використовуються дані рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання». На рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» ведеться облік суми податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок.

За дебетом 17 «Відстрочені податкові активи» відображається сума перевищення податку на прибуток, що підлягає оплаті в поточному звітному періоді над витратами, які пов'язані з нарахуванням податку на прибуток у поточному звітному періоді, за кредитом – зменшення відстрочених податкових активів в рахунок витрат, які пов'язані з нарахуванням податку на прибуток у поточному звітному періоді [46, с. 178].

Отже, дослідження організації обліку оподаткування показало, що доходи та витрати визнаються: з моменту, що розкритий у договорі; за договором у момент виконання зобов'язання, тобто за методом нарахування.

Витрати за методом нарахування визнаються у тому звітному податковому періоді, до якого вони належать, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, у тому звітному періоді, в якому вони виникають, відзначаючи умови угод і принципи ритмічного та пропорційного формування витрат (з операцій, які тривають більше одного звітного (податкового) періоду).

2.2. Організаційно-методичні аспекти формування фінансової та податкової звітності для оцінки діяльності підприємства

Розрахунки підприємства із бюджетом впливають на його платоспроможність та фінансову стійкість, формування фінансових ресурсів

та інвестиційну діяльність, конкурентоспроможність продукції та загалом на поведінку підприємців щодо будь-якої діяльності – операційної, інвестиційної чи фінансової. Рівень цього впливу залежить від системи оподаткування та під правильного подання фінансової та податкової звітності.

Варто зазначити, що складання податкової звітності є одним з етапів виконання податкового обов'язку, який відповідно до ПКУ визначається як обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, передбачені цим кодексом, законами з питань митної справи [56, с. 80].

Процес виконання податкового обов'язку містить такі етапи, як:

- 1) виникнення податкового обов'язку;
- 2) формування первинних бухгалтерських документів;
- 3) нарахування податку за базовий (звітний) податковий період;
- 4) складання податкової звітності;
- 5) подання податкової звітності до фіскальних органів;
- 6) виникнення податкового зобов'язання;
- 7) сплата податкового зобов'язання.

Перш ніж визначити поняття «податкова звітність», доцільно навести загальне визначення звітності. Під цим поняттям будемо розуміти впорядковану систему узагальнюючих взаємопов'язаних показників, які відображають джерела формування і використання господарських засобів, стан дебіторської та кредиторської заборгованості, а також фінансовий стан і результати всіх видів діяльності, що здійснює суб'єкт господарювання та напрями використання прибутку за визначений проміжок часу. Основне призначення звітності – надання повної, достовірної і своєчасної облікової інформації до системи управління для прийняття ефективних управлінських рішень.

Визначившись з поняттям податкової звітності, варто розглянути дефініцію основного складового документа податкової звітності – податкової декларації. Відповідно до ст. 46 ПКУ податковою декларацією, розрахунком,

звітом є документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання або відображаються обсяги операцій (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку. Додатки до податкової декларації є її невід'ємною частиною. Форма податкової декларації встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику [57, с. 332]. Виходячи з цього визначення варто зазначити, що в ПКУ не розрізняються такі види податкової звітності, як податкова декларація, розрахунок та звіт.

Виділяють такі види податкової звітності: розрахунково-звітна документація (документи, в яких фіксуються податкові розрахунки і суми податків: податкові декларації, розрахунки, звіти та ін.); документи, що визначають і корегують обчислення податку (документи, що містять довідкову інформацію, яка є базою для податкових розрахунків, наприклад довідки про доходи й майно платника податків; довідки, що підтверджують податкові звільнення); облікова документація (первинні документи бухгалтерського обліку, фінансової звітності та ін. документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів); податкові повідомлення й вимоги (документи, які фіскальні органи надсилають платникам).

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згідно з п. 15 П(С)БО 17 не вказуються і відповідно на цю дату не нараховуються [46]. На протязі року в обліку та звітності зазначаються тільки суми податку на прибуток, а на дату річного балансу здійснюється відповідне збільшення або зменшення суми витрат з податку на прибуток адекватно до облікового прибутку або отриманого збитку за звітний рік.

Загальне правило методу нарахування податків – облік доходів і витрат який не пов’язаний із конкретним рухом грошових коштів. Датою отримання доходу від реалізації є дата переходу права власності на товари, результати виконаних робіт, наданих послуг. Тобто виручка для мети оподаткування прибутку обчислюється на дату відвантаження товару навіть, якщо фактична сплата від змовника ще не надійшла.

У п. 17 П(С)БО 17 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання згортаються, якщо сплата податку на прибуток перевіряється одним і тим самим податковим органом.

Необхідно звернути увагу на те, що за нормами додатку до П(С)БО 17 згортання відстрочених податкових зобов’язань і активів обчислюються різницею за такими сумами. Через те, що у балансі зазначені або активи, або зобов’язання, що пояснюється їх взаємно виключним характером. Тобто, нераціонально робити облікове віддзеркалення за окремими рахунками – активним 17 «Відстрочені податкові активи» та пасивним 54 «Відстрочені податкові зобов’язання». Бо саме це призведе до необґрунтованого аналізу, та для розрахунку суми, яка підлягає відкладанню.

Набуває актуальності оферта шляхів спрощення методів облікового відображення податку на прибуток. Надмірність використання рахунків для відображення відстроченого податку на прибуток, треба його облік здійснювати із використанням одного активно-пасивного рахунку, по дебету якого записують відстрочені податкові активи, за кредитом – зобов’язання.

Сальдо такого рахунку відображатиме необхідні дані про порядок відкладання активів, зобов’язань, спрощуючи порядок аналізу такої інформації.

Пропонуємо з цього приводу у Плані рахунків відкрити субрахунок 795 «Відстрочені податкові активи / зобов’язання з податку на прибуток».

Для узагальнення даних та з метою проведення потрібного аналізу і як регістру аналітичного обліку податку на прибуток радимо використання відповідної відомості (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Регістр аналітичного обліку податку на прибуток

Показник	№ рядка	Синтетичний й (аналітичний) рахунок	Рух за рахунком		Обо рот	Сума відхилення, тис. грн
			Сальдо			
			На поч. року	На кін. року		
1	2	3	4	5	6	7
1. Прибуток						
Бухгалтерський прибуток	1	79			200	200
Податковий прибуток	2	ПД			270	270
Загальне відхилення (ряд. 2 – ряд.1)	3					+70
2. Постійні різниці						
Витрати на утримання соціальної інфраструктури	4	949			32	+32
Витрати на паливо-мастильні матеріали для автомобілів	5	201			5	+5
Перевищення звичайної ціни продажу товарів за ціною їх реалізації пов'язаній особі	6	ПД			8	+8
Загальне відхилення (ряд.4+ряд.5+ряд.6)	7					+45
3. Тимчасові різниці						
Резерв сумнівних боргів	8	38	0	10		+10
Отримані аванси	9	681	54	74		+20
Видані аванси	10	371	41	53		-12
Амортизація основних засобів у фінансовій звітності	11	131	78	103		+25
Амортизація основних засобів у податковій звітності	12	ПД				-18
Амортизація основних засобів (ряд.11+ряд.12)	13					+7
Загальне відхилення (ряд.8+ряд.9+ ряд.10+ + ряд.13)	14					+25
4. Податок на прибуток						
Поточний податок на прибуток (ряд.2 × 18%)	15					81
Відстрочений податковий актив (за позитивного значення ряд.14) (ряд.14 × 18%)	16					7,5
Відстрочене податкове зобов'язання (за від'ємного значення ряд. 14) (ряд. 14 × 18%)	17					0

* Джерело: власна розробка автора.

Податкову декларацію з податку на прибуток підприємства складають за формою, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897 [58].

Дані, відображені у декларації, мають підтверджуватись первинними документами та показниками фінансового обліку з відповідністю у податковій звітності.

Обчислення різниць податкового та облікового прибутку складається з регістрів аналітичного та синтетичного обліку відповідних рахунків.

Запропонований регістр аналітичного обліку дає змогу систематизувати дані та покрити достовірне та повне відображення у фінансовій звітності податку на прибуток.

Запропонований регістр аналітичного обліку податку на прибуток дозволить спростити роботу працівникам бухгалтерської служби на ПРАТ “Укрпктіліспром”.

Базова (основна) ставка податку на прибуток складає 18 % і обчислюється підприємством самостійно, нарастаючим підсумком з початку податкового періоду. Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. Тому податкова декларація розраховується нарастаючим підсумком.

Податковий (звітний) період є перший календарний день податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду (ст. 137.5).

До розрахунку суми податку на прибуток, яка віддзеркалює обсяг зобов’язання щодо стягнення до бюджету, припасовуються норми податкового законодавства. Адже він обов’язково включатиме доповнення із даних обліку, в якому формується інформація, яка показує результати діяльності ПРАТ “Укрпктіліспром” та його фінансовий стан за звітний та попередні періоди.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання згідно з п. 15 П(С)БО 17 не зазначаються і

відповідно на цю дату не нараховуються [46]. Протягом року в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності зазначаються тільки суми поточного податку на прибуток. На дату річного балансу проводиться відповідне коригування суми витрат з податку на прибуток відповідно до облікового прибутку (збитку) за звітний рік.

Відповідно до п. 17 П(С)БО 17 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються, у випадках коли сплата податку на прибуток перевіряється одним податковим органом.

Необхідно також звернути увагу на норми додатку до П(С)БО 17 згортання відстрочених податкових зобов'язань і активів визначається різницею за такими сумами. У балансі вказують активи, або зобов'язання, що пояснюється їх взаємно виключним змістом.

Тобто, нераціонально проведене облікове відображення за окремими рахунками – активним 17 «Відстрочені податкові активи» та пасивним 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», оскільки це викликає до додатково необґрунтованого аналізу, щоб обчислити суму, яка підлягає відкладанню.

Отже, набуває актуальності пропозиція шляхів спрощення методів облікового відображення податку на прибуток та формування даних у звітності.

2.3. Удосконалення розрахункових платежів з бюджетом за податками й платежами

Для сучасних потреб користувачів інформації необхідно удосконалювати інформаційно-аналітичне забезпечення, тобто, модифікувати принципи бухгалтерського обліку [59, с. 88]. Така позиція є цілком прийнятною для бухгалтерського обліку, враховуючи тенденції змін і модифікацій у процесах обробки, передачі та зберігання інформації.

Принципи повинні бути поліпшені шляхом базових аксіом теорій обліку, що дозволить збільшити якісні параметри релевантної інформації.

Варіація принципів обліку є не новим явищем. У зарубіжних країнах розвинуті не лише вихідні положення облікової теорії, а й систематизуються знання й актуалізуються правила для інформаційних процесів, що характеризує напрям інформаційної поведінки товариства та допомагає в активізації інформаційної діяльності.

На наш погляд, запропоновані кон'юнктурні принципи організації обліку податкових розрахунків у межах системи, рис. 2.2. дадуть змогу визначити принципи, які можна видозмінювати, відповідно до об'єктивної потреби поліпшення методики обліку. Розвиток та ускладнення економічних відносин та інформаційного осередку керування орієнтує облікову систему на нові правила щодо організації певного інформаційного забезпечення бізнес-процесів та прийому управлінських рішень: керованість, відповідальність, обґрунтованість, комплексність й економічність.

Для налаштування облікової системи до реформування та варіації доцільно пам'ятати про імперативність податкового регулювання імплементувати принципи: сумірності, синхронізації, адаптивності, оперативного доступу, часової рівномірності, обґрунтованої автоматизації та корпоративної захищеності [61, с. 75–76]. На наш погляд, запропоновані кон'юнктурні принципи організації обліку податкових розрахунків у межах системи, рис. 2.2.

Провівши дослідження виокремимо, що окрім перелічених принципів, звичних для системи обліку, треба застосовувати кон'юнктурні принципи, які зумовлені системним підходом до проблем організації обліку податкових розрахунків у рамках системи управління:

- принцип інформативності, дає змогу розвинути фахове судження та схвально позначається на статусі облікової інформації для прийому рішень щодо податкових розрахунків.

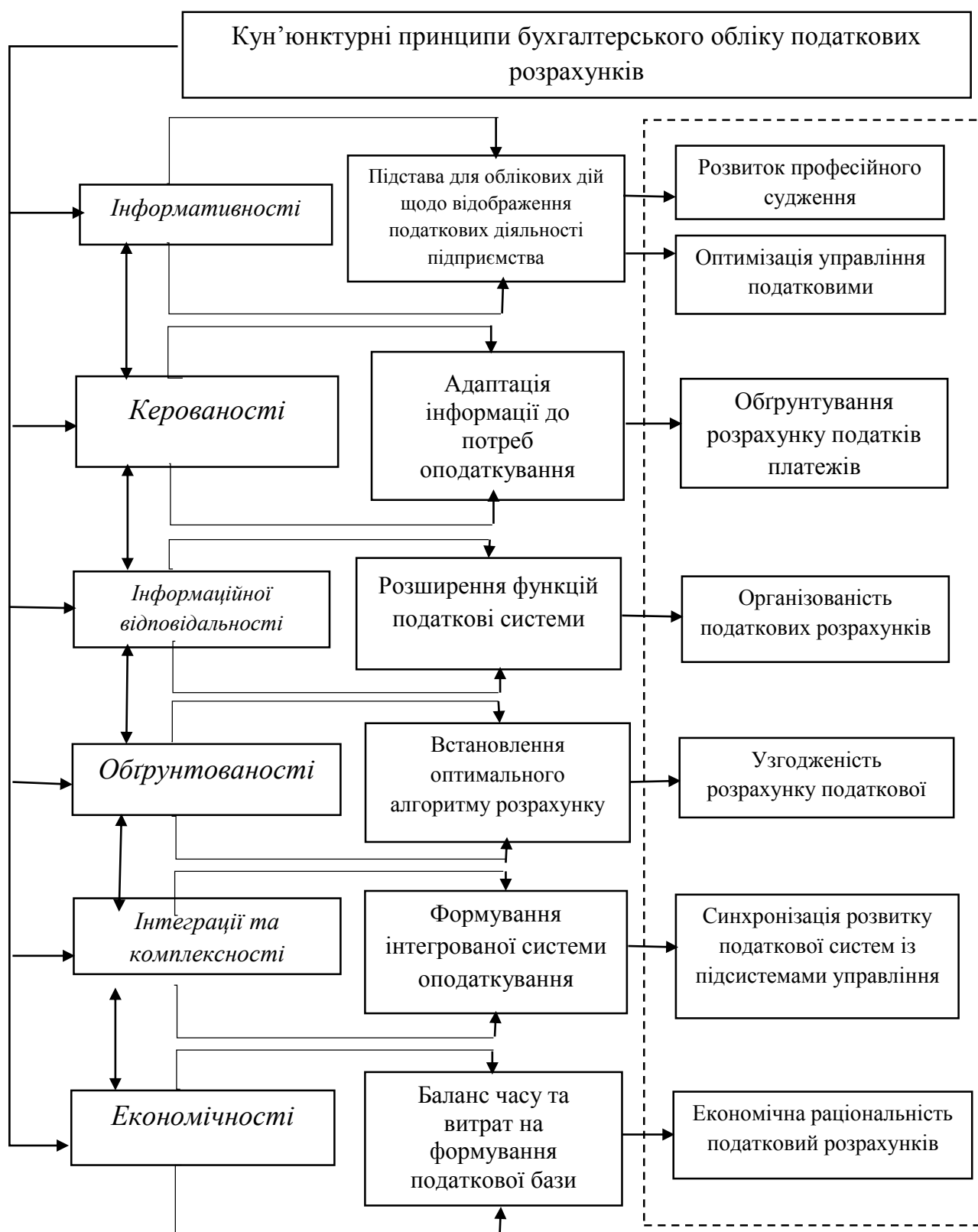


Рис. 2.2. Пропоновані кон'юнктурні принципи організації обліку податкових розрахунків у межах системи

* Джерело: власна розробка автора

Забезпечуючи запровадження економічних методів діяльності у ринковій економіці, облік у системі управління повинний вирішувати одне із найважливіших завдань – створення у комплексному порядку інформації про різні показники, які показують фінансове становище підприємства.

Економіка передбачає зміни, перетворень і нововведень, які забезпечуються формуванням і поширенням нових знань, які є у прямій залежності від планетарної інформаційної сфери як наслідок адаптації соціальних та економічних інститутів до інформаційної парадигми розвитку сучасного світу [60, с. 70].

Сучасне підприємництво у економічному бізнес-середовищі орієнтоване на одержання прибутку, що показує інтереси підприємців-інвесторів.

Запропонований у звітності прибуток виступає як узагальнений результатний показник, що має вплив на оцінку положення справ економічного суб'єкта зацікавленими користувачами. Тому процес розрахунку оподатковуваного прибутку і напрямки його удосконалення є важливим у діяльності підприємства. Оскільки від правильності його визначення та перерахування платежів до бюджету залежатиме його діяльність в майбутньому.

Незважаючи на те, що механізм сплати податку з часу прийняття Податкового кодексу України [42] вони зазнають суттєвих змін, а тому доцільно зауважити, що порядок їх нарахування і сплати на період був кілька раз реформований. Для прикладу зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток формуються розділі 111 «Податок на прибуток підприємств» ПКУ (ст. 133–142) [42].

Тут зазначено, що платниками податку – резидентами є: суб'єкти господарювання – юридичні особи, які проваджують господарську діяльність як на території України, так і за її межами, окрім юридичних осіб, визначених пунктами 133.4 та 133.5, до яких відноситься управитель фонду операцій з

нерухомістю щодо операцій і результатів діяльності із довірчого управління, що здійснюється таким управителем через фонд.

Об'єктом оподаткування є прибуток з України та за її межами, який обчислюється як коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), окресленого у фінансовій звітності підприємства відповідно до НПСБО або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу (ст.134.1.1).

