

## I. РЕЄСТРАЦІЙНА ФОРМА

№	Назва поля	Вміст поля
1	Назва роботи	Магістерська кваліфікаційна робота
2	УДК	657.633:336.221:657.92
3	Автор (ПІБ)	Митник Олексій Олександрович
4	Дата (рік, місяць, день)	13.11.2024
5	Факультет	Економічний
6	Спеціальність	071 - Облік і оподаткування
7	Освітня програма	Облік і аудит
8	Кафедра (шифр, назва)	11.05 – обліку та оподаткування
9	Форма навчання	Денна
10	Тема магістерської кваліфікаційної роботи	Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість
11	Керівник (ПІБ, науковий ступінь, вчене звання)	Гуцаленко Любов Василівна , д. е. н., професор,
12	Ключові слова	податок на додану вартість, облік, внутрішній контроль, розрахункові операції, ефективність.
13	Анотація (до 300 символів)	У роботі розглянуто облікове відображення та внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість досліджуваного підприємства
<b>Магістерська кваліфікаційна робота, яка подана на плагіат в електронному вигляді повністю відповідає роздрукованому примірнику.</b>		

**МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**11.05 - МР. 1950 "С" 2023.10.26. 014. ПЗ**

**МИТНИКА ОЛЕКСІЯ ОЛЕКСАНДРОВИЧА**

**2024 р.**

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
Економічний факультет**

УДК 657.633:336.221:657.92

**ПОГОДЖЕНО**  
Декан економічного факультету

**ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ**  
Завідувач кафедри обліку та  
оподаткування

\_\_\_\_\_ **Анатолій ДІБРОВА**  
(підпис)

\_\_\_\_\_ **Володимир ЛИТВИНЕНКО**  
(підпис)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 року

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 року

**МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку  
на додану вартість»**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування  
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»  
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

**Гарант освітньо-  
професійної програми**

к.е.н., доцент

\_\_\_\_\_ **Тамара ГУРЕНКО**  
(підпис)

**Керівник  
магістерської  
кваліфікаційної роботи**

д.е.н., професор

\_\_\_\_\_ **Любов ГУЦАЛЕНКО**  
(підпис) (ПІБ керівника)

**Виконав**

\_\_\_\_\_ **Олексій МИТНИК**  
(підпис) (ПІБ студента)

**Київ - 2024**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Економічний факультет

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри

обліку та оподаткування

к.е.н., доц. \_\_\_\_\_ Володимир ЛИТВИНЕНКО

— ” \_\_\_\_\_ 2023 р.

**ЗАВДАННЯ  
ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ  
СТУДЕНТУ**

**Митнику Олексію Олександровичу**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»

(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи **«Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість»** затверджена наказом ректора НУБіП України від 26 жовтня 2023 року № 1950 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру 2024.11.15

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: звітність товариства з обмеженою відповідальністю

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Теоретичні засади обліку та контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість
2. Оцінка стану операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість
3. Внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість

Перелік графічного матеріалу (за потреби): таблиці, рисунки.

Дата видачі завдання «26» жовтня 2023 р.

**Керівник магістерської  
кваліфікаційної роботи**

\_\_\_\_\_  
(Підпис)

**Любов ГУЦАЛЕНКО**

(прізвище та ініціали)

**Завдання прийняв до  
виконання**

\_\_\_\_\_  
(Підпис)

**Олексій МИТНИК**

(прізвище та ініціали)

## РЕФЕРАТ

### на здобуття освітнього ступеню «Магістр» за темою «Облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість»

Магістерська кваліфікаційна робота розкриває особливості організації обліку та внутрішнього контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість досліджуваного підприємства.

Вступ містить мету, об'єкт, предмет та обґрунтування актуальності і завдань за темою дослідження. Наведено інформаційну базу та методи дослідження, а також зазначено практичне значення та апробацію результатів.

У першому розділі висвітлено основні теоретичні засади обліку та контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість, означено історичні аспекти розвитку, а також інституціонального забезпечення.

У другому розділі розглянуто організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства та надано рекомендації щодо покращення економічного стану. Означено облікову політику підприємства розрахунків за операціями з оподаткування ПДВ, окреслено методика відображення операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість, особливості електронного документування та диджиталізації процесів формування податкової декларації.

Третій розділ розкриває внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість, окреслено механізми, завдання, методи та прийоми внутрішнього контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість та оцінку економічної ефективності системи внутрішнього контролю операцій за розрахунками податку на додану вартість.

У висновках здійснено узагальнення результатів та наведених пропозицій за темою дослідження, які були зроблені та надані в магістерській роботі.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** податок на додану вартість, облік, внутрішній контроль, розрахункові операції, ефективність.

## ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ.....	8
ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	12
1.1. Податок на додану вартість: економічний зміст та історичні аспекти розвитку.....	12
1.2. Платники, об'єкти, база та ставки оподаткування податку на додану вартість.....	18
1.3. Інституціональне забезпечення обліку та контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість.....	27
Висновки до розділу 1.....	32
РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА СТАНУ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	33
2.1. Аналітична оцінка результатів діяльності підприємства товариства з обмеженою відповідальністю - підприємства «Полімер» .....	33
2.2. Облікова політика розрахунків за операціями з оподаткування підприємства.....	40
2.3. Методика обліку операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість.....	45
2.4. Електронне документування операцій з податку на додану вартість.....	54
2.5. Формування декларації з податку на додану вартість та особливості її представлення.....	62
Висновки до розділу 2.....	64
РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	67
3.1. Механізми внутрішнього контролю за своєчасністю нарахування та	

сплати податку на додану вартість.....	67
3.2. Завдання, методи та прийоми внутрішнього контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість.....	72
3.3. Оцінка економічної ефективності системи внутрішнього контролю та уникнення штрафних санкцій щодо операцій за розрахунками податку на додану вартість.....	77
Висновки до розділу 3.....	87
ВИСНОВКИ.....	89
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	92
ДОДАТКИ.....	100

## ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

МФУ – Міністерство фінансів України

ПКУ – Податковий кодекс України

ПДВ - податок на додану вартість

ТОВ – Товариство з обмеженою відповідальністю

ОЕСР – Організація економічного співробітництва та розвитку

ЄС – Європейський союз

США – Сполучені Штати Америки

ВВП – внутрішній валовий продукт

ДФС України – Державна фіскальна служба України

ПЗ – податкове зобов'язання

ПК – податковий кредит

ЄРПН – Єдиний реєстр податкових накладних

ДКСУ – Державна казначейська служба України

ПН/РК – податкова накладна/розрахунок коригування

ІТС – інформаційно-технологічний супровід

ДПС – Державна податкова службу

## ВСТУП

Податок на додану вартість (ПДВ) є одним із основних джерел наповнення бюджету України та одним із самих проблемних серед податків з сторони його адміністрування, оскільки, як свідчить практика виникає значна кількість непорозумінь та суперечностей щодо його правильного застосування податкових норм, відображення операцій в обліку, визнання сум податкового зобов'язання та податкового кредиту.

В полі зору вчених постійно мають місце дослідження податку на додану вартість. Теоретичним основам ПДВ в Україні присвячено праці Шульги Т., Сторчака А.О. [65], Малишкіна О.І. [27], Мельник С.В. [28], Подолянчук О.А. [39], Соколовської А.М. [56] та інших вчених. Питання обліку і контролю ПДВ висвітлюються у працях Бутинець Т.А. [8], Гуцаленко Л.В., Коцупатрій М.М., Марчук У.О. [14], Кучер С.В. [24, С.86], Очеретька Л.М., Сітала В.О. [32], Шигун М.М., Уллубієва К.К. [64] та інших науковців і практиків.

Однак існує ряд питань щодо методичних аспектів облікового відображення та контрольних процедур щодо правильності застосування податкових норм, визнання сум податкових зобов'язань та податкового кредиту, а також їх відображення у податковій декларації.

**Метою** дослідження магістерської кваліфікаційної роботи є розкриття облікового відображення та внутрішнього контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість.

Відповідно до поставленої мети визначено наступні **завдання**:

- розкрити економічний зміст податку на додану вартість та еволюцію його розвитку;
- означити об'єкти, базу та ставки оподаткування податку на додану вартість;
- дослідити інституціональне забезпечення обліку та контролю операцій за розрахунками з податку на додану вартість;

- здійснити аналітичну оцінку результатів діяльності підприємства;
- окреслити облікову політику підприємства розрахунків за операціями з оподаткування ПДВ;
- висвітлити методику обліку операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість;
- окреслити порядок електронного документування операцій з податку на додану вартість та формування податкової декларації;
- розглянути механізми, завдання, методи та прийоми внутрішнього контролю операцій з ПДВ;
- розкрити особливості оцінки економічної ефективності системи внутрішнього контролю операцій за розрахунками податку на додану вартість.

*Об'єкт дослідження* порядок нарахування, облік та контроль операцій з ПДВ в ТОВ «Полімер».

*Предметом дослідження* слугували організаційні, теоретичні та практичні засади процесу нарахування, облікового відображення та процедур контролю податку на додану вартість.

*Методи дослідження.* В роботі використано такі загальнонаукові **методи дослідження**, як метод порівняння, методологічний, економіко-статистичний, методологічний, а також методи бухгалтерського обліку: документування, рахунки, подвійний запис, оцінка, звітність та інші.