Відповідно до ст. 44 Кодексу для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань. Вони мають це робити на підставі первинних документів, регістрів обліку, фінансової звітності, інших документів, які напряду пов'язаних з обчисленням і сплатою розрахунків з бюджетом по податках і платежах, ведення яких передбачено законодавством.

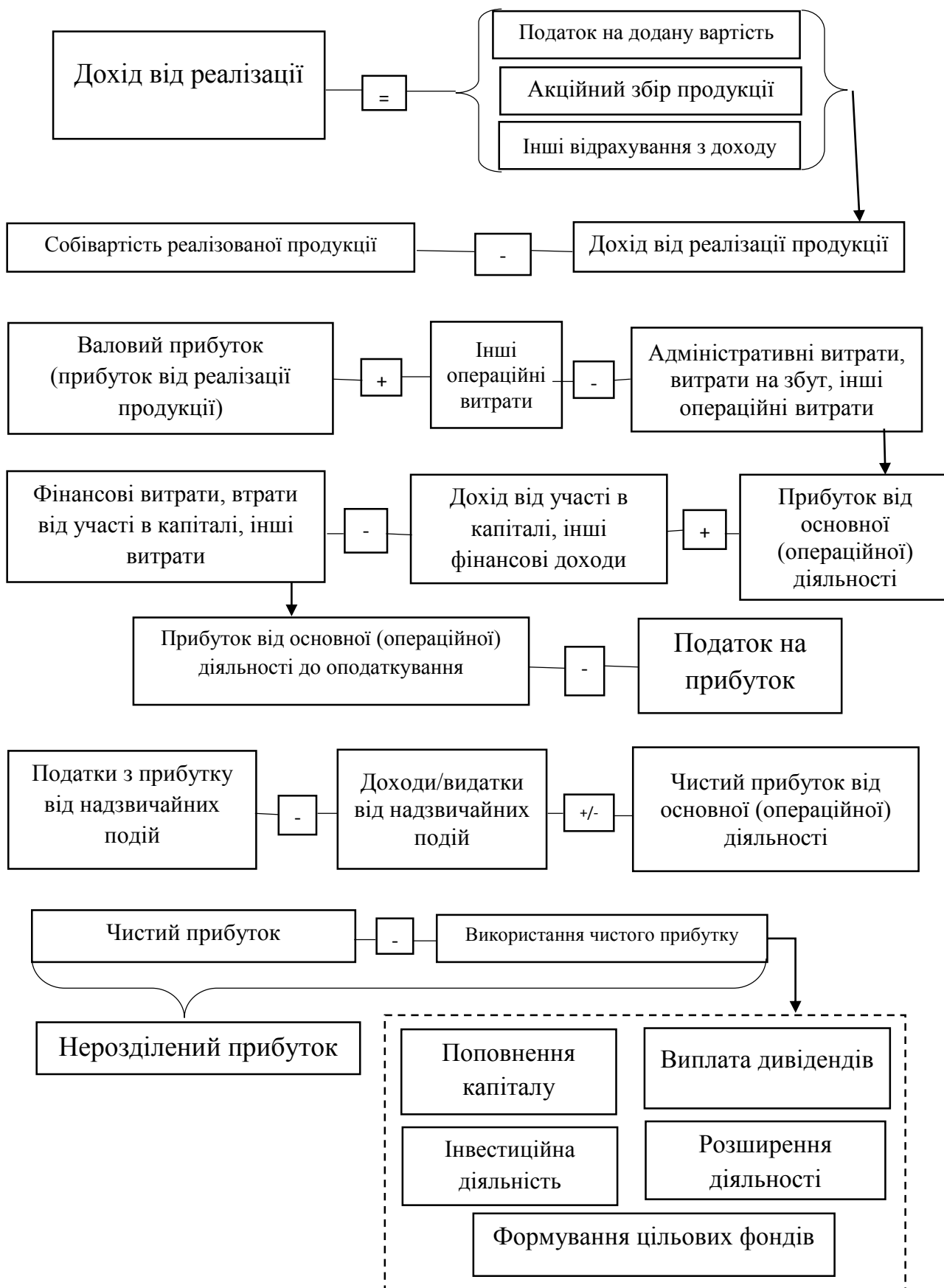
Будову процесу формування та розподілу прибутку підприємства показано на рис. 2.3.

Сучасні трансформації механізму сплати податків до бюджету потребують нового підходу до аналізу порядку його нарахування й сплати, а тому це доцільно здійснювати з метою мотивування шляхів його удосконалення.

Облікові дані для оподаткування покривають відомості про:

- доходи і витрати;
- виокремлення частки витрат для цілей оподаткування;
- витрати, які відносяться до відображення в наступних періодах;
- формування резервів;
- суму невиконаних податкових зобов'язань.

Як пропозиція, необхідно відмітити, що порядок визначення суми прибутку з метою його оподаткування недостатньо гармонізовано з обліковими правилами обчислення прибутку підприємств, не дивлячись на те,



**Рис. 2.3. Будову процесу формування та розподілу прибутку ПРАТ
“Укрпктіліспром”**

* Джерело:

що з прийняттям ПКУ було проведено велику роботу щодо такої гармонізації.

Так, оподатковуваний прибуток, який відображається у податковій декларації з податку на прибуток підприємства, і прибуток у Звіті про фінансові результати, як правило не збігається, оскільки відбуваються відмінності між податковим та обліковим прибутком (збитком) у бухгалтерському обліку, на що впливають відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання, а також інші операції.

Безпосередньо самі різниці між податковим та обліковим прибутком не доконечно призведе до відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання [61, с. 56]. Різниці можуть бути постійними і тимчасовими. Слід пам'ятати, що амортизація невиробничих основних засобів має амбівалентний вплив, оскільки позначається на результатах, розрахованих за методикою бухгалтерського обліку, проте які не впливають на прибуток за нормами системи оподаткування. Тобто, визначається сталість такої різниці. Тимчасовою є різниця, за якою аванси включаються до суми доходів. Відповідно така сума включається до облікового доходу на випадок відвантаження товарів, які були раніше оплачені. Отже, тимчасові різниці мають вплив на відображення в обліку відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Також, зважаючи на надмірність використання рахунків для віддзеркалення відстроченого податку на прибуток, треба, на нашу думку, його облік проводити із використанням одного активно-пасивного рахунку, за дебетом якого наводити відстрочені податкові активи, за кредитом – зобов'язання. Сальдо такого рахунку надаватиме необхідні відомості щодо порядку відкладання активів, або відповідно зобов'язань, спрощуючи порядок аналізу такої інформації. Як пропозиція з цього приводу у Плані рахунків розкрити субрахунок 795 «Відстрочені податкові активи / зобов'язання з податку на прибуток».

РОЗДІЛ 3.

АНАЛІЗ ТА АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ Й ПЛАТЕЖАМИ НА ПРАТ “УКРПКТІЛІСПРОМ”

3.1. Аналіз розрахунків з бюджетом за податками й платежами

Аналіз розрахунків з бюджетом за податками сформовано на основі даних ПРАТ “Укрпктіліспром”. Основні дані про досліджуване товариство подано у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Основні реєстраційні дані про ПРАТ “Укрпктіліспром”

Вихідні дані	Інформація про підприємство
Код ЄДРПОУ	00276038
Дата реєстрації	28.12.1994 (26 років 4 місяці)
Уповноважені особи	Хандога Василь Йосипович
Розмір статутного капіталу	336 208,00 грн.
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Форма власності	Недержавна власність
Види діяльності	Основний: 28.49 Виробництво інших верстатів (основний)
	Інші: 16.29 Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
Контактна інформація	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Максимовича, будинок 14А

* Джерело: [62].

ПРАТ “Укрпктіліспром” діє на основі Статуту, який подано у Додатку Б.

Інформація щодо реєстрації у податкових та інших державних органах подана у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

**Інформація щодо реєстрації у податкових та інших державних
органах ПРАТ “Укрпктіліспром”**

Вихідні дані	Інформація про підприємство
Ознака прибутковості (станом на 19.05.2021)	Відсутня реєстрація в Реєстрі неприбуткових установ та організацій
Реєстр платників ПДВ (станом на 19.05.2021)	Дійсне свідоцтво ПДВ
Індивідуальний податковий номер:	002760309150
Дата реєстрації:	07.10.1997
Реєстр (станом на 01.03.2021)	Перебуває на обліку в органах доходів та зборів
Податковий борг згідно з реєстром (станом на 03.03.2021)	Платник податків не має податкового боргу
Реєстр «Великих платників податків» (станом на 2021)	Інформація про особу відсутня в базі
Місцезнаходження реєстраційної справи Виконавчий комітет Івано-Франківської міської ради	Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку в податкових органах
	Головне Управління регіональної статистики Ідентифікаційний код органу: 21680000 Дата взяття на облік: 17.03.1994 р.
	Головне Управління ДПС в Івано-Франківській області, Івано-Франківське Управління, Івано-Франківська ДПП (м. Івано-Франківськ) Ідентифікаційний код органу: 43142559
Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків)	Дата взяття на облік: 03.12.1999 Номер взяття на облік: 342 Головне Управління ДПС в Івано-Франківській області, Івано-Франківське Управління, Івано-Франківська ДПП (м. Івано-Франківськ) Ідентифікаційний код органу: 43142559
Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)	Дата взяття на облік: 28.12.1994 Номер взяття на облік: 1765

* Джерело: [62].

Для підвищення інформативності проведення аналізу облікових даних для потреб системи оподаткування нами запропоновано схему зв'язку базових

циклів господарських операцій. Дана схема пов'язана із запровадженням податкових розрахунків з віддзеркаленням у системі обліку за результатами діяльності підприємства (рис. 3.1).

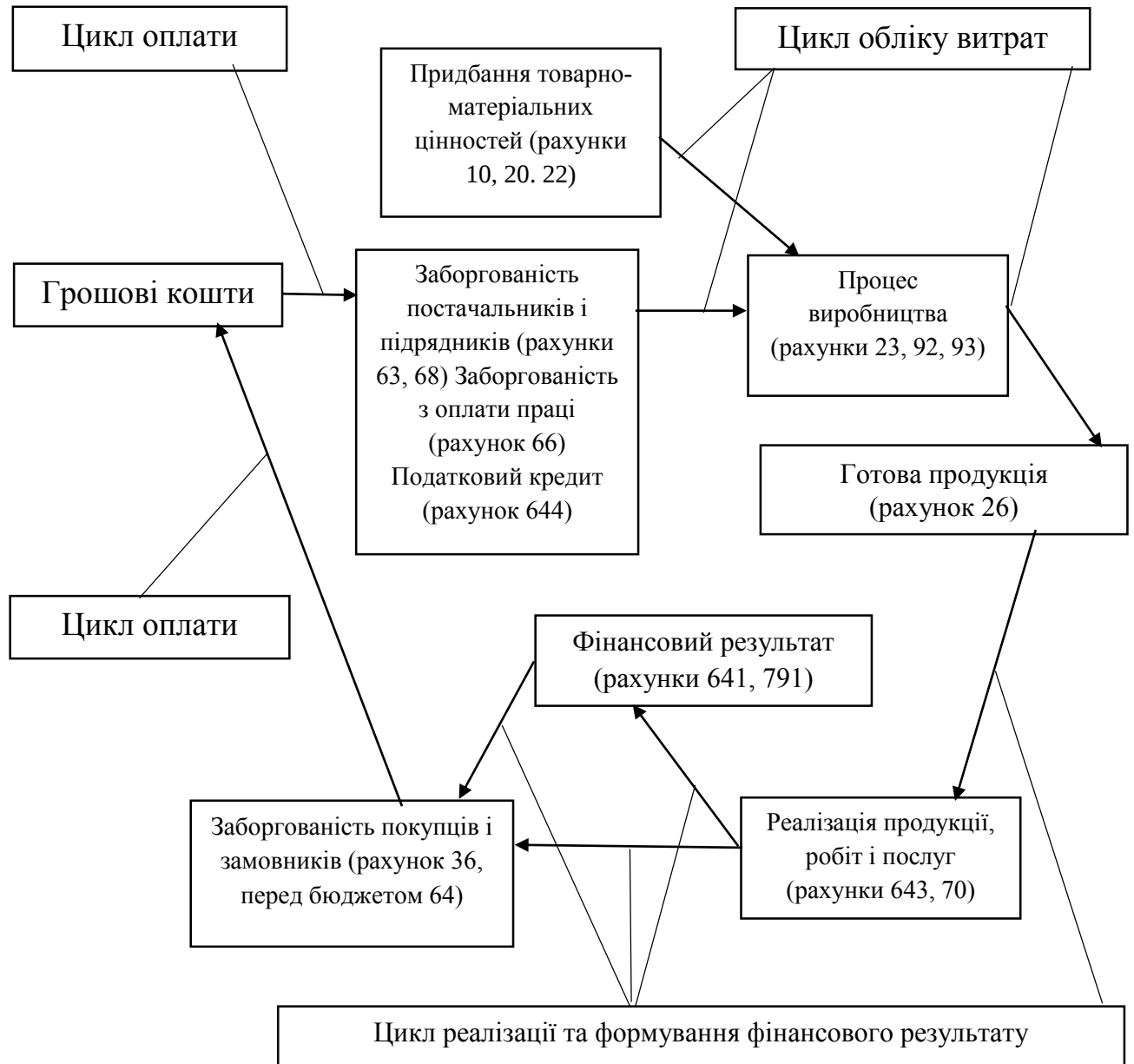


Рис. 3.1. Взаємозв'язок циклів аналізу господарських операцій, пов'язаних із провадженням податкових розрахунків *

* Джерело: згруповано автором на основі [63].

Варто також зазначити, що податковий аналіз для товариства виступає як сукупність дій, націлених на розвідку податків і зборів, які справляє вона, за певний проміжок часу у динаміці із попередніми роками.

Ціллю проведення такого податкового аналізу є окреслення рівня податкового тягара товариства, та пошук механізмів його мінімізації.

Для оцінки впливу факторів на чисту виручку у ПрАТ «Український проектно-конструкторський технологічний інститут» подано таблицю 3.3.

Таблиця 3.3

**Розрахунок впливу факторів на чисту виручку у ПрАТ
“Укрпктіліспром”**

Показник	2018	2019	Скоригова ний показник	Відхилення (+,-)		
				Всього	в тому числі	
					ОА	Фв ОА
Чистий дохід (ЧВ)	13533,0	14683,0	20303,3	1150	426,9	-25,7
Середньорічна вартість оборотних активів (ОА)	4528,0	2565,0	х	-1963	х	х
Чистий прибуток	709,0	-255,0	х	-964	х	х
Фондовіддача оборотних активів (ФвОА)	3,21	0,34	х	-2,87	х	х

* Джерело: обчислено за додатком В, Д.

З даних табл. 3.3 видно, що у 2019 р. у порівнянні із 2018 р. чистий дохід скоротився на 1150 тис. грн. На це мало вплив скорочення середньорічної вартості оборотних активів на 1963 тис. грн.

Оскільки фінансовий аналіз підприємства потрібен для оптимізації податкового навантаження товариства та виступає основною частиною податкового планування. Що є комплексним процесом, який націлений на оптимізацію системи оподаткування з застосуванням різних економічних та фінансових важелів.

Достовірність проведеного аналізу відображення податків справляє вплив на підсумки та визначення ефективності діяльності суб'єкта підприємництва. Для якого повинно бути забезпечено облікове регулювання цього процесу з оптимізацією облікової роботи, що дозволяє актуалізувати базу облікових даних, що враховуються при формуванні облікової звітності.

Для оцінки фінансових коефіцієнтів діяльності ПРАТ “Укрпктіліспром” проведемо їх порівняння у динаміці, табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Фінансові коефіцієнти діяльності
ПРАТ “Укрпктіліспром” за 2017-2019 рр., %**

Показник	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення (+;-) показника 2018 р. порівняно з 2017 р.		Відхилення (+;-) показника 2019 р. порівняно з 2018 р.	
				абсолютне, тис. грн.	відносне, %	абсолютне, тис. грн.	відносне, %
1. Фінансові коефіцієнти:							
1.1. Автономії;	1,0	1,0	1,0	0,000	0,000	0,010	1,0
1.2. Маневрування;	0,5	0,5	0,6	0,0	0,0	0,1	18,4
1.3. Фінансового ризику;	0,018	0,014	0,001	-0,004	-22,2	-0,013	-92,8
1.4. Абсолютної ліквідності;	6,68	2,44	39,57	-4,24	-	37,13	-
1.5. Покриття	28,5	37,7	654,9	9,2	-	617,2	-

* Джерело: обчислено за додатком В, Д.

З огляду табл. 3.4 слід зазначити на такій основній стадії погіршення фінансового стану, як хиткий фінансовий стан (тимчасові, незначні фінансові труднощі – несвоєчасне повернення кредитів банку, затримка окремих платежів бюджету і постачальникам). Організація аналізу для оптимізації податкової політики сформована з низки етапів, які подані у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Етапи проведення фінансового аналізу як методу оптимізації

Етап	Процедура фінансового аналізу	Характеристика
1. Підготовчий етап	1.1 Збір та підготовка вхідної інформації	Збір внутрішньої та зовнішньої інформації, з'ясування основних положень облікової політики підприємства у частині податків і зборів (загальна чи спрощена система оподаткування; чи є підприємство платником ПДВ)
2. Аналітична обробка інформації щодо розрахунків за податками і зборами підприємства:		
2.1 Аналіз абсолютного податкового навантаження підприємства	2.1.1 Горизонтальний (часовий) аналіз податків і зборів, що сплачувало підприємство за досліджуваний період	Порівняння обсягів податкових платежів поточного періоду із попередніми
	2.1.2 Порівняльний (просторовий) аналіз податків і зборів, що сплачувало підприємство за досліджуваний період	Порівняння обсягів податкових платежів досліджуваного підприємства із середніми загальноекономічними показниками (з урахуванням виду діяльності та розміру підприємства)
	2.1.3 Факторний аналіз динаміки і структури податків і зборів, що сплачувало підприємство за досліджуваний період	Аналіз впливу окремих факторів на обсяги податкових платежів, передбачає створення детермінованих та стохастичних факторних моделей щодо сплати податків і зборів
2.2 Аналіз відносного податкового навантаження підприємства	2.2.1 Аналіз структури загального податкового навантаження підприємства	Дослідження податкового навантаження підприємства у розрізі окремих податків і зборів чи за джерелом їх сплати, визначення питомої ваги кожного податку та збору у структурі загального податкового тягара
	2.2.2 Аналіз загальних аналітичних коефіцієнтів податкового навантаження підприємства	Визначення загального рівня податкового навантаження (агрегованої величини за всіма податками й зборами) по відношенню до різних показників діяльності підприємства
	2.2.3 Аналіз часткових аналітичних коефіцієнтів податкового навантаження підприємства	Визначення рівня податкового навантаження за окремими податками і зборами чи за джерелом їх сплати по відношенню до різних показників діяльності підприємства
2.3 Аналіз кредиторської і дебіторської заборгованості підприємства за податками й зборами	2.3.1 Аналіз динаміки заборгованості підприємства за податками й зборами	Порівняння обсягів заборгованостей за податками та зборами поточного періоду із попередніми
3. Узагальнення результатів фінансового аналізу за податками і зборами	3.1 Висновки і рекомендації щодо прийняття рішення	Висновок щодо ефективності податкового планування підприємства, а також надання інформації щодо прийняття рішення, спрямованого на оптимізацію податкового навантаження

* Джерело: створено авторами [63, с. 39].

Основними завданнями для аналізу з оптимізації податкового тягаря виступає:

- мотивування обсягу і структури податкових платежів;
- обчислення впливу факторів на масштаби податкового навантаження на товариство;
- обчислення ефективності поточної системи оподаткування;
- встановлення напрямків поліпшення існуючої системи оподаткування для скорочення обсягів податкових платежів.

Для кращого сприйняття нагадаємо, що до вирішальних показників аналізу, обчислення рівня податкового навантаження належать:

Абсолютні:

- суцільна сума податків і зборів, яка справляється до державного бюджету, за визначений період;
- сума податку чи збору, що підлягає сплаті за певний період.

Відносні:

- індекс загального податкового навантаження (характеризує відношення всіх перерахованих до державного бюджету податків і зборів до доданої вартості за досліджуваний період).

$$I_T = \frac{T}{VA}, \quad (3.1)$$

де: I_t – індекс загального податкового навантаження;

T – загальний обсяг податкових відрахувань;

VA – додана вартість.

- податкомісткість (відношення сплачених податків до валової виручки за певний період):

$$T_{TR} = \frac{T}{TR}, \quad (3.2)$$

де: T_{TR} – податкомісткість;

T – загальний обсяг податкових відрахувань;

TR – валова виручка.

– коефіцієнт податкового навантаження прибутку (обчислюється як відношення сплачених податків і зборів до чистого прибутку за певний період часу):

$$T_{\pi} = \frac{T}{\pi}, \quad (3.3)$$

де: T_{π} – коефіцієнт податкового навантаження прибутку;

T – загальний обсяг податкових відрахувань;

π – чистий прибуток [64, с. 39; 65, с. 96].

Оцінка економічних показників діяльності ПРАТ “Укрпктіліспром” складається з низки даних, які подані у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

**Економічні показники діяльності ПРАТ “Укрпктіліспром”
за 2017-2019 рр. (тис. грн)**

Показник	Роки			Відхилення (+;-) показника 2018 р. порівняно з 2017 р.		Відхилення (+;-) показника 2019 р. порівняно з 2018 р.	
	2017	2018	2019	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %,	Абсолютне, тис. грн	Відносне %
1. Економічні показники:							
1.1. чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, тис. грн.;	63676,4	69765,9	90099,2	6089,5	109,56	20333,3	129,15
1.2. Разом чисті доходи, тис. грн.;	64168,2	69900,3	91021,4	5732,1	108,93	21121,1	130,22
1.3. Разом витрати, тис. грн.;	63992,2	69781,5	90127,1	5789,3	109,05	20345,6	129,16
1.4. Чистий прибуток (збиток), тис. грн.;	129,2	82,3	747,4	-46,9	63,7	665,1	908,14
1.5. Рентабельність обороту, %	21,8	28,1	63,2	6,2	-	35,1	-

* Джерело: обчислено за додатком В, Д.

Дані табл. 3.6 характеризують зростання чистого доходу від реалізації продукції, у 2019 р у порівнянні із 2017 р. на 26422,8 тис. грн. Позитивним є також факт зростання чистого прибутку у 2019 р. порівнянні із 2017 р. у 5,8 раз.

Розрахунок впливу факторів на рентабельність оборотних активів подано у табл. 3.7.

Таблиця 3.7

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність оборотних активів
ПрАТ “Укрпкгіліспром”**

Показник	2018	2019	Скоригова- ний показник		Відхилення (+,-)			
			I	II	Всьо- го	у тому числі		
						ПВ д/з	Об д/з	Р вир.
Рентабельність оборотних активів, %	49,03	54,6	0,78	0,57	5,57	- 48,25	- 0,31	54,13
Середньорічна вартість оборотних активів	21723,1	20767,8	х	х	-955,3	х	х	х
Чистий прибуток	82,3	747,4	х	х	665,1	х	х	х
Дебіторська заборгованість	8495,6	6348	х	х	-2148	х	х	х
Чиста виручка	38,9	350,2	х	х	311,3	х	х	х
Питома вага дебіторської заборгованості (ПВ д/з)	0,08	0,132	х	х	0,052	х	х	х
Оборотність дебіторської заборгованості(Об д/з)	15,2	9,22	х	х	-5,98	х	х	х
Рентабельність виручки (Р вир.)	0,39	0,45	х	х	0,06	х	х	х

* Джерело: обчислено за додатком В, Д.

Дана табл. 3.7 характеризують ріст рентабельності оборотних активів на 5,7% з одночасним скороченням середньорічної вартості оборотних активів на 955, 3 тис.грн. Спостерігається також зростання дебіторської заборгованості на 2148 тис. грн. та зростання чистої виручки у 2019 р, у 9 раз.

Структура активів балансу ПрАТ “Укрпктіліспром” подана у табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Структура активів балансу ПрАТ “Укрпктіліспром”

Статті балансу	2019 рік на початок		2019 рік на кінець		Приріст (+) знижен- ня (-)	Приріст (+) знижен- ня (-) %
	грн.	%	грн.	%		
1. Основні засоби та інші в необоротні активи	4640,6	17,6	6660,4	24,28	2019,8	6,68
1.1 Нематеріальні активи.	-	-		-		
1.2 Основні засоби	3862	83,22	6485,6	97,38	2623,6	14,15
1.3 Незавершені капітальні вкладення	778,6	20,16	174,8	2,62	-603,8	-14,15
2. Оборотні кошти	21723,1	82,4	20767,8	75,72	-955,3	-6,68
2.1. Запаси	10973,8	50,52	11932	57,45	958,2	6,94
в тому числі:						
2.1.1 Готова продукція	7956,2	36,63	8718,8	41,98	762,6	5,36
2.2 Дебіторська заборгованість в тому числі:	8495,6	39,11	6348	30,57	-2147,6	-8,54
2.2.1 Розрахунки з бюджетом	0,5	0,002	19,6	0,09	19,1	0,09
2.2.2 Інша поточна дебіторська заборгованість	426,8	1,96	568,5	2,737	141,7	0,77
2.3 Грошові кошти та їх еквіваленти	851,4	3,92	843,5	4,062	-7,9	0,14
2.4. Витрати майбутніх періодів	3,4	0,02	3,5	0,02	0,1	0,001
2.5. Інші оборотні активи	971,6	4,47	1052,7	1390	81,1	11,76
Валюта балансу	26363,7	100	27428,2	100	1064,5	-

* Джерело: обчислено за додатком В, Д.

Структура активів балансу ПрАТ “Укрпктіліспром” вказує на позитивну динаміку щодо зростання валюти балансу на 1064,5 тис. грн, на цей показник мало вплив зростання: основних засобів на 14,15%; інших оборотних активів

на 11,76 % та запасів на 6,94 %. Спостерігається у 2019 р. також скорочення оборотних коштів на 6,94 %.

Структура пасиву балансу ПрАТ “Укрпктіліспром” відображена у табл.3.9.

Дані табл. 3.9 вказують, що у пасиві балансу спостерігаються також зміни у власному капіталу, який збільшився у 2,2 рази. ПрАТ “Укрпктіліспром” скоротило суму поточних зобов’язань на 397,8 тис.грн.

Таблиця 3.9

Структура пасиву балансу ПрАТ “Укрпктіліспром”

Статті балансу	2019 рік на початок		2019 рік на кінець		Приріст (+) зниження (-)	Приріст (+) зниження (-) %
	грн.	%	грн.	%		
1. Джерела						
1.1 Власний капітал	612,3	2,323	1361,1	4,96	748,8	2,64
1.2 Додатковий капітал	586,8	95,84	586,8	43,11	0	
2. Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування	3143,6	11,92	3854,1	14,05	710,5	2,128
3. Поточні зобов’язання	22607,8	85,75	22213	80,99	-394,8	-4,768
2.1 Поточна кредиторська заборгованість в тому числі:						
2.2.1 По товарам	11579,1	51,22	10952,6	49,31	-626,5	-1,91
2.2.2 По податках на прибуток	24,1	0,107	55,1	0,25	31	0,1415
2.2.2.1 По оплаті праці.	41,1	0,18	0,3	0,001	-40,8	-0,18
2.2.2.2. По соціальному страхуванні	7,7	0,034	-	-	-	-
2.2.2.3. З бюджетом	30,5	0,13	55,1	0,25	24,6	0,1131
2.3. Інші поточні зобов’язання	10949,4	48,43	11205	50,44	255,6	2,0115
Валюта балансу	26363,7	100	27428,2	100	1064,5	-

* Джерело: обчислено за додатком В, Д.

Позитивним є також факт відсутність заборгованості по соціальному страхуванні, проте зросла сума заборгованості по податку на прибуток та з бюджетом, проте вона є невеликою.

Аналіз показників оборотності, розрахованих на підставі даних ПрАТ “Укрпктіліспром” наведений у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Аналіз ділової активності підприємства ПрАТ “Укрпктіліспром”

Показник	Попередній період 2018	Звітний в період 2019	Абсолютне відхилення (+,-) (гр.3-гр.2)
1. Чиста виручка від реалізації продукції, тис. грн	69795,9	90099,0	+20303,1
2. Повна собівартість реалізованої продукції, тис. грн	65686,5	75304	+9617,5
3. Середня вартість активів, тис. грн	263637,	27428,2	-236208,8
4. Середня вартість оборотних активів, тис. грн	21723,1	20767,8	-955,3
5. Середня вартість виробничих запасів, 1 тис. грн	1115,4	1002,0	-113,4
6. Середня величина дебіторської заборгованості, тис. грн	555,2	799,9	+244,7
7. Середня величина кредиторської заборгованості, тис. грн	8495,6	6348	-2147,6
8. Середня величина власного капіталу, тис. грн	612,3	1361,1	+748,8
9. Сума закупівель, тис. грн	2082,0	1469,0	-613
Коефіцієнт оборотності:			
10. Активів (р.1: р.3)	0,97	1,34	+037
11. Оборотних активів (р.1: р.4)	4,32	6,81	+2,49
12. Виробничих запасів (р.2: р.5)	54,45	80,68	26,23
13. Дебіторської заборгованості (р.1: р.6)	11,93	11,22	-0,71
14. Кредиторської заборгованості (р.9 : р.7)	1,67	1,44	-03
15. Власного капіталу (р.1 : р.8)	1,18	1,58	+040
Термін одного обороту, дні			
16. Активів (360: р. 10)	371,1	286,7	-84,4
17. Оборотних активів (360:р.11)	833	52,9	-30,4
18. Виробничих запасів (360: р.12)	6,6	4,5	-2,1
19. Власного капіталу (360 : р.15)	305,1	227,8	-773
Строк погашення, дні			
20. Дебіторської заборгованості (період інкасації) (360: р. 13)	30,2	32,1	+15
21. Кредиторської заборгованості (360:р.14)	215,6	250,0	+34,4
22. Тривалість операційного циклу (р.18+р.20)	36,8	36,6	-0,2

* Джерело: обчислено за додатком В, Д.

Аналіз даних табл. 3.10 свідчить, що термін одного обороту активів, оборотних активів, виробничих запасів, власного капіталу скоротився, що позитивно впливає на ділову активність підприємства. Однак строк погашення дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості збільшився, що, природно, погіршує фінансовий стан підприємства.

В процесі аналізу доведено, що ключовими напрямками мінімізації податкового навантаження на ПрАТ “Укрпктіліспром” виступає:

– створення нової юридичної особи, щоб знизити обсяги річного доходу, до 7 млн. грн., для реєстрації на третій групі ЄП. У випадку вищої прибутковості ця сприятиме істотному зниженню податкового навантаження, за рахунок несплати на цій групі податку на прибуток за ставкою 18 % підприємство. А повинно тільки платити 3 % або 5 % якщо підприємство не є платником ПДВ) з доходу [66, с. 82];

– коли підприємство має низькі обсяги доходів та високе податкового навантаження з ПДВ тоді треба застосувати поворотної схеми – анулювання платника ПДВ та сплата єдиного податку за ставкою 5 % [67, с. 108];

Отже, здійснений аналіз розрахунків з бюджетом за податками й зборами направлятиме підприємство до пошуку легальних методів скорочення податкового навантаження. Акцентування уваги на певних проблемах в адмініструванні податку на додану вартість, впливатиме не тільки на якість обліково-аналітичної інформації, але й на визначення податкової бази, необґрунтованість перерахування бюджетних коштів товариству, що спонукає до прямих збитків для держави.

3.2. Аудит розрахунків з бюджетом за податками й платежами

При здійсненні аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами має бути встановлений пріоритет національних інтересів, які регулюють розвиток економіки країни і є визначальними для налагодження взаємовідносин між суб'єктами господарювання та державою з приводу розвитку економіки та суспільства.

Всі фінансово-економічні процеси знаходять відображення в аудиті, а отже, доцільно оптимізувати аудиторський процес з перевірки правильності нарахувань та сплати податків, що пояснюється необхідністю раціоналізації справляння зобов'язань за податковими розрахунками та платежами.

Результати проведеного нами аналізу фінансових показників діяльності товариства виступають важливими індикаторами для внутрішньої (оцінки діяльності економічного суб'єкта), та зовнішньої (придбання, рішення про видачу кредиту, інвестування, укладання тривалих контрактів) перевірок.

Професійне судження аудитора у процесі перевірки фінансової звітності та подальший контроль за відображенням фактів господарського життя формують необхідну базу даних для прийняття управлінських рішень. Якість прийнятих при аудиті рішень фінансового характеру зумовлено отриманою фінансовою інформацією.

Тобто, професійне аудиторське судження, з одного боку, через систему елементів облікової політики створює регулювання обліку в економічному суб'єкті та надає вплив через методологічний аспект облікової політики на формування повної та достовірної інформації про фінансовий стан і фінансові результати товариства.

Загальною суперечністю між показниками в обліковій та податковій звітності, що може виявити аудитор виступає наявність різниці щодо суми прибутку, яка подана у звітності, та суми оподаткованого прибутку. Бо на їх розмір і факт визначення мають вплив фактори постійного та тимчасового характеру.

Це можна пояснити перевіркою наявності істинних операцій, за якими виникають витрати, які, у свою чергу, не рахуються під час обчислення оподаткованого прибутку, що зумовлює різницю між бухгалтерським та оподатковуваним прибутком.

Тимчасові фактори, знайдені аудитором, виникають як різниця, зумовлена часом віддзеркалення доходів і витрат в обліку та під час оподаткування. Відповідно їх наявність утворює перешкоди у напрямку до гармонізації обліку та податкової системи. Факт таких розбіжностей обумовлені різними обставинами.

Це може стосуватися перевірки операцій з визначення первісної вартості запасів, віддзеркалення операцій оренди, нарахування амортизації,

віддзеркалення операцій з нематеріальними активами тощо, що дуже ускладнює проведення аудиту.

Узагальнення інформації аудиту за податковими розрахунками щодо ознак їх розподілу на прямі та непрямі та мотивації економічної поведінки товариства (постійні й змінні) не дає змоги ефективно проводити перевірку аналіз впливу податків на стан діяльності товариства.

Під час встановлення фактів господарської діяльності шляхом перевірки інформації в обліку аудитор генерує кінцевий інформаційний результат для забезпечення запитів користувачів. Оскільки аудит виступає невід’ємною частиною товариства як діяльності зі перевірки операцій для одержання економічної вигоди, посилення конкурентних позицій та досягнення ефективного розвитку через застосування політики управління та використання ресурсів і капіталу.

Аудиту також підлягатимуть облікова політика у частині оподаткування, що регулюється відповідно до базових положень законів про податки і збори, міжнародних нормативів аудиту та орієнтована на альтернативні методи провадження податкових розрахунків й наведення у податковій звітності доходів й витрат.

Для цього нинішнє податкове законодавство забезпечує аудитору різні підходи до перевірки податкової бази за різними податками. Отже, перевірці підлягатиме кожен з етапів формування облікової політики, що підпорядковується не лише обраним методам, принципам і процедурам, а й визначаються результатами господарської діяльності товариства.