**Інформаційною базою** дослідження послужили дані первинної документації, аналітичного та синтетичного обліку, податкової та фінансової звітності, законодавчо-правова база України, Інтернет - ресурси.

**Практична значущість отриманих результатів** окреслена у обґрунтуванні ефективності внутрішнього контролю розрахунків за податком на додану вартість з метою підсилення його дієвості через систему прямих і непрямих показників.

**Апробація результатів** дослідження представлена у публікаціях ІХ Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених: «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку», присвяченої 65-й річниці Факультету обліку та

податкового менеджменту Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана за результатами проведення якої наявна публікація в збірнику матеріалів конференції.

**Публікації.** За результатами дослідження опубліковано 1 статтю у науковому фаховому виданні категорії Б – «Ефективна економіка» та 1 теза доповідей в збірнику конференцій.

Магістерська кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

#### 1.1. Податок на додану вартість: економічний зміст та історичні аспекти розвитку

Податки існували з часів становлення цивілізованого суспільства близько чотирьох тисяч років тому. Але в тій формі, в якій використовуються в теперішніх умовах, вони починають отримувати розвиток у ХІХ столітті [29].

Податок на додану вартість – зручний податковий важіль, що дозволяє державі забезпечувати значну частину доходів бюджету за рахунок технічно простого збирання й наявності широкої бази оподаткування.

Походження ПДВ встановлено за двома напрямками:

- 1) за концепцією німецького бізнесмена Вільгельм фон Сіменс в 1918 році;
- 2) за дослідженням американського економіста Томас С. Адамса у період між 1910 та 1921 роками [56].

Вперше запровадити ПДВ запропонував німецький бізнесмен В. фон Сіменс у 1918 році для покращення функціонування каскадного податку з обороту [16]. Впровадження ПДВ на державному рівні отримало розвиток у Франції через механізми переходу від податку з обороту в 1954 р. (у Німеччині – в 1968 р). До 1968 року його використання було обмежено, і Франція не рухалася до повної зміни ним податку з обороту, який мав відношення до найбільшого сектору економіки – роздрібною торгівлі. Та незабаром, в 60-ті роки ХХ століття, ПДВ було введено на рівні виробництва в африканських державах Кот д'Івуар та Сенегал під час, коли ці колишні французькі колонії стали незалежними [71]. Сьогодні ПДВ є невід'ємною складовою системи оподаткування в ЄС.

Більшість держав, зокрема держави-члени ОЕСР (входять: Австралія, Австрія, Бельгія, Великобританія, Греція, Данія, Іспанія, Ісландія, Ірландія, Італія, Канада, Корея, Люксембург, Мексика, Німеччина, Норвегія, Нова Зеландія,

Нідерланди, Польща, Португалія, Словаччина, США, Туреччина, Угорщина, Фінляндія, Франція, Чеська Республіка, Швейцарія, Швеція), крім США, у своїх податкових системах мають ПДВ, що встановлюється на національному рівні. ПДВ забезпечував 20,2% всіх податкових надходжень (6,7% від ВВП) у державах-членах ОЕСР у 2020 р. Середнє значення основної ставки ПДВ у державах-членах ОЕСР зросло із 15,6% у 1975 році до 19,3% у 2018 році, а 2022 році дещо зменшилося до 19,2 % (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Динаміка основної ставки ПДВ в державах-членах ОЕСР (середнє значення)

*Джерело: [71]*

Досліджуючи еволюційні процеси виникнення розрахунків по сплаті податку на додану вартість слід відштовхуватись від 1992 року, коли в Україні було започатковано ведення податкового обліку. Упродовж до 2011 року нормативною базою його слугував закон про ПДВ, відповідні накази ДПАУ. З 2011 року він здійснюється на базі норм розділу V ПКУ та відповідних наказів ДПС і Мінфіну України [27]. Це бюджетоутворюючий податок, який в середньому у 2018-2021 роках приносив бюджету понад 37% доходів. У 2021 році чисті надходження ПДВ склали 536,5 млрд грн, або 48,5% всіх податків та 41,4% всіх доходів державного бюджету [15]. Не зменшилася його частка і у 2022 році, коли, незважаючи на повномасштабну війну, вдалося акумулювати 467 млрд грн,

що становило 49% податкових надходжень та 26% всіх доходів державного бюджету [16].

Для уникнення негативних явищ в Україні ввели електронне адміністрування ПДВ, яке повинне істотно змінити ситуацію.

Податок на додану вартість (ПДВ) є одним із ключових інструментів оподаткування в більшості країн світу, включаючи Україну. Він є індиректним податком, що обтяжує споживчі витрати та додається до вартості товарів і послуг на кожному етапі їхнього виробництва та обігу [65]. Користуючись таблицею 1.1. узагальнимо принципи та цілі ПДВ.