Схема паралельної моделі аудиту фінансового та податкового обліку ПДВ у ПрАТ “Укрпктіліспром” подана на рисунку 3.2.

Перевірка формування облікової політики для цілей оподаткування відбувається, відповідно до принципів оподаткування, що лежать у закріпленні розпорядження керівника підприємства правил, методів і процедур, згідно з якими платники податків формують та подають інформацію про операції, що мають бути записані в обліку податкових розрахунків і

платежів упродовж звітнього податкового періоду для обчислення бази оподаткування та своєчасного справляння податків на користь держави.



Рис. 3.2. Схема паралельної моделі аудиту фінансового та податкового обліку ПДВ у ПрАТ “Укрпиктіліспром”

* Джерело: [68, с. 26].

На завершальному етапі здійснення аудиту податкових розрахунків є перевірка складання податкової звітності, на підставі якої засвідчується об’єктивність справляння податкових зобов’язань на користь бюджету.

При проведенні аудиту податкових розрахунків з бюджетом повинен скласти програму аудиту де також буде доцільним розподілити завдання, рисунок 3.3.

Встановлення правильності відображення розрахунків бюджетом на рахунках обліку



Рис. 3.3. Розподіл завдань аудиту податків у ПрАТ “Укрпктіліспром”

* Джерело: [69].

Отже, проблеми здійснення теоретичної бази аудиту потребують ретельного перегляду, адже при проведенні перевірки правдивості існування зобов'язань по податкових розрахунках із бюджетом аудитор повинен упевнитись у достовірності існування таких зобов'язань, які віддзеркалюватися у Балансі підприємства та Звіті про фінансові результати.

3.3. Напрями удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом за податками й платежами

Справляння податків має поліваріантний характер щодо впливу на діяльність суб'єктів господарювання. У першому випадку поліваріантного характеру, вплив реалізується при формуванні цін на товари (роботи, послуги) із включенням його суми до підсумкової ціни. Другий напрям впливу поліваріантний характер, пов'язаний із іммобілізацією грошових коштів на сплату податків, та потребує особливої уваги з боку аудиторів.

Оскільки іммобілізація грошових коштів носить амбівалентний характер це сприяє економічному розвитку держави, проте недобре позначається на фінансових результатах діяльності товариства.

Опрацювання характеру іммобілізації грошових коштів дає змогу своєчасно розробити моделі резонанси на внутрішні та зовнішні фактори діяльності, що налаштовує функціонування підприємства на отримання вищого результату без порушення законодавства.

Проблеми аудиту та обліку адміністрування розрахунків з бюджетом за податками й платежами подано на рис. 3.4.

На сьогодні виникає необхідність в організації проведення окремого аудиту, під яким слід розуміти обґрунтований варіант методики, для цілей оподаткування та який дозволить достовірно показати необхідні показники поділу «вхідного» ПДВ.

Перший етап – роздільний облік «вхідного» ПДВ під час здійснення одночасно оподатковуваних і неоподатковуваних операцій. За купленими товарами, майновими правами, які будуть застосовуватися у звільненій від оподаткування ПДВ діяльності. Суми ж податку, виписані продавцями, включаються до їх вартості, а за товарами, які використовуються тільки для здійснення оподатковуваних ПДВ операцій, навпаки, – беруться до відрахування. Суми «вхідного» ПДВ стосовно товарів, що відносяться до оподатковуваних податком, так і звільняються від оподаткування операцій,

приймаються до відрахування або враховуються в їх вартості у тій пропорції, в якій вони використовуються для виробництва та продажу продукції у порядку, який обраний обліковою політикою для цілей оподаткування. Цей же порядок обліку та аудиту «вхідного» ПДВ застосовується і щодо придбаних основних засобів і нематеріальних активів.

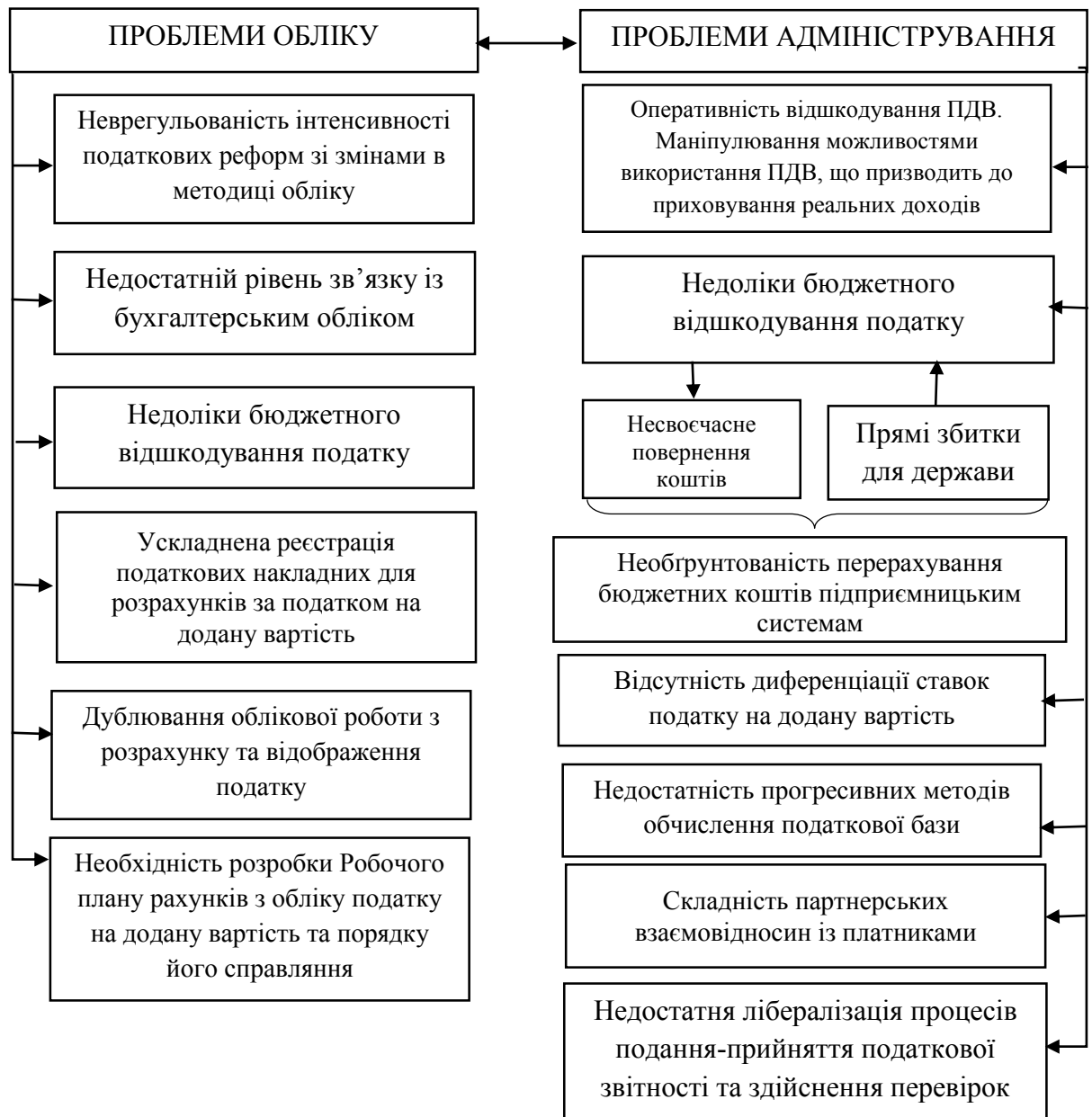


Рис. 3.4. Проблеми аудиту та обліку адміністрування розрахунків з бюджетом за податками й платежами у ПрАТ “Укрпктіліспром”

* Джерело: [70, с. 64].

Також на нашу думку, облікове відображення податку на додану вартість дещо ускладнено. Оскільки, План рахунків передбачає використання субрахунків, але при цьому не виділяє їх кореспонденцію та змогу використовувати записів щодо податку на додану вартість.

Отже, у нас є всі підстави для пошуку шляхів оптимізації відображення показників обліку та аудиту при розрахунку податкових зобов'язань за ПДВ та їх удосконалення.

Для ведення окремого обліку, а також при проведенні аудиту ПДВ пропонуємо відкрити субрахунок 641.2 «Розрахунки з податку на додану вартість». Оскільки він, міг би мати наступний вигляд: на субрахунку 643 «Податкове зобов'язання» можна включати лише суми нарахованих податкових зобов'язань з ПДВ від сум передплат цінностей, які станом на кінець місяця не були відвантажені. Це допоможе при аудиті краще зрозуміти первинність операцій щодо оплати або доставки товарів, що, дозволить раціонально проводити аудит аналітичного відображення даних в обліку ПДВ.

Створення умов для оптимізації податкових розрахунків і зменшення порушень, пов'язаних із функціонуванням та сплатою податкових зобов'язань. Оскільки податок ділиться на підставі первинних облікових документів, то доцільним буде використання методу роздільного обліку податку на рахунках (субрахунках) бухгалтерського обліку.

Тому, на нашу думку, до субрахунку 644 «Податковий кредит» треба відкрити додаткові субрахунки: субрахунок 644.1 «Податковий кредит до відрахування»; субрахунок 644.2 «Податковий кредит до розподілу». А вже після закінчення податкового періоду Дт сальдо за субрахунком 644.2 «Податковий кредит до розподілу» розподіляється у пропорції між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями. Сума з рахунку 644.1 «Податковий кредит до відрахування» списується в Дт субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Це подано на рис. 3.5.

Щодо формування ПДВ, касовий метод за окремими операціями, ПДВ на імпорт ускладнюють застосовування у чистому вигляді даних за рахунками

доходів класу 7 за аналітичними рахунками 641.2 «Розрахунки з податку на додану вартість», 643 «Податкове зобов'язання» тощо.



Рис. 3.5. Модель використання методу роздільного обліку ПДВ при здійсненні аудиту на рахунках обліку

* Джерело: запропоновано автором.

Для перевірки відображення суми ПДВ, урахованої у складі доходу за даними основної діяльності – реалізації товарів треба використовувати щомісячні обороти за такими субрахунками: 643.1 «ПДВ за готову продукцію», 643.2 «ПДВ за товари», 643.3 «ПДВ за матеріальні активи», 643.4 «ПДВ за нематеріальні активи» тощо.

Полегшення контролю за розрахунками суми ПДВ та для контролю за формуванням відповідних форм звітності перевіряються спершу запис по кредиту рахунку 643 «Податкові зобов'язання» (під час реалізації товарів, робіт, послуг) та подальшим списанням суми, що включається до податкових зобов'язань звітного періоду, з кредиту рахунку 641.2 «Розрахунки з податку на додану вартість», рис. 3.6.

Використання ПрАТ “Укрпктіліспром” запропонованого механізму спрощеного визначення суми ПДВ забезпечує контроль його формування, адже при цьому враховуються всі суми ПДВ, які віддзеркалюватимуться у складі

податкових зобов'язань як авансові платежі за передоплатою із відповідним віддзеркаленням в обліку.



Рис. 3.6. Модель спрощення розрахунку суми ПДВ для формування Звіту про фінансові результати

Витяг з наказу про облікову політику ПрАТ «УКРПКТІЛІСПРОМ» у частині формування інформації про затвердження внутрішньої звітності подано у Додатку Е.

Також для обґрунтування достовірності порядку аудиту формування прибутку до оподаткування перевіряється відповідність доходів, витрат та амортизації вимогам податкового законодавства. Проте, аудитору слід врахувати, що розрахунок складових прибутку містить певні особливості, що пояснюється впливом сум, які підвищують (або зменшують) прибуток до оподаткування.

Досить цікавим для удосконалення є пропозиція, щодо використання механізму прискореної амортизації, яке є переважним у силу більш швидкого переносу вартості на собівартість продукції (робіт, послуг), та отримання відстрочки зі сплати податку на прибуток. Адже окремі методи нарахування зносу основних засобів – зменшення залишкової вартості, прискореного

зменшення залишкової вартості, кумулятивний – за своєю економічною та обліковою рекомендаціями відносять до прискореної амортизації.

Відповідно є перспектива оптимізувати податкові виплати за умови, якщо буде законодавчо розкрито перспективу урахування для мети оподаткування амортизацію, розраховану за стандартами обліку.

На нашу думку, нарахування прискореної амортизації у ПрАТ “Укрпктіліспром” зі значним обсягом основних засобів є дійовим інструментом оптимізації податкового планування. Тому, вважаємо за потрібне запропонувати алгоритм розрахунку економічного ефекту. У результаті використання механізму прискореної амортизації активної частини основних виробничих засобів на основі вартості грошей. Введемо умовні позначення:

- T – тривалість експлуатації основного засобу $(N+D)$;
- N – число років застосування механізму прискореної амортизації;
- D – число років роботи основного засобу без нарахування на нього амортизації;
- k – коефіцієнт прискорення. Його значення знаходиться у інтервалі від 1 до 2;
- R – збільшення вартості амортизаційних відрахувань у результаті використання механізму прискореної амортизації на часовому інтервалі N ;
- $(-Q)$ – зменшення величини амортизаційних відрахувань у результаті використання механізму прискореної амортизації на часовому інтервалі D ;
- C – первісна вартість основних засобів;
- i – ставка доходності від інвестування у виробництво тимчасово вільних сум податків.

Рис. 3.7 описує відмінності між прискореною амортизацією та амортизацією нарахованою лінійним засобом.

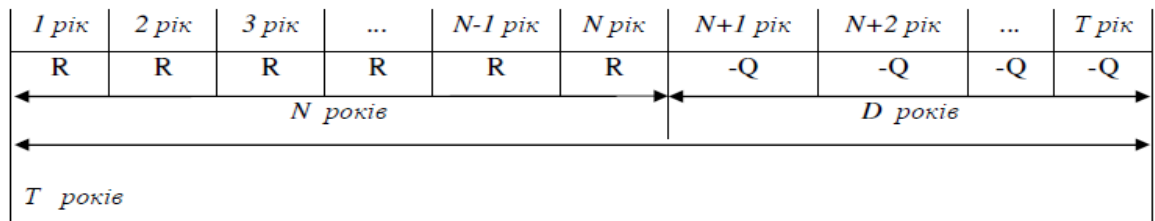


Рис. 3.7. Відмінності між прискореною амортизацією за основними засобами та амортизацією, нарахованою лінійним методом

* Джерело [71, с. 10].

Графік показує, що термін експлуатації основного засобу T формується з двох часових відрізків: N – впродовж якого присутнє завищення сум нарахованого зносу (амортизації) відносно лінійного методу погашення вартості основних засобів та D – впродовж якого нарахування амортизації призупинено через повне перенесення вартості об’єкту на собівартість продукції. Термін служби основного засобу – величина T – визначається відповідно з єдиними нормами амортизаційних відрахувань на повне відновлення основних засобів. Величини N і D знаходяться залежно від T та коефіцієнта прискорення k .

Отже, запропонований алгоритм розрахунку економічного ефекту від використання прискореної амортизації під час організації облікової політики на ПрАТ “Укрпктіліспром” допоможе його керівництву обрати необхідні важелі податкового планування.

Отже, запропоновані нами рекомендації з удосконалення обліку та аудиту розрахунків за податками до бюджету уможливають не тільки їх спрощення, а також сприяють покращенню взаємовідносин між об’єктами та суб’єктами оподаткування з метою сплати податкових зобов’язань.

ВИСНОВКИ

Основні висновки і результати, одержані у дипломній роботі, полягають у наступному:

1. Здійснено теоретичний аналіз змісту понятійних категорій, які розкривають систему обліку та оподаткування. Визначено актуальність удосконалення механізму їх гармонізації оскільки збалансованість обліку з системою оподаткування є актуальною та займає важливе місце у економічній науці. Сучасні визначення вчених, що описують поняття «податковий облік» є неоднозначними та дискусійними. Вивчивши відмінні риси бухгалтерського та податкового обліку, виділено, що податковий облік як окрема системи є некоректними. Загальною системою має залишатись бухгалтерський облік, тому, що його організаційні та методологічні аспекти покривають налагоджений механізм формування інформаційно-аналітичного середовища, в якому логічно структуровані фази обробки та зберігання інформації та є надійною базою для відображення даних для потреб оподаткування, що додатково регулюється специфічними нормами та чинниками системи оподаткування.

2. Класифіковано підходи до визначення податкової політики на макро- та мікрорівнях із відображенням її суті відповідно до сфери здійснення в якості фінансового забезпечення функцій держави для підтримки економічного зростання, гармонізації економічних відносин держави та платників податків з урахуванням соціально-економічної ситуації, що є в країні. Податкову політику означено як налагоджений механізм державного регулювання діяльності підприємницьких структур та громадян, що акомпануватиме низку реформ, встановлення факторів і регуляторів, які узгоджують умови розвитку суб'єктів господарювання та зазначають формування податків платежів до бюджету держави.

3. Запропоновано класифікацію економічних принципів оподаткування, що характеризують доцільність та функції податків як

економічного явища у піднесенні фінансово-господарських відносин. Це починання з оптимізації оподаткування, адекватно до якої забезпечується інтеграція добре знаних положень із загальноекономічними обмеженнями, маршрутом якого є забезпечення фіскальних потреб держави та реалізації інтересів суб'єктів оподаткування щодо стабільності діяльності.

4. Проведені дослідження показали, що механізм сплати податку на прибуток підприємств зазнав суттєвих змін, що повпливало на організацію та провадження обліку податкових розрахунків. Відповідно до положень ПКУ через реформування механізму сплати податку на прибуток спрощено механізм формування цієї складової. Проте організацію податкових розрахунків і платежів з бюджетом треба реалізовувати не лише відповідно до нормативного регулювання оподаткування, а керуючись методичними основами формування в обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток, які треба актуалізувати, зважаючи на несталість фінансово-економічних відносин податкових систем.

Система оподаткування виділяє важливе місце порядку оптимізації та спрощенню методів відображення в обліку податку на прибуток. Це сприятиме до покращення синтетичного та аналітичного обліку та системи облікових регістрів для формування податкової звітності та фінансової звітності. Запропоновано систему рахунків та субрахунків, регістрів обліку податку на прибуток, що дало змогу систематизувати дані та підвищити точність відображення податку на прибуток у фінансовій та податковій звітності.

5. Для поточного групування та підсумкового узагальнення інформації про податкові розрахунки за ПДВ запропоновано деталізувати рахунки бухгалтерського обліку з включенням у робочий плану рахунків ПрАТ “Укрпктіліспром” та акцентуванням на відповідних аналітичних рахунків. Це уможливило зростання важливості розрахунку податкових зобов'язань щодо ПДВ, сприяє забезпеченню вчасної сплати розрахунків з бюджетом із уникненням викривлень, пов'язаних із прорахунками. Запропоновано

здійснити узгодження фінансової та податкової звітності, що може бути здійснена з використання облікових документів, які однаково використовуються при веденні обліку та виконуванні податкових розрахунків.

6. Обґрунтовано, що діяльність суб'єктів господарювання має все більшу залежність від економічних даних, джерелами якої є фінансова, управлінська та податкова звітність. На склад фінансової, податкової та управлінської звітності мають вплив систематизовані нами цикли господарських дій, які пов'язані з ходом оподаткування, відповідно до яких вестиметься карта операцій, по якій проводиться діяльність та заносяться відповідні коригування до бізнес-процесів. Як пропозиція, розроблено модель зв'язку опорних циклів господарських операцій, які пов'язані із впровадженням податкових розрахунків з віддзеркаленням у системі обліку за результатами діяльності ПрАТ "Укрпктіліспром".

7. Аргументовано, що складання фінансової, податкової та управлінської звітності призводить до зростання завдань і об'єктів внутрішнього аудиту практичної діяльності, а тому створюється широкий діапазон показників різного рівня, які допускають оцінити вид підприємницької діяльності, бізнес-процесу, окреслених угодою або ситуацією. А отже, для агрегованого подання бухгалтерських даних про податки запропоновано ввести аналітичні рахунки з обліку податкових розрахунків і платежів, що допомагатиме узгоджувати фінансову, податкову та статистичну звітність яка буде корисною для аудитора.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко В. Л. Принципи оподаткування та їх протипоставлення. *Збірник наукових праць Міжрегіональної фінансово-юридичної академії (економіка, право)*. 2011. Вип. 1 (1). С. 30-37.
2. Поліщук О., Цимбал В. Проблеми розвитку бізнесу в Україні. *Проблеми підвищення ефективності інфраструктури*. 2011. № 32. С. 82-85.
3. Буй Т. Г. Податкова політика в Україні *Наукові записки НаУКМА. Економічні науки*. 2011. Т. 120. С. 8-11.
3. Ногінова Н. Оподаткування підприємств в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. № 24.1. С. 259-263.
4. Башняк О. С. Принципи оподаткування та їх реалізація у податковому законодавстві України: автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / НЮА України ім. Ярослава Мудрого. Х., 2005. 20 с.
5. Дубровський В., Черкашин В. Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів ухилення/уникнення оподаткування в Україні. *Інститут соціально-економічної трансформації*. URL: <https://rpr.org.ua/wp-content/uploads/2018/02/Instrumenty-uhylyannya-vid-splaty-podatkov-2017-1.pdf>.
6. Логвіновська С. І. Концептуальні підходи до спрощеної системи оподаткування в Україні. *Економічний форум*. 2013. № 3. С. 180-185.
7. Андрущенко В. Л. Фінансова думка Заходу в XX столітті (Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів): монографія. Львів: Каменяр, 2000. 303 с.
8. Буй Т. Г., Прімерова О. К. Податкове стимулювання розвитку малого підприємництва в Україні. URL: https://www.researchgate.net/publication/331035200_PODATKOVE_STIMULUVANNA_ROZVITKU_MALOGO_PIDPRIEMNICTVA_V_UKRAINI.

9. Бабін І. Функціональний підхід до систематизації елементів юридичної конструкції податку. *Право України*. 2007. № 5. С. 69-73.
10. Волошенюк І. Є. Інтегрований аспект облікової, балансової політики та податкового планування. *Вдосконалення результативності політики економічного зростання: теорія, організація та методика: тези наук. робіт Міжнар. наук.-практ. конф. для студ., асп. та молодих учених: у 2-х ч., м.Київ, 11–12 листоп. 2016 р. К.: Аналіт. центр «Нова економіка», 2016. Ч. 2. С. 12-14.*
11. Барановська Т. В. Облікова політика: рівні, суб'єкти, складові. *Вісник Житомирського державного технологічного університету*. 2003. № 3 (25). С.18-26.
12. Гуцайлюк Л. О. Облікова політика бюджетних установ в умовах ринкового середовища. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2013. №1. С. 39-41.
13. Дем'яненко М. Я. Про співвідношення бухгалтерського та податкового обліку. *Облік і фінанси АПК*. 2019. № 1. С. 10-17.
14. Безверхий К. В., Бочуля Т. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: монографія. К.: Центр учбов. л-ри, 2014. 184 с.
15. Матвейчук Л. О. Інформаційні технології і системи в державному управлінні оподаткуванням. *Публічне управління та митне адміністрування*. 2016. № 1. С. 77-84.
16. Яроцька Т. Р. Спрощена система оподаткування в аспекті мінімізації податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів III Науково-практичного круглого столу*. м. Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2020. (Університет державної фіскальної служби України). С. 117-122.
17. Волошенюк І. Є. Особливості розвитку податкової системи: стратегічний аспект. *Модернізація та суспільний розвиток економічної системи: тези наук. робіт Міжнар. наук.-практ. конф. для студ., асп. та*

молодих учених, м. Київ, 12–13 серп. 2016 р. К.: Аналіт. центр «Нова економіка», 2016. С. 76-78.

18. Полторацький В. В. Сучасний стан та перспективи податкового законодавства у IT-індустрії в Україні. *Мат. V Всеукр. наук.-практ. конф. з міжнародною участю*. 2019. URL: <http://ktpc-conf.kpi.ua/proc/article/view/191299/191343>

19. Тимошенко А. О. Оподаткування послуг: проблеми та перспективи ТОВ" Редакція журналу "Економіка та держава". 2018. URL: http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/elcat/new/detail.php3?doc_id=1818335 (дата звернення 26.10.2020)

20. Бліхар М. М. Дефініція поняття податкового регулювання інвестиційної діяльності. *Молодий вчений*. 2021. № 2 (35). С. 66-70.

21. Борович О. В. Аналіз сучасного стану обліку розрахунків за податком на прибуток. *Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького*. 2014. № 10. С. 176-182.

22. Грінько А. П. Облікова та балансова політика як ідеологія підприємницької діяльності підприємства в сучасному бізнес-середовищі. *Economics, management, law: problems of establishing and transformation: Collection of scientific articles*. Al-Ghurair Printing & Publishing LLC, Dubai, UAE. 2016. pp. 209-216.

23. Бочуля Т. В. Інновативний розвиток обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством: монографія. Х.: ВД «ІНЖЕК», 2015. 404 с.

24. Овчаренко Д. IT в Україні: куди ми рухаємося. Редакція DOU. 2020. URL: <https://dou.ua/lenta/columns/future-of-it-ukraine/>.

25. Василик О. Податкова система України: монографія. К.: Поліграфкнига, 2004. 478 с.

26. Яновський І. Результати опитування щодо податків. Редакція DOU. 2019. URL: <https://dou.ua/lenta/articles/it-fop-and-new-taxes/>

27. Бугай Т. В. Концепція реформування податкової системи України: наукові та практичні аспекти. *Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України*. 2020. № 2. С. 32-46.
28. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку: підруч. для студ. вищ. навч. закл. спец. 7.050106 «Облік і аудит» / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. 2-ге вид., переробл. і допов. Житомир: ПП «Рута», 2002. 544 с.
29. Волошенюк І. Є., Грінько А. П., Бочуля Т. В. Дослідження організації податкового планування як однієї з умов ефективного розвитку вітчизняних підприємств. *Технологический аудит и резервы производства*. 2016. № 6/4 (32). С. 15-20.
30. Галкін Д. О. Призначення, різновиди та процедура податкового обліку. *Форум права*. 2018. № 1. С. 80-86.
31. Дуравкін П. М. Податковий обов'язок: правова категорія чи наукова абстракція. *Державне будівництво та місцеве самоврядування*. 2014. Вип. 27. С. 128-138.
32. Смирнов Д. А. Принципы современного российского налогового права: монография / под ред. Н. И. Химичевой. М.: Юрлитинформ, 2009. 312с.
33. Пушкарева В. М. История финансовой мысли и политика налогов. М.: ИНФРА-М, 1996. 191 с.
34. Стігліц Дж. Економіка державного сектора; пер. з англ. К.: Основи, 1998. 854 с.
35. Житний П. Принципи формування облікової політики. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 4. С. 25-28.
36. Волошенюк І. Є., Грінько А. П., Бочуля Т. В. Концептуальні напрями формування податкової політики в Україні. *Бізнес Інформ*. 2017. № 1. С. 205-211.
37. Гура Н. Бухгалтерський облік як складна інформаційна система. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка*. 2011. № 130. С. 12-15.

38. Волошенюк І. Є. Облікова політика для цілей оподаткування та податкового планування. *Розвиток харчових виробництв, ресторанного та готельного господарств і торгівлі: проблеми, перспективи, ефективність: тези доп. Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 50-річчю заснування Харків. держ. ун-ту харчування та торгівлі: у 2-х ч., м. Харків, 18 трав. 2017 р. Х.: ХДУХТ, 2017. Ч. 2. С. 15-16.*

39. Губачова О. М., Мельник С. І. Облік у зарубіжних країнах: підручник. К.: Центр учбов. л-ри, 2008. 432 с.

40. Загородній А. Г., Єлісєєв А. В. Податки та податкове планування підприємницької діяльності: монографія. Львів: Центр Бізнес-Сервісу, 2003. 152 с.

41. Конституція України, від 28 червня 1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>

42. Податковий кодекс України. Закон України від 02.12.2010 №2755-VI. Дата оновлення 14.10.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>

43. Taxpayer Bill of Rights. URL: <http://scholarship.law.wm.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1386&context=tax>.

44. Митний Кодекс України, від 13 березня 2012 р. № 4495-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

45. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності». 5 квітня 2007 р. № 877-V URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>.

47. Витрати. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999. № 318. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

48. Дохід. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999. № 290 (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

49. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». 16 липня 1999 р. № 996-XIV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

50. Загальні вимоги до фінансової звітності. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013. № 73. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

51. Івашко О. А. Проблеми та напрями вдосконалення податкової політики України. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. 2011. Вип. 16. С. 38–42.

52. Обліково-аналітичне забезпечення фінансового менеджменту в сільськогосподарських підприємствах: монографія / Т.Г. Камінська та ін.; за ред. Т.Г. Камінської, Л.С. Шатковської, А.М. Шиш. К.: ЦП «Компринт», 2013. 338 с.

53. Волошенюк І. Є. Обліковий інструментарій оптимізації оподаткування. *Сучасні наукові підходи до вдосконалення політики економічного зростання: матеріали доп. Міжнар. наук.-практ. конф., м. Ужгород, 5–6 трав. 2017 р.* Ужгород: Ужгород. нац. ун-т, 2017. С. 111-115.

54. Грінько А. П., Акімова Н. С., Кваша О. О. Сучасна концепція організації бухгалтерського обліку в інформаційній системі економічного управління підприємством. *Collective monograph. SAUL Publishing Ltd, Dublin, Ireland*, 2016. С. 39-57.

55. Касич А. О., Онищенко О. В. Еволюція наукових підходів до формування облікової політики підприємства. *Вісник Кременчуцького національного університету імені Михайла Остроградського*. 2013. Вип. 1. С.172-180.

56. Ланг Й. Проект кодекса налоговых законов для государств Центральной и Восточной Европы / Й. Ланг; пер. с нем. Й. Ланг. Бонн: Федеральное министерство финансов, 1993. 464 с.

57. Левицька С. О., Осадча О. О. Інформаційна складова податкового менеджменту на мікрорівні в контексті сталого національного розвитку. *Бізнес Інформ*. 2014. № 5. С. 332–337.

58. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України № 3933-1 від 10.03.2021. Офіційний веб-портал Верховна рада України. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69669

59. Фінансовий облік: навчальний посібник : [для студентів економічних спеціальностей закладів вищої освіти] / за ред. І. Ф. Баланюка, Н. І. Пилипів, Т. М. Гнатюка та колективу авторів. Електронне видання. Івано-Франківськ : ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника», 2019. 650 с.

60. Волошенюк І. Є. Особливості формування податкової системи в Україні. *Становлення нової економіки в сучасних умовах: особливості та напрями: тези наук. робіт учасн. Міжнар. наук.-практ. конф. для студ., асп. та молодих учених*, м.Київ, 28–29 квіт. 2017 р. К.: Аналіт. центр «Нова економіка», 2017. С. 68–71.

61. Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств в Україні: монографія / І.І. Огороднікова та ін.; за заг. ред. Д. М. Серебрянського. К.: Алерта, 2013. 366 с.

62. Сайт Youcontrol. URL: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=8802565>

63. Крупей Н. С. Економічна сутність податків та їх функції. *Фінансова система України*. 2018. Вип. 19. С. 36–40.

64. Гега П. Т., Доля Л. М. Основи податкового права: навч. посіб. 4-те вид., переробл. і допов. К.: Знання, 2003. 307 с.

65. Мартинюк І. В. Діючий стан та тенденції майнового оподаткування в Україні. *Ефективна економіка*. 2018. № 5. С. 95-99.
66. Крючко Л. С. Особливості непрямого оподаткування в Україні. *Молодий вчений*. 2016. № 5 (32). С. 81-83.
67. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
68. Кучеренко Т. Регламентування аудиту фінансової звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. №5. С. 24–34.
69. Лук'яненко О. В. Особливості ухилення від сплати зовнішньоторговельних податків URL: http://lukyanenko.at.ua/_ld/0/79.pdf.
70. Луценко І. С. Сучасне трактування сутності податкової політики в сфері зовнішньоекономічної діяльності. *Економіка та держава*. 2010. № 3. С.63-65.
71. Голов С. Теорія багатоцільового бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2018. № 4. С. 3–13.

Загальні моменти відображення податкових доходів підприємства на загальній системі оподаткування

Джерела отримання доходів	Дата відображення в обліку	Рядок додатка ІД
1	2	3
Дивіденди, отримані від нерезидентів (крім дивідендів від «неофшорних» нерезидентів, які перебувають під контролем підприємства)	Податковий період, на який припадає отримання таких дивідендів (пп. 153.3.6 ПКУ)	03.1
Проценти, доходи від володіння борговими вимогами, зобов'язаннями	Датою отримання доходів платника податку від проведення кредитно-депозитних операцій є дата визнання процентів, визначена згідно з правилами бухгалтерського обліку (п. 137.8 ПКУ). Дохід визнається у вигляді процентів у тому звітному періоді, до якого такі проценти належать виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами (п. 20 П(С)БО 15 «Дохід»)	03.2, 03.4
Роялті	Дата нарахування таких доходів, встановлена відповідно до умов укладених ліцензійних договорів (п. 137.11 ПКУ)	03.3
Доходи, отримані при першому відступленні права вимоги	Платник податку веде облік фінансових результатів операцій з продажу (передачі) або придбання права вимоги зобов'язань у грошовій формі за поставлені товари (роботи, послуги) третьої особи. При першому відступленні зобов'язань витрати підприємством – першим кредитором визначаються у розмірі договірної (контрактної) вартості товарів, робіт, послуг, за якими виникла заборгованість, за даними бухобліку на дату здійснення такого відступлення. До складу доходів включається сума коштів або вартість інших активів, отримана платником податку – першим кредитором від такого відступлення, а також сума його заборгованості, яка погашається, за умови що така заборгованість була включена до складу витрат. Якщо доходи, отримані платником податку від наступного відступлення права вимоги зобов'язань третьої особи (боржника) або від виконання вимоги боржником, перевищують витрати, понесені на придбання права вимоги, отриманий прибуток включається до складу доходу платника податку. Якщо витрати, понесені підприємством на придбання права вимоги, перевищують доходи, отримані таким платником податку від наступного відступлення права вимоги зобов'язань третьої особи (боржника) або від виконання вимоги боржником, від'ємне значення не включається до складу витрат або на зменшення отриманих прибутків від здійснення інших операцій з продажу (передачі) або придбання права вимоги зобов'язань у грошовій формі (п. 153.5 ПКУ)	03.5 03.6

1	2	3
Прибуток, отриманий при наступному відступленні права вимоги		
Доходи від операцій оренди/лізингу	Дата нарахування таких доходів, встановлена відповідно до умов укладених орендних/лізингових договорів (п. 137.11 ПКУ)	03.7
Суми штрафів та/або неустойки чи пені, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних держорганів, суду	Включаються до складу доходів платника податку за датою їх фактичного надходження (п. 137.13 ПКУ)	03.8
Вартість товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку у звітному періоді, визначена на рівні не нижче звичайної ціни	Вважаються доходами на дату фактичного отримання платником податку товарів (робіт, послуг) (п. 137.10 ПКУ)	03.9
Суми безповоротної фінансової допомоги, отриманої у звітному періоді (крім операцій з надання/отримання безповоротної допомоги між платником податку та його відокремленими підрозділами, які не мають статусу юридичної особи)	За датою надходження коштів на банківський рахунок чи до каси платника податку (п. 137.10 ПКУ)	03.10
Умовно нараховані проценти на суму поворотної фінансової допомоги, що залишилася неповернутою на кінець звітного (податкового) періоду	Дата виникнення таких доходів – кінець звітного (податкового) періоду	03.10.1
Суми врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості (+, -)	Відображаємо додатний або від'ємний фінансовий результат від операцій з врегулювання сумнівної заборгованості	03.11 СБ

Статут

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Заснування Товариства.