*Таблиця 1.1*

### **Принципи та цілі податку на додану вартість**

Принцип	Короткий зміст принципу
Принцип оподаткування кінцевого споживача	Основною метою ПДВ є оподаткування кінцевого споживача, тобто особи, яка фактично споживає товар або послугу. Це відбувається шляхом додавання податку до ціни товару чи послуги на кожному етапі їхнього обігу.
Принцип справедливості та пропорційності	ПДВ розподіляє податкове навантаження пропорційно до обсягу витрат споживача. Особи, які споживають більше, сплачують більше податку, а ті, які споживають менше, сплачують менше.
Принцип нейтральності	ПДВ має бути нейтральним відносно різних видів товарів і послуг, щоб уникнути спотворень у виборі споживачами та виробниками.
Цільове призначення доходів	Отримані збори ПДВ повинні бути використані для забезпечення державних доходів та фінансування різних галузей держави, включаючи освіту, охорону здоров'я та інфраструктуру.
Прозорість та відкритість	ПДВ передбачає обов'язків податковий облік та звітність, що забезпечує прозорість та контроль над сплатою податку.
Адаптивність до змін економічних умов	ПДВ має бути адаптованим до змін у економіці та споживчому ринку, щоб забезпечити стабільність фіскальних надходжень та регулювати економіку

*Джерело:* сформовано на основі [65].

Дослідженню економічної сутності, удосконаленню механізму справляння, аналізу ефективності ПДВ приділяється багато уваги, зокрема, в працях: П. Семюельсона [54], Макконелла К.Р. [26], Семенко Т.М. [52], Подолянчук О.А. [39], Крисоватий А. І., Василевська Г. В. [23, С.4 ], Світовий О.М. [50], Хома С.В.,

Орлова В. К., Кафка С. М., Василенко Н.К. [61]

Можна виокремити декілька напрямків наукової дискусії стосовно функціонування та облікового забезпечення справляння податку на додану вартість (таблиця 1.2).

Таблиця 1.2

**Напрямки наукової дискусії стосовно функціонування та облікового забезпечення справляння ПДВ**

Напрямок наукової дискусії	Вчені, що вели дискусії
Відповідність існуючого механізму постулатам та умовам створення правових основ ринкової економіки економічної теорії	Бородкін А., Бутинець Ф.Ф., Задорожній З., Малишкін О.І., Новицький А., Сопко В., Швабій К.І.
Функціонування спеціальних режимів оподаткування ПДВ, зокрема у аграрному секторі економіки	Гайдуцький П.І., Гуцаленко Л.В., Демяненко М.Я., Дема Д.І., Дробязко С.І., Жук В.М., Кваша С.М., Лайко П.А., Саблук П.Т., Синчак В.П., Тулуш Л.Д.
Мінімізація можливостей зловживань у сфері податкових розрахунків та усунення схем уникнення оподаткування	Дорош Н.І., Дрозд І.К., Кобилянський А.К., Кулаковська Л.П., Пантелєєв В., Петренко Н., Петрик О.А., Пилипенко І., Редько О., Шевчук В.
Облікове забезпечення нарахування і стягнення сум податку на додану вартість	Безверхий К., Бурковська А., Гуцаленко Л.В., Жук В.М., Коцупатрий М.М., Огійчук М.Ф., Семенко Т.М., Ткаченко Н.М., Чирва А.А.
Побудова системи електронного адміністрування податку на додану вартість та відповідна модифікація облікових записів за цих умов	Білоус І., Безверхий К., Горковенко І.В., Дядюра І., Огійчук М.Ф., Помулева В.М., Сколотій І.В., Тимченко О.М.

*Джерело: [34]*

Хома С.В., Орлова В. К., Кафка С. М., Василенко Н.К. відзначають, що економічна сутність податку на додану вартість проявляється через концептуальну основу визначення його бази оподаткування – додана вартість [61].

Прихильники ПДВ вважають, що його економічна сутність полягає в тому, що він є частиною новоствореної вартості, що утворюється на кожному етапі виробництва або обігу, а його сума входить до продажної ціни товарів (робіт, послуг) і сплачується кінцевим споживачем. ПДВ стягується на основі кожного акту купівлі – продажу, починаючи зі стадії виробництва товару й закінчується його реалізацією. На кожному етапі величина ПДВ визначається як різниця між сумою податку, сплаченого споживачем товару, і сумою податку, сплаченого його

виробником постачальнику сировини та матеріалів, робіт і послуг. При цьому на кожному етапі виробництва і обігу товару підприємство компенсує свої витрати і додає податок на новостворену на підприємстві вартість [18].

Економічна теорія розглядає додану вартість як різницю між ціною реалізації товару і вартістю матеріалів, використаних для його виробництва.