1.1.1. Публічне акціонерне товариство "Український проектно-конструкторський технологічний інститут лісової промисловості" (надалі - Товариство) є юридичною особою приватного права згідно законодавства України, створене відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України "Про акціонерні товариства", та інших нормативно-правових актів.

1.1.2. Публічне акціонерне товариство «Український проектно-конструкторський технологічний інститут лісової промисловості» є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства «Український проектно-конструкторський технологічний інститут лісової промисловості» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

1.2. Повне та скорочене найменування Товариства.

Повне:

- українською мовою: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Український проектно-конструкторський технологічний інститут лісової промисловості»;

- англійською мовою: PUBLIC JOINT STOCK COMPANY «Ukrainian project designing institute of forestry technology»;

- російською мовою: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Украинский проектно-конструкторский технологический институт лесной промышленности».

Скорочене:

- українською мовою: ПАТ «УкрПКТЛіспром»;

- англійською мовою: PJSC «UkrPKTlisprom»;

- російською мовою: ПАО «УкрПКТИлеспром».

1.3. Тип Товариства.

Товариство є публічним акціонерним товариством.

1.4. Правовий статус Товариства.

1.4.1. Товариство є юридичною особою, яка створена відповідно до чинного законодавства України без обмеження строку діяльності, має самостійний баланс, круглу печатку та кутовий штамп із своїм найменуванням, фірмові бланки, може мати знаки для товарів та послуг, промислові зразки та інші засоби візуальної ідентифікації Товариства, має право відкривати поточні, валютні, депозитні та інші рахунки в банківських установах.

1.4.2. Товариство має право від свого імені вчиняти будь-які правочини та укладати будь-які договори, набувати майнові і особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, у тому числі в суді загальної юрисдикції, в господарському, адміністративному, третейському суді.

1.4.3. Товариство відповідно до чинного законодавства України на свій розсуд володіє, користується та розпоряджається майном, що знаходиться у його власності. Майно та активи Товариства, а також майно, що передано Товариству у користування, не підлягають націоналізації, конфіскації чи іншому безоплатному вилученню.

1.4.4. Товариство має право засновувати (створювати) інші юридичні особи (у т.ч. створювати дочірні підприємства), створювати (відкривати) філії та представництва, інші відокремлені та невідокремлені підрозділи як на території України, так і за її межами (за кордоном). Товариство має право створювати спільно з іншими українськими та іноземними юридичними і фізичними особами на території України та за її межами (за кордоном) господарські товариства, спільні підприємства, інші види юридичних осіб, брати участь в об'єднаннях, союзах, асоціаціях і т.п.. Товариство має право набувати цінні папери, паї, частки у статутному капіталі, корпоративні права інших юридичних осіб.

1.4.5. Товариство має право залучати кошти в будь-якій не забороненій законом формі, включаючи емісію цінних паперів (акцій, облігацій). Товариство має право розміщати облігації на суму, яка не перевищує трикратного розміру власного капіталу або розміру забезпечення, що надається Товариству з цією метою третіми особами.

1.4.6. Товариство має право на охорону комерційної таємниці, інформації з обмеженим доступом та іншої конфіденційної інформації про свою діяльність. Обсяг інформації, що складає комерційну таємницю чи інформацію з обмеженим доступом, носить конфіденційний характер і не підлягає розголошенню, встановлюється органами Товариства відповідно до вимог чинного законодавства України та цього Статуту.

1.4.7. Товариство має право на недоторканність його ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть належати Товариству. Особисті немайнові права Товариства захищаються відповідно до чинного законодавства України.

1.4.8. Товариство має право здійснювати підприємницьку (господарську) та іншу діяльність, що не суперечить чинному законодавству України. Товариство самостійно планує та здійснює свою діяльність. Товариство самостійно визначає ціни на власну продукцію (товари, послуги, роботи). Товариство має право у встановленому чинним законодавством України порядку брати участь у зовнішньоекономічній діяльності (у т.ч. самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність) та самостійно або при посередництві інших суб'єктів господарювання здійснювати операції по експорту та імпорту товарів (робіт, послуг) як в Україні, так і за її межами. Товариство вправі самостійно укладати всі види зовнішньоекономічних договорів (угод, контрактів).

1.4.9. Товариство самостійно розробляє і затверджує штатний розклад (розпис), визначає фонд оплати праці та встановлює форми, системи і розміри оплати праці (інші види доходів) власних працівників, порядок надання і тривалість щорічних оплачуваних і додаткових відпусток. Товариство має право самостійно встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день, інші пільги тощо. Товариство має право залучати для роботи українських та іноземних спеціалістів.

1.4.10. Товариство самостійно організовує та здійснює облік результатів власної фінансово-господарської діяльності. Фінансовий рік Товариства співпадає з календарним роком. Бухгалтерський та податковий облік і звітність ведуться Товариством відповідно до чинного законодавства України. Товариство щорічно публікує для загальної відома річний звіт, бухгалтерський баланс, відомості про прибутки і збитки, а також іншу інформацію, передбачену чинним законодавством України.

1.4.11. Товариство самостійно відповідає за своїми зобов'язаннями.

1.4.12. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх акціонерів та засновників. До Товариства та його органів не можуть застосовуватися будь-які санкції, що обмежують їх права, у разі вчинення акціонерами (засновниками) Товариства протиправних дій.

1.4.13. Акціонери Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, тільки в межах належних їм акцій. До акціонерів Товариства не можуть застосовуватися будь-які санкції, що обмежують їх права, у разі вчинення протиправних дій Товариством або іншими акціонерами Товариства.

1.4.14. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями держави, а держава не несе відповідальності за зобов'язаннями Товариства.

1.5. Цивільна правоздатність та дієздатність Товариства.

1.5.1. Товариство здатне мати такі ж цивільні права та обов'язки (цивільну правоздатність), як і фізична особа, крім тих, які за своєю природою можуть належати лише людині.

1.5.2. Цивільна правоздатність Товариства може бути обмежена лише за рішенням суду.

1.5.3. Товариство набуває прав та обов'язків і здійснює їх через свої органи, які діють відповідно до цього Статуту, чинного законодавства України та інших внутрішніх документів Товариства.

1.5.4. Орган або особа, яка відповідно до цього Статуту або чинного законодавства України виступає від імені Товариства, зобов'язані діяти в інтересах Товариства, добросовісно і розумно та не перевищувати своїх повноважень. Якщо члени органу Товариства та інші особи, які відповідно до чинного законодавства України чи цього Статуту виступають від імені Товариства, порушують свої обов'язки щодо представництва, вони несуть солідарну відповідальність за збитки, завдані ними Товариству.

2. МЕТА (ЦІЛІ) ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

2.1. Метою Товариства є отримання прибутку за рахунок наукової, проектної, виробничої та підприємницької діяльності, пов'язаної з виконанням за договором з замовниками (незалежно від джерел фінансування) різноманітної науково-технічної та іншої продукції, з мінімальними затратами на її створення а також послуг незалежного технічного рівня і якості для забезпечення потреб народного господарства України (в першу чергу лісової промисловості та деревообробних галузей).

2.2. Предметом діяльності Товариства є підвищення технічного рівня лісопромислового і деревообробного виробництва та інших галузей народного господарства шляхом проведення наукових, науково-дослідних, дослідно-конструкторських, проектно-кошторисних та інших робіт по створенню науково-технічної продукції і впровадження її у виробництво.

2.3. Товариство виконує наукові, науково-дослідні і дослідно-конструкторські роботи, вишукувальні (топо-геодизичні і інженерно-геологічні роботи, розробляє проектно-кошторисну документацію на нове будівництво, розширення, реконструкцію, технічне переозброєння промислових об'єктів та лінійних споруд, об'єктів соціально-культурного, громадського користування, житла та комунального господарства, інженерних мереж (теплопостачання, газопостачання, електропостачання, водопостачання, каналізації та інше), котельні, котлів, нестандартного обладнання, системи протипожежного захисту (установки пожежогасіння, пожежної сигналізації та протидимного захисту, системи протипожежного водопостачання та сповіщення людей про пожежу, пристрої захисту будинків і споруд від розрядів блискавки, що спричиняють пожежі), здійснює виготовлення і реалізацію обладнання та столярних виробів.

2.4. Відповідно до цього предмет і цілі діяльності Товариства складають:

2.4.1. виконання проектних та проектно-кошторисних робіт по організації деревообробних та лісозаготівельних виробництв;

2.4.2. виконання проектних та проектно-кошторисних робіт будівель, споруд, інженерних мереж різноманітного призначення для виробничих та житлово-комунальних потреб;

2.4.3. розробка, виготовлення та впровадження у виробництво технологічного обладнання і устаткування, що призначається для виробничих та переробних цілей.

2.4.4. Торгівля, в тому числі гуртова та роздрібна, організація громадського харчування, лікувально-профілактична, фізкультурно-оздоровча і навчально-просвітницька діяльність, а також здійснення професійно-освітньої діяльності з підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації робітників.

2.4.5. Розробка і реалізація технологій (ноу-хау), моделей, інвестиційних та інших проектів, науково-дослідна та проектно-конструкторська робота і т.д.

2.4.6. Виробництво і реалізація інших товарів народного споживання та продукції виробничо-технічного призначення.

2.4.7. Перевезення вантажів і пасажирів, в тому числі закордонні, влаштування авто заправок та автостоянок.

2.4.8. Виконання будівельних, будівельно-монтажних та ремонтних робіт.

2.4.9. Розробка та впровадження програмно-інформаційного забезпечення ПЕОМ як для власних потреб, так і для сторонніх споживачів.

2.4.10. Здача в оренду адміністративних, складських та виробничих приміщень.

2.4.11. Посередницька та інша комерційна (інвестиційна, лізингова, постачальницька, біржова, брокерська) діяльність, маркетингові, юридичні, поліграфічні (інформаційно-видавничі і рекламні) послуги.

2.4.12. Вирощування, заготівля, зберігання, переробка і збут сільськогосподарської, головним чином тваринницької, продукції.

2.4.13. Послуги по складуванню та зберіганню продукції, в тому числі консигнаційні, зокрема, шляхом утворення без ліцензійних митних складів.

2.4.14. Виготовлення і реалізація деревообробної продукції.

2.4.15. Організація та проведення ярмарків, аукціонів, торгів, масових видовищних заходів, семінарів, конференцій, виставок, здійснення інших видів діяльності, які не заборонені чинним законодавством України і насамперед необхідні для виробничої та господарської діяльності "УкрПКТЛіспрому".

2.5. Для реалізації поставленої мети "УкрПКТЛіспром" виконує такі основні функції:

2.5.1. Виробляє і реалізує продукцію та товари, здійснює роботи, надає послуги на підставі укладених нею господарських договорів і шляхом встановлення інших видів договірних стосунків, проводить розрахунки з партнерами по комерційній діяльності як у безготівковому порядку, в тому числі взаємозаліком боргів, так і за готівку, здійснює товарообмінні (бартерні) операції.

2.5.2. Забезпечує відтворення основних фондів, проводить, при необхідності, розширення, реконструкцію і технічне переобладнання виробництва, активно стимулюючи з цієї метою винахідництво і раціоналізаторську роботу, впровадження нових форм господарювання.

2.5.3. Здійснює природоохоронні заходи, спрямовані на зниження і компенсацію негативного впливу свого виробництва на природне середовище, здоров'я і власність людей. Фінансування таких заходів, як і пов'язаних з охороною праці, проводиться за рахунок коштів Товариства та з інших, визначених чинним законодавством, джерел.

2.5.4. Придбає у безготівковому порядку та за готівку матеріальні цінності, товари, інше майно, необхідне для здійснення виробничої, господарської та інших видів діяльності, залучає з цієї метою на договірних засадах кошти і майно державних та інших підприємств і організацій, зокрема, банків, фондів, іноземних фірм та приватних осіб, вітчизняні та іноземні інвестиції.

2.5.5. Укладає цивільно-правові договори, встановлює інші види договірних стосунків з будь-якими юридичними і фізичними особами як в Україні, так і за її межами.

2.5.6. Самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність, укладаючи угоди з іноземними юридичними та фізичними особами, в тому числі зовнішньоторгівельними і кредитними установами, бере участь у спільних із зарубіжними партнерами підприємствах і організаціях, відкриває у встановленому порядку зовнішньоторгівельні фірми, фірмові (в тому числі інвалютні) магазини, філії, відділення і представництва, виступає через них, безпосередньо, або у будь-якій іншій формі на ринку сировини, товарів і послуг, а також цінних паперів.

2.5.7. Користується правом самостійного визначення порядку найму і звільнення працівників, форм і систем оплати їх праці, розпорядку робочого дня і змінності роботи, приймає рішення про ведення сумарного обліку робочого часу, встановлює порядок надання вихідних днів і щорічних та додаткових (в тому числі безоплатних) відпусток, самостійно вирішує всі інші питання організації і оплати праці та соціального захисту працівників.

2.5.8. Забезпечує дотримання відповідними органами управління Товариством Кодексу Законів про працю України та інших нормативно-правових актів, які встановлюють права і обов'язки працівників, сприяє контролю за їх здійсненням в межах визначених чинним законодавством України повноважень.

Отримана безпосередньо працівниками "УкрПКТЛіспрому" інформація, пов'язана з виробництвом, технологією, управлінням фінансами та іншою діяльністю Товариства, є його комерційною таємницею та інтелектуальною власністю, у зв'язку з чим представницькі органи трудового колективу вживають вичерпних заходів по її, а також державної таємниці, нерозголошенню.

3. АКЦІОНЕРИ ТОВАРИСТВА

- 3.1. Акціонерами Товариства визнаються фізичні і юридичні особи, які є власниками акцій Товариства.
- 3.2. Товариство не може мати єдиним учасником інше підприємницьке товариство, учасником якого є одна особа. Товариство не може мати у своєму складі лише акціонерів - юридичних осіб, єдиним учасником яких є одна й та ж особа.
- 3.3. Вступ до Товариства та вихід з нього здійснюються в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ АКЦІОНЕРІВ ТОВАРИСТВА

- 4.1. Права акціонерів - власників простих акцій.
 - 4.1.1. Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:
 - 4.1.1.1. участь в управлінні Товариством;
 - 4.1.1.2. отримання дивідендів;
 - 4.1.1.3. отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості цього майна;
 - 4.1.1.4. отримання інформації про господарську діяльність Товариства.
 - 4.1.2. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.
 - 4.1.3. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства та цим Статутом.
 - 4.1.4. Акціонери Товариства мають право укласти між собою договір, за яким на акціонерів, які уклали такий договір, покладаються додаткові обов'язки, у т.ч. обов'язок щодо участі у загальних зборах, і передбачається відповідальність їх недотримання. Такий договір укладається в простій письмовій формі.
- 4.2. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій.
 - 4.2.1. Акціонер - власник простих акцій Товариства має переважне право придбавати розмішувані Товариством прості акції у процесі приватного розміщення акцій пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій.
 - 4.2.2. Не пізніше ніж за 30 днів до початку приватного розміщення акцій Товариство письмово повідомляє кожного акціонера, який має переважне право придбавати розмішувані Товариством прості акції, про можливість його реалізації та публікує повідомлення про це в офіційному друкованому органі. Повідомлення має містити дані про загальну кількість розмішуваних Товариством акцій, ціну розміщення, правила визначення кількості цінних паперів, на придбання яких акціонер має переважне право, строк і порядок реалізації зазначеного права.
 - 4.2.3. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розмішувані Товариством прості акції визначається чинним законодавством України.
- 4.3. Обов'язки акціонерів.
 - 4.3.1. Акціонери зобов'язані:
 - 4.3.1.1. дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;
 - 4.3.1.2. виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства;
 - 4.3.1.3. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;
 - 4.3.1.4. оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства;
 - 4.3.1.5. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.
 - 4.3.2. Акціонери можуть мати інші обов'язки, встановлені законами України.

5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

- 5.1. Статутний капітал Товариства.
 - 5.1.1. Для забезпечення діяльності Товариства створено статутний капітал у розмірі 336208 (триста тридцять шість тисяч двісті вісім) гривень.
 - 5.1.2. Статутний капітал Товариства збільшується шляхом підвищення номінальної вартості акцій або розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості у порядку, встановленому Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.
 - 5.1.3. Товариство має право збільшувати статутний капітал після реєстрації звітів про результати розміщення всіх попередніх випусків акцій.
 - 5.1.4. Збільшення статутного капіталу Товариства із залученням додаткових внесків здійснюється шляхом розміщення додаткових акцій.
 - 5.1.5. Збільшення статутного капіталу Товариства без залучення додаткових внесків здійснюється шляхом підвищення номінальної вартості акцій.
 - 5.1.6. Товариство не має права приймати рішення про збільшення статутного капіталу шляхом публічного розміщення акцій, якщо розмір власного капіталу є меншим, ніж розмір його статутного капіталу.
 - 5.1.7. Збільшення статутного капіталу Товариства у разі наявності викуплених Товариством акцій не допускається.
 - 5.1.8. Збільшення статутного капіталу Товариства для покриття збитків не допускається.
 - 5.1.9. Статутний капітал Товариства зменшується в порядку, встановленому Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, шляхом зменшення номінальної вартості акцій або шляхом анулювання раніше викуплених Товариством акцій та зменшення їх загальної кількості.
 - 5.1.10. Після прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства Правління Товариства протягом 30 днів має письмово повідомити кожного кредитора, вимоги якого до Товариства не забезпечені заставою, гарантією чи порукою, про таке рішення.
 - 5.1.11. Кредитор, вимоги якого до Товариства не забезпечені договорами застави чи поруки, протягом 30 днів після надходження йому зазначеного повідомлення може звернутися до Товариства з письмовою вимогою про здійснення протягом 45 днів одного з таких заходів на вибір Товариства: забезпечення виконання зобов'язань шляхом укладення договору застави чи поруки, дострокового припинення або виконання зобов'язань перед кредитором, якщо інше не передбачено договором між Товариством та кредитором.
 - 5.1.12. У разі, якщо кредитор не звернувся у строк, передбачений п.5.1.11, до Товариства з письмовою вимогою, вважається, що він не вимагає від Товариства вчинення додаткових дій щодо зобов'язань перед ним.
 - 5.1.13. Зменшення Товариством статутного капіталу нижче встановленого законом розміру має наслідком ліквідацію Товариства.

6. АКЦІЇ ТОВАРИСТВА

- 6.1. Загальна кількість і номінальна вартість акцій. Кількість кожного типу розміщених Товариством акцій.
 - 6.1.1. Товариством розміщено 1 344 832 (один мільйон триста сорок чотири тисячі вісімсот тридцять дві) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень (двадцять п'ять копійок) кожна (акція є неподільною у бездокументарній формі існування).
 - 6.1.2. Усі акції Товариства є іменними. Акції Товариства існують виключно в бездокументарній формі.
 - 6.1.3. Товариство здійснило розміщення простих акцій.
- 6.2. Товариство не може встановлювати обмеження щодо кількості акцій або кількості голосів за акціями, що належать одному акціонеру.
- 6.3. Прості акції Товариства не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери Товариства.

6.4. Наслідки невиконання зобов'язань щодо викупу акцій.

6.4.1. У разі невиконання Товариством зобов'язань з обов'язкового викупу акцій Товариство сплачує акціонеру штраф у розмірі 1 (один) відсоток ціни викупу акцій.

6.5. Випуск акцій.

6.5.1. Товариство може здійснювати емісію акцій тільки за рішенням загальних зборів. Товариство може здійснювати публічне та приватне розміщення акцій.

6.5.2. Товариство здійснює розміщення кожної акції за ціною не нижчою за її ринкову вартість, що затверджується Наглядовою радою, крім випадків, встановлених законодавством України.

7. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ МАЙНА ТОВАРИСТВА. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКУ ТА ПОКРИТТЯ ЗБИТКІВ ТОВАРИСТВА

7.1. Порядок формування майна Товариства.

Майно Товариства утворюється за рахунок:

7.1.1. Доходів від реалізації продукції, робіт, послуг та здійснення Товариством іншої виробничо-господарської та комерційної діяльності.

7.1.2. Грошових коштів, майна, майнових і немайнових прав, що вносяться інвесторами в рахунок оплати акцій Товариства.

7.1.3. Надходжень від випуску Товариством інших цінних паперів.

7.1.4. Доходів, отриманих від участі в господарських товариствах та від володіння корпоративними правами (акціями, частками, паями) інших юридичних осіб.

7.1.5. Добровільних внесків і пожертвувань українських та іноземних юридичних чи фізичних осіб.

7.1.6. Інших джерел, що не заборонені чинним законодавством України.

7.2. Ризик випадкової загибелі майна Товариства несе саме Товариство. Ризик випадкової загибелі майна, яке передане Товариству в користування, несе власник такого майна, якщо інше не передбачено договором (угодою) між власником майна і Товариством.

7.3. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства.

7.3.1. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства.

7.3.2. Прибуток Товариства утворюється в результаті грошових, матеріальних та інших надходжень від господарської діяльності Товариства після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат (у т.ч. витрат на оплату праці). З прибутку Товариства сплачуються передбачені чинним законодавством України податки та інші обов'язкові збори (платежі), а також відсотки по кредитах (позиках) і по облігаціях.

7.3.3. За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:

7.3.3.1. створюється та поповнюється резервний капітал;

7.3.3.2. накопичується нерозподілений прибуток;

7.3.3.3. виплачуються дивіденди;

7.3.3.4. покриваються збитки.

7.3.4. Товариство приймає рішення про виплату дивідендів та здійснює виплату дивідендів за простими акціями із врахуванням обмежень, визначених законом та цим статутом.

7.3.5. Товариство покриває збитки відповідно до вимог чинного законодавства України.

7.4. Порядок виплати дивідендів та повідомлення акціонерів про виплату дивідендів.

7.4.1. Дивіденд – частина чистого прибутку Товариства, що виплачується акціонеру з розрахунку на одну належну йому акцію певного типу та/або класу. За акціями одного типу та класу нараховується однаковий розмір дивідендів. Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами.

Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством порядку.

7.4.2. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку в обсязі, встановленому рішенням загальних зборів Товариства, у строк не пізніше шести місяців після закінчення звітного року. Розмір дивідендів визначається без врахування податків, передбачених законодавством України.

8. ОРГАНИ ТОВАРИСТВА

8.1. Склад органів Товариства.

8.1.1. Управління та контроль за діяльністю Товариства здійснюють:

8.1.1.1. Загальні збори Товариства (Загальні збори);

8.1.1.2. Наглядова рада Товариства (Наглядова рада);

8.1.1.3. Правління Товариства (Правління);

8.1.1.4. Ревізійна комісія Товариства (Ревізійна комісія).

8.2. Порядок зміни складу та компетенції органів Товариства.

8.2.1. Зміни у складі органів Товариства та їх компетенції затверджуються Загальними зборами шляхом внесення змін до Статуту Товариства.

8.3. Посадові особи органів Товариства.

8.3.1. Посадовими особами органів Товариства визнаються Голова та члени Наглядової ради, Голова та члени Правління Товариства, Голова та члени Ревізійної комісії.

8.3.2. Посадові особи органів Товариства повинні діяти в інтересах Товариства, дотримуватися вимог законодавства, положень Статуту та інших документів Товариства.

8.3.3. Посадові особи органів Товариства не мають права розголошувати комерційну таємницю, інформацію з обмеженим доступом та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом.

8.3.4. Посадові особи органів Товариства несуть відповідальність перед Товариством за шкоду (збитки), заподіяну Товариству їхніми діями (бездіяльністю) відповідно до чинного законодавства України. У разі, якщо відповідальність згідно цього пункту несуть декілька осіб, їхня відповідальність перед Товариством є солідарною.

9. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ ТОВАРИСТВА

9.1. Вищий орган Товариства.

9.1.1. Загальні збори є вищим органом Товариства.

9.1.2. Товариство зобов'язане щороку скликати Загальні збори (річні Загальні збори).

9.1.3. Річні Загальні збори Товариства проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітним року на підставі рішення Наглядової ради.

9.2.3. Повноваження з вирішення питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів, не можуть бути передані (делеговані) іншим органам Товариства.

9.3. Порядок скликання Загальних зборів Товариства.

9.3.1. Порядок денний Загальних зборів попередньо затверджується Наглядовою радою, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених законом, - акціонерами, які цього вимагають.

9.3.1.1. До порядку денного річних загальних зборів обов'язково вносяться питання про затвердження річного звіту Товариства, про розподіл прибутку і збитків Товариства, про прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Правління, звіту Ревізійної комісії;

9.3.1.2. До порядку денного Загальних зборів не рідше ніж один раз на три роки обов'язково вносяться питання про обрання членів Наглядової ради (у т.ч. про затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради) та про прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради.

9.3.2. Письмове повідомлення про проведення Загальних зборів та їх порядок денний надсилається кожному акціонеру, зазначеному в переліку акціонерів, складеному в порядку, встановленому законодавством України, на дату, визначену Наглядовою радою, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених законом, - акціонерами, які цього вимагають. Така дата не може передувати дню прийняття рішення про проведення Загальних зборів і не може бути встановленою раніше, ніж за 60 днів до дати проведення Загальних зборів.

9.4. Документи, які надаються акціонерам, та документи, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів.

9.4.1. Від дати надіслання повідомлення про проведення Загальних зборів до дати проведення Загальних зборів Товариство надає акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного, та з проектом (проектами) рішення з питань порядку денного шляхом надання відповідних документів та проекту (проектів) рішень в електронній формі на письмовий запит акціонера, у якому обов'язково зазначаються найменування акціонера – юридичної особи або прізвище, ім'я та по-батькові акціонера – фізичної особи, кількість (тип) належних йому акцій та до якого обов'язково додається виписка з рахунку у цінних паперах акціонера, видана зберігачем станом на дату подання письмового запиту.

9.4.2. Після надіслання акціонерам повідомлення про проведення Загальних зборів Товариство не має права вносити зміни до документів, наданих акціонерам або з якими вони мали можливість ознайомитися, крім змін до зазначених документів у зв'язку із змінами в порядку денному чи у зв'язку з виправленням помилок. У такому разі зміни вносяться не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів.

9.5. Пропозиції до порядку денного Загальних зборів, спосіб повідомлення акціонерів про зміни у порядку денному Загальних зборів.

9.5.1. Кожний акціонер має право внести пропозиції щодо питань, включених до порядку денного Загальних зборів (у т.ч. щодо нових кандидатів до складу органів Товариства, кількість яких не може перевищувати кількісного складу кожного з органів). Пропозиції вносяться не пізніше ніж за 20 днів до проведення Загальних зборів.

9.5.2. Пропозиція до порядку денного Загальних зборів подається в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції до питання та/або проекту рішення (а також кількості, типу та/або класу акцій, що належать кандидату, який пропонується цим акціонером до складу органів Товариства).

9.5.3. Наглядова рада, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених законом, - акціонери, які цього вимагають, приймають рішення про включення пропозицій до порядку денного не пізніше ніж за 15 днів до дати проведення Загальних зборів.

9.5.4. Пропозиції акціонерів (акціонера), які сукупно є власниками 5 або більше відсотків простих акцій, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного Загальних зборів. У такому разі рішення Наглядової ради про включення питання до порядку денного не вимагається, а пропозиція вважається включеною до порядку денного, якщо вона подана з дотриманням вимог п.9.5.1 та п.9.5.2.

9.5.5. Рішення про відмову у включенні пропозиції до порядку денного Загальних зборів може бути прийнято тільки у разі:

9.5.5.1. недотримання акціонерами строку, встановленого п.9.5.1;

9.5.5.2. неповноти даних, передбачених п.9.5.2.

9.5.6. Мотивоване рішення про відмову у включенні пропозиції до порядку денного Загальних зборів надсилається Наглядовою радою акціонеру протягом трьох днів з моменту його прийняття.

9.5.7. Повідомлення про зміни у порядку денному Загальних зборів не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів надсилається простим листом кожному акціонеру та надсилається фондовій біржі, на якій Товариство пройшло процедуру лістингу.

9.6. Порядок проведення Загальних зборів.

9.6.1. Порядок проведення Загальних зборів встановлюється цим Статутом та Положенням про Загальні збори.

9.6.2. Головує на Загальних зборах Голова Наглядової ради, член Наглядової ради чи інша особа, уповноважена (призначена) Наглядовою радою.

Головуючий на Загальних зборах керує роботою Загальних зборів, оголошує про відкриття Загальних зборів та завершення їх роботи, відповідає за підтримання порядку під час проведення Загальних зборів та контролює дотримання регламенту Загальних зборів, оголошує питання порядку денного і надає слово учасникам Загальних зборів, дає пояснення з питань, пов'язаних із проведенням Загальних зборів, ставить на голосування проекти рішень з питань порядку денного та оголошує підсумки голосування, спільно з секретарем Загальних зборів підписує протокол Загальних зборів.

9.6.3. Перед початком Загальних зборів акціонери (їх представники) проходять реєстрацію. Реєстрація акціонерів (їх представників) проводиться на підставі переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складеному в порядку, передбаченому законодавством України, із зазначенням кількості голосів кожного акціонера.

9.6.4. Реєстрацію акціонерів (їх представників) проводить реєстраційна комісія, яка призначається Наглядовою радою, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених законом, - акціонерами, які цього вимагають.

9.6.5. Перелік акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах, підписує голова реєстраційної комісії, який обирається простою більшістю голосів її членів до початку проведення реєстрації. Перелік акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах, додається до протоколу Загальних зборів.

9.6.6. Акціонери (акціонер), які на дату складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій, а також Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку можуть призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям його підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово до початку реєстрації акціонерів.

9.7. Кворум (правомочність) Загальних зборів

9.7.1. Наявність кворуму Загальних зборів визначається реєстраційною комісією на момент закінчення реєстрації акціонерів для участі у Загальних зборах.

9.7.2. Загальні збори мають кворум за умови реєстрації для участі у них акціонерів, які сукупно є власниками не менш як 60 відсотків голосуючих акцій. Загальні збори Товариства визнаються правомочними лише за наявності кворуму.

9.8. Порядок прийняття рішень Загальними зборами

10. НАГЛЯДОВА РАДА ТОВАРИСТВА

10.1. Створення Наглядової ради.

- 10.1.1. Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законом України «Про акціонерні товариства» контролює та регулює діяльність Правління.
- 10.1.2. Порядок роботи, обрання членів Наглядової ради, дострокове припинення їх повноважень виплати винагороди та відповідальність визначається законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, а також договором, що укладається з членом Наглядової ради. Такий договір від імені Товариства підписується головою Правління або уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такий цивільно-правовий договір може бути або оплатним, або безоплатним.
- 10.1.3. Член Наглядової ради, який є представником акціонера - юридичної особи або держави, не може передавати свої повноваження іншій особі.
- 10.2. Компетенція Наглядової ради.
- До виключної компетенції Наглядової ради належить:
- 10.2.1.1. Затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства.
- 10.2.1.2. Підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів.
- 10.2.1.3. Прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів за власною ініціативою, на вимогу акціонерів, за пропозицією Правління або Ревізійної комісії.
- 10.2.1.4. Прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- 10.2.1.5. Прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій.
- 10.2.1.6. Прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів.
- 10.2.1.7. Затвердження ринкової вартості майна Товариства у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства».
- 10.2.1.8. Затвердження умов трудового договору, який укладатиметься з головою Правління, затвердження змін та доповнень до цього трудового договору.
- 10.2.1.9. Обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства».
- 10.2.1.10. Обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.
- 10.2.1.11. Визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного Законом України «Про акціонерні товариства».
- 10.2.1.12. Визначення дати складення переліку (реєстру) акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у них згідно Закону України «Про акціонерні товариства».

11. ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА

- 11.1. Засади діяльності Правління.
- 11.1.1. Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Правління (колегіальний виконавчий орган).
- 11.1.2. Склад Правління визначається Загальними зборами акціонерів в кількості 3 (три) члени (голова Правління, заступники голови Правління).
- 11.1.3. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.
- 11.1.4. Членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії.
- 11.1.5. Голова та члени Правління обираються Загальними зборами акціонерів на строк 6 (шість) років. Загальні збори акціонерів вправі прийняти рішення щодо дострокового припинення (відкликання) повноважень голови та (або) членів Правління Товариства, таке припинення (відкликання) здійснюється в порядку передбаченому чинним законодавством та трудовим договором, що укладений з головою та (або) членом Правління Товариства.
- 11.1.6. Трудовий договір, що укладається з головою Правління, від імені Товариства підписує голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою. Трудові договори з членами Правління підписує голова Правління. Умови праці голови та членів Правління встановлюються та затверджуються Наглядовою радою.
- 11.2. Компетенція Правління.
- 11.2.1. До компетенції Правління належить:
- 11.2.1.1. Визначення напрямків діяльності та розвитку Товариства, підготовка та подання на затвердження Наглядовою радою проекту стратегічного плану розвитку Товариства, затвердження оперативних планів роботи та контроль за їх виконанням, затвердження річних бізнес-планів (маркетингових та фінансових).
- 11.2.1.2. Затвердження річного бюджету Товариства з наступним поданням його на погодження Наглядовою радою, затвердження у разі необхідності піврічних та квартальних бюджетів Товариства.
- 11.2.1.3. Складання та надання на погодження Наглядовій раді квартальних та річних звітів Товариства до їх оприлюднення та/або подання на розгляд Загальних зборів акціонерів.
- 11.2.1.4. Організація господарської діяльності Товариства, фінансування, ведення обліку та складання звітності.
- 11.2.1.5. Попередній розгляд питань, що належать до компетенції Загальних зборів, підготовка цих питань для попереднього розгляду Наглядовою радою та/або Загальними зборами.
- 11.2.1.6. Організаційне забезпечення (за рішенням Наглядової ради) скликання та проведення чергових та позачергових Загальних зборів.
- 11.2.1.7. Здійснення формування фондів, необхідних для проведення Товариством статутної діяльності.
- 11.2.1.8. Прийняття рішення про вчинення значних правочинів, що не перевищують 10 (десяти) відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.
- 11.2.1.9. Щоквартальна підготовка звітів Правління для Наглядової ради щодо виконання основних напрямів розвитку Товариства, стратегічного плану Товариства, річних бюджетів, бізнес-плану, планів капіталізації та капітальних вкладень.
- 11.2.1.10. Визначення організаційної структури Товариства.
- 11.2.1.11. Визначення засад оплати праці та матеріального стимулювання працівників Товариства.
- 11.2.1.12. Керівництво роботою структурних підрозділів, філій та відділів Товариства, забезпечення виконання покладених на них завдань.
- 11.2.10. Голова Правління здійснює розподіл обов'язків між членами Правління та має право здійснювати передачу своїх прав, визначених у п. 4.6. цього Положення, іншим членам Правління. Такий розподіл обов'язків та передача прав здійснюються шляхом видачі наказів про розподіл повноважень між керівниками Товариства.
- Голова Правління не має права передавати іншим членам Правління такі права:

- право представляти Товариство без доручення/довіреності;
- право видавати від імені Товариства довіреності та зобов'язання, а саме векселі, поруки, гарантії, майнові поручительства;
- право наймати та звільняти працівників Товариства, в тому числі директорів та головних бухгалтерів філій та представництв, вживати до них заходи заохочення та накладати дисциплінарні стягнення;
- право затверджувати штатний розклад Товариства та штатні розклади філій, представництв;
- право визначати розміри посадових окладів всіх працівників Товариства;
- право підписувати від імені Товариства договори з головою та членами Наглядової ради щодо виконання ними функцій голови (члена) Наглядової ради на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів;
- право підписувати Колективний договір.