У Сучасному економічному словнику за редакцією Райзберга Б.А., Лозовського Л.Ш., Стародубцевої Е.Б. під доданою вартістю розуміється частина вартості товарів, послуг, прирощена безпосередньо на даному підприємстві, і визначається як різниця між виручкою від продажу продукції, товарів, послуг, вироблених фірмою, та її витратами на придбання матеріалів. Напівфабрикатів, послуг [61].

Семенко Т.М. зазначає, «Розглядаючи економічну природу податку на додану вартість, зокрема суть доданої вартості, яка в свою чергу є об'єктом оподаткування, необхідно відмітити певну невідповідність поняття доданої вартості та поняття об'єкту оподаткування. ... Відповідно до теорії товарної вартості, додана вартість – це частина новоствореної вартості, яка формується на кожному етапі руху товару від виробника до кінцевого споживача, як різниця між валовим прибутком і затратами понесеними під час господарської діяльності при виробництві товару. З точки зору економічної теорії, додана вартість створюється робочою силою та засобами праці. Тобто при формуванні доданої вартості необхідно враховувати лише суму валового доходу суб'єкта господарювання. Звідси випливає наступне, що твердження про те, що заробітна плата, відрахування на соціальні заходи, амортизація є складовими доданої вартості є некоректним. Адже, відповідно до класичної теорії вартості вище наведені складові є засобами праці, а засоби праці не можуть бути доданою вартістю, оскільки вони фактично формують вартість товару...доданою вартістю у виробництві повинен бути плановий валовий прибуток, у торгівлі – торгова націнка, адже її додають до ціни товару» [52].

Невідповідність поняття доданої вартості поняттю об'єкту оподаткування можна стверджувати на підставі наступного. Не на кожному підприємстві різниця

між ціною продажу і вартістю придбаних матеріальних ресурсів, є об'єктом оподаткування, традиційно компенсує витрати тільки на заробітну плату із соціальними відрахуваннями і формує прибуток. Крім витрат на виплати працівникам і прибутку в об'єкт оподаткування попадають і інші витрати, такі як податкові платежі (податок на майно, рентна плата), касове обслуговування, добові витрати на відрядження підзвітних осіб тощо (рис 1.2) [61].

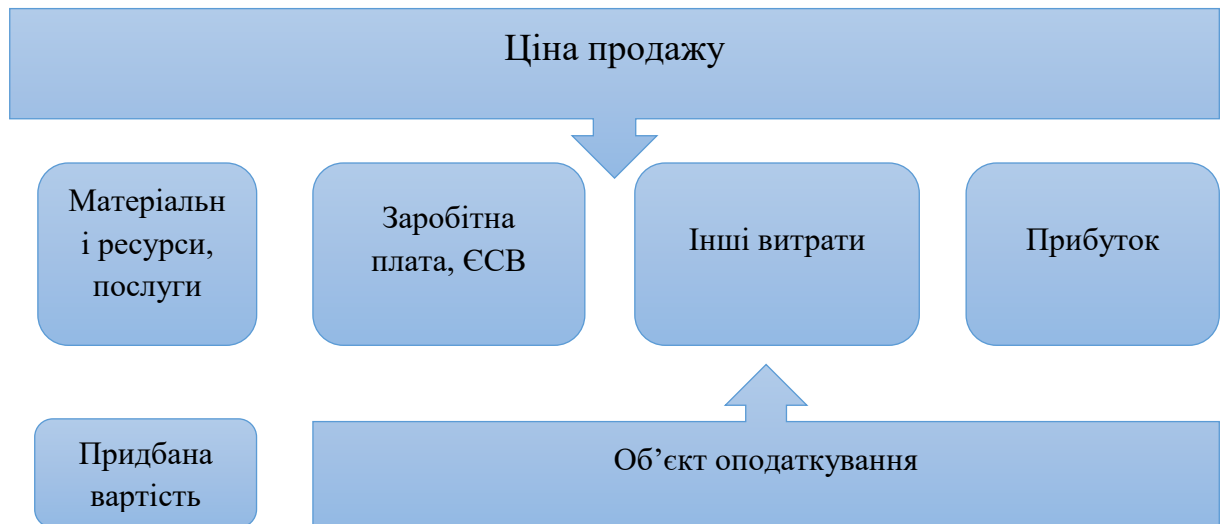


Рис. 1.2. Формування об'єкта оподаткування

*Джерело: [61]*

Визначаючи економічну сутність податку на додану вартість Світовий О.М. виділяє найбільш важливі його функції, а саме фіскальну, регулюючу та стимулюючу [50]. Завдяки фіскальній функції реалізується головне призначення податків: формування й мобілізація фінансових ресурсів держави. Регулююча функція ПДВ полягає у впливі на ціноутворення, а також на процес розподілу доходів, нагромаджень інвестицій, ефективності виробництва тощо. За допомогою системи податкових пільг реалізується стимулююча функція ПДВ. Як правило, у країнах з вищою базовою ставкою оподаткування ширше застосовуються інвестиційні податкові пільги [28].