11.3. Засідання Правління та прийняття рішень Правління.

11.3.1. Засідання Правління проводяться по мірі необхідності, але не рідше одного разу на місяць. Засідання Правління скликаються головою Правління самостійно або на вимогу будь-кого з членів Правління. Кожен член Правління має право вимагати проведення засідання Правління та вносити питання до порядку денного засідання.

11.3.2. Голова Правління самостійно визначає дату, час, місце та порядок денний засідання Правління. У випадку скликання засідання Правління на вимогу члена Правління голова Правління зобов'язаний призначити засідання Правління у термін, у місці і з порядком денним, які зазначені у вимозі члена Правління.

11.3.3. Голова Наглядової ради та голова Ревізійної комісії мають право за запитом отримувати інформацію про порядок денний, дату, час і місце проведення засідання Правління. Голова та члени Наглядової ради та Ревізійної комісії мають право бути присутніми на засіданнях Правління з правом дорадчого голосу.

12. РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ. АУДИТ ТОВАРИСТВА

12.1. Засади діяльності Ревізійної комісії.

12.1.1. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори обирають Ревізійну комісію. Кількісний склад Ревізійної комісії становить 3 (три) члени, у т.ч. голова Ревізійної комісії.

12.1.2. Голова та члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність, на строк 3 (три) роки. У випадку спливу цього строку повноваження голови та членів Ревізійної комісії продовжуються до дня проведення найближчих Загальних зборів.

12.1.3. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

12.1.3.1. члени Наглядової ради;

12.1.3.2. члени Правління;

12.1.3.3. особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

12.2. Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року/

12.2.1. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року. Правління забезпечує членам Ревізійної комісії доступ до інформації в межах, передбачених Положенням про Ревізійну комісію.

12.2.2. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період та про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

12.3. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства

12.3.1. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться за його рахунок Ревізійною комісією. Така перевірка проводиться за ініціативою Ревізійної комісії, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства.

12.3.2. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства, якщо Загальними зборами не буде ухвалено рішення про інші джерела відшкодування витрат на проведення такої перевірки.

12.4. Засідання та прийняття рішень Ревізійною комісією.

12.4.1. Засідання Ревізійної комісії скликаються її головою в разі необхідності, але не рідше одного разу на рік. Будь-хто з членів Ревізійної комісії, Наглядової ради або акціонер (акціонери), які сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства, мають право вимагати проведення позачергового засідання Ревізійної комісії, а голова Ревізійної комісії зобов'язаний в такому випадку скликати та провести таке засідання із запропонованим ініціатором скликання порядком денним.

12.4.2. Засідання Ревізійної комісії веде її голова.

12.4.3. Ревізійна комісія уповноважена вирішувати питання, віднесені до її компетенції, якщо на її засіданні присутні не менше половини членів її складу.

12.4.4. Усі питання, що віднесені до компетенції Ревізійної комісії, вирішуються колегіально. Кожен член Ревізійної комісії має один

13. ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ

13.1. Спосіб та порядок внесення змін до статуту.

13.1.1. Внесення змін до Статуту Товариства може оформлятися або окремим додатком, або викладенням Статуту в новій редакції.

13.1.2. Внесення змін до Статуту Товариства є виключною компетенцією Загальних зборів акціонерів.

13.1.3. Рішення Загальних зборів з питання внесення змін до Статуту Товариства приймається більш як трьома чвертями голосів акціонерів від загальної їх кількості.

13.2. Державна реєстрація змін до Статуту.

13.2.1. Зміни до Статуту Товариства підлягають державній реєстрації у встановленому чинним законодавством України порядку.

13.2.2. Зміни до Статуту Товариства набувають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації, а у випадках, встановлених чинним законодавством України, - з моменту повідомлення органу, що здійснює державну реєстрацію, про такі зміни. Товариство та акціонери не мають права посилаючись на відсутність державної реєстрації таких змін у відносинах із третіми особами, які діяли з урахуванням цих змін.

14. ПОРЯДОК ПРИПИНЕННЯ ТА ВИДІЛУ ТОВАРИСТВА

14.1. Підстави припинення Товариства.

14.1.1. Товариство припиняється в результаті передачі усього свого майна, прав та обов'язків іншим підприємницьким товариствам - правонаступникам (шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) або в результаті ліквідації.

14.1.2. Добровільне припинення Товариства здійснюється за рішенням Загальних зборів у порядку, передбаченому чинним законодавством України. Інші підстави (рішення суду, рішення відповідного органу державної влади тощо) та порядок припинення Товариства визначаються чинним законодавством України.

- 14.1.3. Припинення Товариства в процесі відновлення його платоспроможності або банкрутства встановлюється чинним законодавством України.
- 14.2. Злиття, приєднання, поділ, перетворення та виділ Товариства.
- 14.2.1. Злиттям Товариства визнається виникнення нового акціонерного товариства- правонаступника з передачею йому згідно з передавальними актами всіх прав та обов'язків Товариства та інших акціонерних товариств, які беруть участь у злитті з Товариством, одночасно з їх припиненням. Товариство може брати участь у злитті лише з іншим акціонерним товариством. У разі злиття Товариства усі його права та обов'язки переходять до акціонерного товариства- правонаступника, утвореного внаслідок злиття.
- 14.2.2. Приєднанням Товариства визнається припинення Товариства з передачею ним згідно з передавальним актом усіх його прав та обов'язків іншому акціонерному товариству- правонаступнику. Товариство може приєднатися лише до іншого акціонерного товариства. У разі приєднання Товариства до іншого акціонерного товариства до останнього переходять усі права та обов'язки Товариства.
- 14.2.3. Поділом Товариства визнається припинення Товариства з передачею усіх його прав та обов'язків більше ніж одному новому акціонерному товариству- правонаступнику згідно з розподільним балансом. Товариство може ділитися лише на акціонерні товариства. У разі поділу Товариства усі його права і обов'язки переходять за розподільним балансом (актом) у відповідних частках до кожного з нових акціонерних товариств- правонаступників, що утворені внаслідок цього поділу.
- 14.2.4. Перетворенням Товариства визнається зміна його організаційно-правової форми з припиненням та передачею всіх його прав і обов'язків підприємницькому товариству- правонаступнику згідно з передавальним актом. Товариство може перетворитися лише на інше господарське товариство або виробничий кооператив. У разі перетворення Товариства до новоутвореного підприємницького товариства- правонаступника переходять усі права і обов'язки Товариства.
- 14.2.5. Виділом Товариства визнається створення одного чи кількох акціонерних товариств із передачею йому (їм) згідно з розподільним балансом частини прав та обов'язків Товариства без припинення Товариства. З Товариства може виділитися лише акціонерне товариство. У разі виділу з Товариства одного або кількох нових акціонерних товариств до кожного з них переходять за розподільним балансом (актом) у відповідних частках права і обов'язки Товариства.
- 14.2.6. Злиття, приєднання, поділ, виділ та перетворення Товариства здійснюються за рішенням Загальних зборів, а у випадках, передбачених законом, - за рішенням суду або відповідних органів державної влади.
- 14.2.7. Чинним законодавством України може бути передбачено необхідність одержання згоди відповідних органів державної влади на припинення Товариства шляхом злиття або приєднання.
- 14.2.8. Товариство не може одночасно здійснювати злиття, приєднання, поділ, виділ та/або перетворення.
- 14.2.9. На зборах учасників підприємницького товариства- правонаступника кожний учасник отримує кількість голосів, що надаватимуться йому акціями (частками, паями) підприємницького товариства- правонаступника, власником яких він може стати внаслідок злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства.
- 14.2.10. Злиття, поділ або перетворення Товариства вважається завершеним з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про припинення Товариства та про реєстрацію підприємницького товариства- правонаступника (товариств- правонаступників).
- 14.2.11. Приєднання Товариства до іншого акціонерного товариства вважається завершеним з дати внесення запису до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців про припинення Товариства.
- 14.2.12. Виділ з Товариства акціонерного товариства вважається завершеним з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про створення акціонерного товариства, що виділилося.
- 14.2.13. Реорганізація Товариства (злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення) проводиться у порядку, визначеному чинним законодавством України, з урахуванням особливостей по забезпеченню правонаступництва щодо укладання договорів страхування, встановлених уповноваженим державним органом.
- 14.3. Захист прав кредиторів при злитті, приєднанні, поділі, перетворенні або виділі Товариства.
- 14.3.1. Протягом 30 днів з дати прийняття Загальними зборами рішення про припинення Товариства шляхом поділу, перетворення, а також про виділ, а в разі припинення шляхом злиття або приєднання - з дати прийняття відповідного рішення загальними зборами останнього з акціонерних товариств, що беруть участь у злитті або приєднанні, Товариство зобов'язане письмово повідомити про це кредиторів Товариства і опублікувати в офіційному друкованому органі повідомлення про ухвалені рішення. Товариство зобов'язане також повідомити про прийняття такого рішення кожному фондову біржу, на якій воно пройшло процедуру лістингу.
- 14.4. Процедура злиття, приєднання, поділу, перетворення та виділу Товариства.
- 14.4.1. Процедура злиття, приєднання, поділу, перетворення та виділу Товариства здійснюється в порядку, передбаченому чинним законодавством України.
- 14.4.2. Після закінчення строку для пред'явлення вимог кредиторами та задоволення (відхилення) цих вимог комісія з припинення Товариства складає передавальний акт (у разі злиття, приєднання або перетворення) або розподільний баланс (у разі поділу або виділу), які мають містити положення про правонаступництво щодо всіх зобов'язань Товариства, що припиняється, стосовно всіх його кредиторів та боржників, включаючи зобов'язання, які оспоруються сторонами.
- 14.5. Ліквідація Товариства.
- 14.5.1. Рішення про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації (у т.ч. строки для заявлення вимог (претензій) кредиторів), а також порядку розподілу між акціонерами майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, вирішують Загальні збори, якщо інше не передбачено законом.
- 14.6. Розподіл майна Товариства, що ліквідується, між кредиторами та акціонерами.
- 14.6.1. Вимоги (претензії) кредиторів до Товариства задовольняються з майна Товариства, якщо інше не передбачено чинним законодавством України.
- 14.6.2. У разі ліквідації платоспроможного Товариства вимоги його кредиторів та акціонерів задовольняються у такій черговості:
- 14.6.2.1. У першу чергу задовольняються вимоги щодо відшкодування шкоди, завданої каліцтвом, іншими ушкодженнями здоров'я або смертю, та вимоги кредиторів, забезпечені заставою чи іншим способом;
- 14.6.2.2. У другу чергу задовольняються вимоги працівників, пов'язані з трудовими відносинами, вимоги автора про плату за використання результату його інтелектуальної, творчої діяльності;

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів, протокол № 2 від 30.11.2010 року
дану редакцію Статуту підписав:

Голова Правління

В.Й. Хандога

Додаток В

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2018	01	01
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСЬКИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ІНСТИТУТ ЛІСОВОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ"	за ЄДРПОУ	00278038		
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОАТУУ	2610100000		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Виробництво інших виротів	за КВЕД	28.49		
Середня кількість працівників, осіб 40				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця МАКСИМОВИЧА, буд. 14, корпус А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018		500521		

1.Баланс на 31 грудня 2018 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	1 073,0	971,0
первісна вартість	1011	3 386,0	3 398,0
знос	1012	(2 313,0)	(2 427,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	142,0	184,0
Усього за розділом I	1095	1 215,0	1 155,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	950,0	2 455,0
у тому числі готова продукція	1103	255,0	896,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	283,0	258,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	19,0	22,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 399,0	1 793,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 651,0	4 528,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 866,0	5 683,0

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	336,0	336,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 676,0	2 196,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1486	2 012,0	2 532,0
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	146,0	277,0
розрахунками з бюджетом	1620	271,0	286,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	149,0	156,0
розрахунками зі страхування	1625	-	38,0
розрахунками з оплати праці	1630	93,0	150,0
Доходи майбутніх періодів	1665	790,0	1 023,0
Інші поточні зобов'язання	1690	554,0	1 377,0
Усього за розділом III	1886	1 854,0	3 151,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 866,0	5 683,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м За звітний період	Код за ДКУД 1801007 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 533,0	10 931,0
Інші операційні доходи	2120	1 463,0	1 593,0
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 996,0	12 524,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 974,0)	(10 069,0)
Інші операційні витрати	2180	(1 091,0)	(801,0)
Інші витрати	2270	(1 066,0)	(829,0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2286	(14 131,0)	(11 699,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2286)	2290	865,0	825,0
Податок на прибуток	2300	(156,0)	(149,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2360	709,0	676,0

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Хандога В.Я.

Хандога Василь Йосипович

ЕП Мельник Г.К.

Мельник Ганна Кирилівна

(підпис, прізвище)

Додаток Д

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2020	01	01
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСЬКИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ІНСТИТУТ ЛІСОВОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ"	за ЄДРПОУ	00276038		
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОАТУУ	2610100000		
Організаційно-правова форма господарювання приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Виробництво інших верстатів	за КВЕД	28.49		
Середня кількість працівників, осіб	38			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця МАКСИМОВИЧА, буд. 14, корпус А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018	500521		

І Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Необоротні капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	971,0	1 111,0
первісна вартість	1011	3 398,0	3 668,0
знос	1012	(2 427,0)	(2 557,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	184,0	175,0
Усього за розділом I	1095	1 155,0	1 286,0
II. Оборотні активи			
Залишки :	1100	2 455,0	850,0
у тому числі готова продукція	1103	896,0	499,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	258,0	409,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	22,0	3,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 793,0	1 303,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 528,0	2 565,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 683,0	3 851,0

Продовження додатку Д

Поясн.	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	336,0	336,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервовий капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 196,0	1 984,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 532,0	2 320,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	277,0	120,0
розрахунками з бюджетом	1620	286,0	112,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	156,0	-
розрахунками зі страхування	1625	38,0	-
розрахунками з оплати праці	1630	150,0	2,0
Доходи майбутніх періодів	1665	1 023,0	970,0
Інші поточні зобов'язання	1690	1 377,0	327,0
Усього за розділом III	1695	3 151,0	1 531,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 683,0	3 851,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
1	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 683,0	13 533,0	
Інші операційні доходи	2120	1 428,0	1 463,0	
Інші доходи	2240	2,0	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 113,0	14 996,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 095,0)	(11 974,0)	
Інші операційні витрати	2180	(1 273,0)	(1 091,0)	
Інші витрати	2270	(-)	(1 066,0)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 368,0)	(14 131,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(255,0)	865,0	
Податок на прибуток	2300	(-)	(156,0)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(255,0)	709,0	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Хандова

Василь

Воситович

ЕП Мельник

Ганна Кирилівна

Хандова Василь Воситович

(підпис, прізвище)

Мельник Ганна Кирилівна

(підпис, прізвище)

Витяг з наказу про облікову політику ПрАТ «УКРПКТІЛІСПРОМ» в частині формування інформації про затвердження внутрішньої звітності

Витяг
НАКАЗ № 15/3
Про облікову політику ПрАТ «УКРПКТІЛІСПРОМ» та
про організацію бухгалтерського обліку
місто Івано-Франківськ
дата 20.05.2018 р.
(...)

7. Визначити пріоритетні сегменти підприємства в частині формування першочергової інформації про діяльність внутрішньої звітності в залежності від ступеня ймовірності настання ризику та норми прибутку. Зокрема, вважати пріоритетними видами діяльності підприємства господарські сегменти за видами продукції з ймовірністю ризику та нормою прибутку більше 50 % (відповідно до матриці розподілу за нормою прибутку та ймовірністю настання ризику на першочергові та другорядні види діяльності підприємства).

8. Встановити перелік основних показників внутрішньої звітності за рівнями діяльності.
Для рівнів діяльності:

– I рівня: Виручка від зовнішньої реалізації; Виручка від реалізації між сегментами; EBITDA за сегментами (прибуток до оподаткування, відсотків і амортизації/знецінення); EBIT; Амортизація; Відсотки до виплати; Змінні витрати; Маржинальний дохід; Чистий прибуток; Активи (необоротні, оборотні); Капітальні інвестиції; Зобов'язання (короткострокові, довгострокові);

– II рівня: EBITDA за сегментами (прибуток до оподаткування, відсотків і амортизації/знецінення); EBIT; Капітальні витрати; Активи; Зобов'язання.

9. Застосовувати наступні методи розподілу активів та зобов'язань, при їх одночасному використанні двома і більше сегментами:

– основні засоби – пропорційно загальній сумі прямих витрат на виробництво продукції;
– виробничі запаси – пропорційно вартості запасів, що були включені у собівартість виготовленої продукції;

– грошові кошти – пропорційно отриманій звітним сегментом виручці у даному звітному періоді;

– зобов'язання за заробітною платою – пропорційно до заробітної плати, включеної до собівартості виготовленої продукції за певний звітний період;

– зобов'язання перед бюджетом – пропорційно до заборгованості за заробітною платою за певний звітний період;

– зобов'язання з ПДВ – пропорційно до отриманої сегментом виручки за певний звітний період.

(...)