На думку Подолянчук О.А. ПДВ – непрямий загальнодержавний податок, який є складовою ціни товарів і послуг та включає податкові зобов'язання щодо постачання товарів (послуг) та зобов'язання перед бюджетом з ПДВ (рис. 1.3).

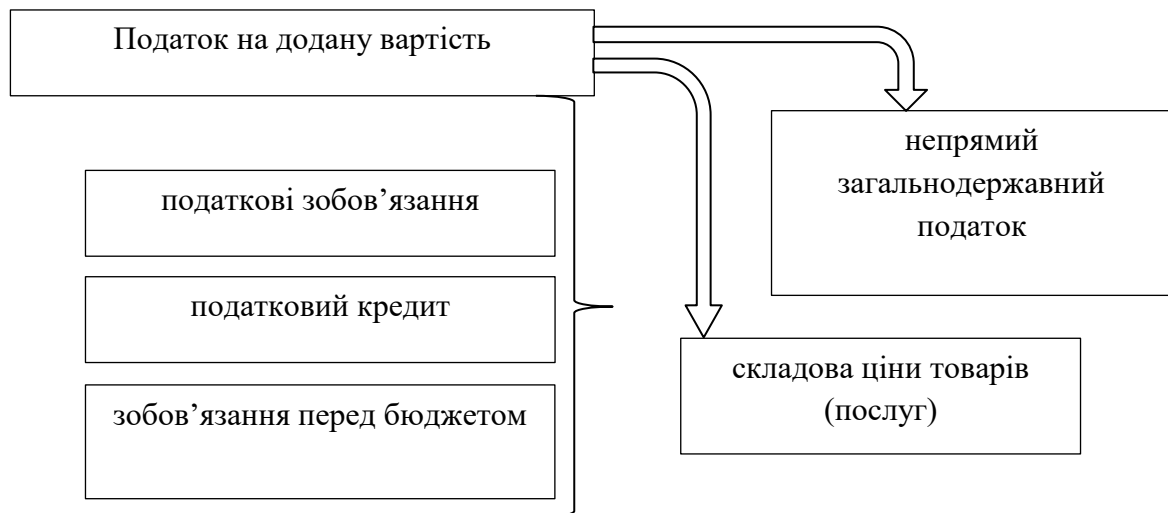


Рис. 1.3. Сутність податку на додану вартість

*Джерело: [39]*

Багато вчених вважають за доцільне переходу до адитивних методів визначення податку на додану вартість. Зокрема Соколов І.О., зазначає, що суттєвою перевагою такого способу розрахунку ПДВ є спрощення адміністрування, яке полягає у відсутності механізму відшкодування раніше сплаченого податку. Складний порядок відшкодування ПДВ породжує навмисні зловживання. За адитивним методом нарахування податку на додану вартість переходить у категорію прямих податків, а відтак усувається можливість ухилення від сплати податків [61].

Для України є важливим не тільки вивчення зарубіжного досвіду правового регулювання нарахування та сплати ПДВ, але доцільність та певною мірою його імплементація в українському суспільстві з врахуванням національних інтересів.

## **1.2. Платники, об'єкти, база та ставки оподаткування податку на додану вартість**

В умовах ринкової економіки реформування податкової системи повинно зосереджуватися на стабілізації фінансової бази шляхом використання логічно обґрунтованих механізмів оподаткування. За допомогою інструментів

податкового регулювання і способів його реалізації, зокрема податкових ставок, фінансових санкцій і преференцій держава ставить правові вимоги до всіх суб'єктів господарювання щодо ефективності ведення господарства. Використання податкових ставок є напрацьованим механізмом, зафіксованим нормами податкового законодавства [23, С. 9].

В умовах сьогодення податкові платежі – це об'єкти планування, управління, контролю суб'єктів господарювання, незважаючи на те що їх величину жорстко визначено державою.

Податкові розрахунки є основним формуючим елементом економічного потенціалу підприємства на основі загальної системи державного регулювання. Податкові платежі – важливий інструмент регулювання економічно-правових відносин держави і підприємств [11, С. 417].

У даний час непрямі податки мають вирішальний вплив у формуванні податкової політики держави та створення правових основ ринкової економіки. У їх складі податок на додану вартість виступає одним з регуляторів перерозподілу суспільних благ і є одним з основних й стабільних джерел надходження доходів у державний бюджет України, а також способом розподілу податкового тягаря, що дозволяє дотримуватися економічної та юридичної рівності платників податків [5].

В Україні чисті доходи від внутрішнього ПДВ у травні 2024 р. становили 20,2 млрд грн. - на 6,9 % нижче від плану (за аналогічний період минулого року – 17,3 млрд грн.), що ймовірно зумовлено падінням споживання товарів вітчизняного виробництва.

Всього було зібрано 32,9 млрд грн. внутрішнього ПДВ, а відшкодовано платникам 12,7 млрд грн. (тобто майже досягнутий рівень відшкодування 2021 року – 12,9 млрд грн.), тоді як середнє значення у січні-квітні 2024 року становило 11,2 млрд грн. При цьому надходження імпортного ПДВ перевищили планові показники на 13,2%, і до загального фонду держбюджету надійшло 38,6 млрд грн. цього платежу, що може бути пов'язано із поліпшенням логістичних можливостей. (рис. 1.4) [62].

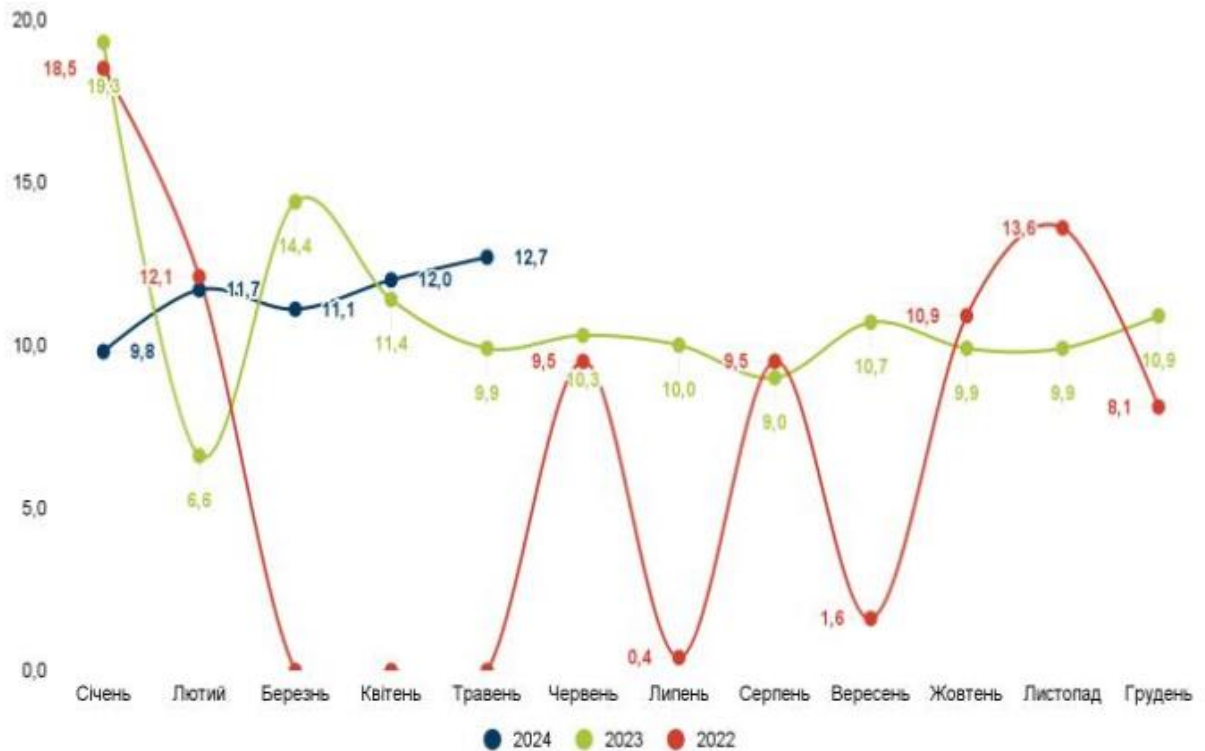


Рис. 1.4. Бюджетне відшкодування ПДВ у 2022-2024 роках, млрд. грн.

Джерело: [62]

Більшість країн світу мають значний досвід справляння ПДВ у порівнянні з Україною, та сформовані, апробовані часом [69].

В країнах з більш широкою базою оподаткування стандартна ставка ПДВ нижча за мінімальну ставку ЄС в розмірі 15% та складає:

14% в Південній Америці;

12,5% в Новій Зеландії;

10% в Австралії;

7% в Сінгапурі;

5% в Канаді [29].

У науковій літературі прийнято визначати ступені податкового ризику. Виділено п'ять таких рівнів: відносно без ризикова сфера (повна та своєчасна сплата податків, відсутність будь-яких схем для оптимізації податкового навантаження, повне врахування позиції податкових органів), сфера мінімального ризику (ймовірність негативних наслідків незначна або втрати від їх настання несуттєві), сфера підвищеного ризику (підприємство може втратити весь або

значну частину прибутку), сфера критичного ризику (ризик отримання суттєвих збитків у зв'язку з негативними податковими наслідками) і, нарешті, сфера неприпустимого ризику (коли є реальна загроза визнання платника податку неплатоспроможним, ризик притягнення до кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків) [12].

Операції, що є об'єктом оподаткування визначені ст. 185 Податкового кодексу України.(рис. 1.5.).

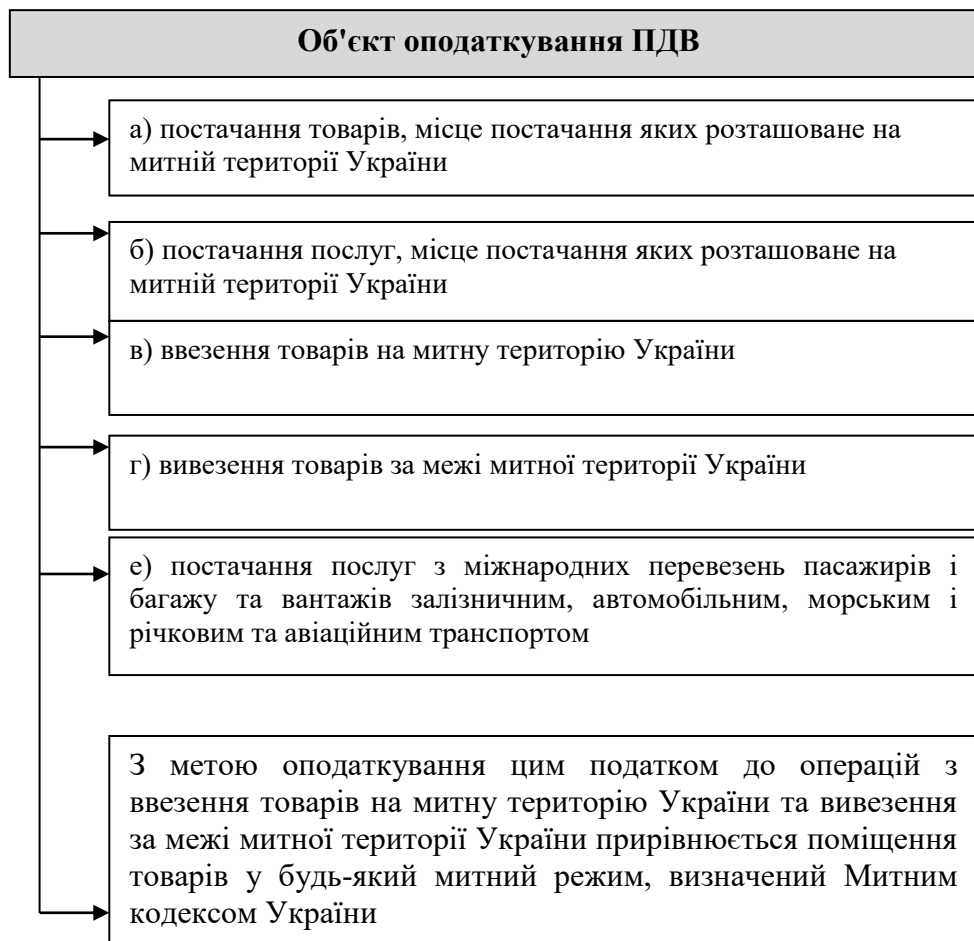


Рис. 1.5. Об'єкти оподаткування ПДВ визначені ст. 185 Податкового кодексу України

*Джерело: [37]*

Важливим моментом при обчисленні суми податку є визначення дати виникнення податкових зобов'язань.

Відповідно до п. 187.1 статті 187 датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період,

протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на рахунок платника податку в банку/небанківському надавачу платіжних послуг як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг, оплата яких здійснюється електронними грошима, - дата зарахування електронних грошей платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, на електронний гаманець, а в разі постачання товарів/послуг за готівку – дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої – дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку.

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів – дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку. Для документів, складених в електронній формі, датою оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку, вважається дата, зазначена у самому документі як дата його складання відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», незалежно від дати накладення електронного підпису [37].

Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання митної декларації для митного оформлення [37].

Статтею 188 Податкового кодексу України означено порядок визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг.

В п. 188.1 вказано «База оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім акцизного податку, який нараховується відповідно до підпунктів 213.1.9 і 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України, збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, що справляється з вартості послуг стільникового рухомого зв'язку,

податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками – суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів (крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів)» [37].

При цьому база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів /послуг, база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін, а база оподаткування операцій з постачання необоротних активів не може бути нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітнього (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів – виходячи із звичайної ціни), за винятком:

- товарів (послуг), ціни на які підлягають державному регулюванню;
- газу, який постачається для потреб населення;
- електричної енергії, ціна на яку склалася на ринку електричної енергії.

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг. До складу договірної (контрактної) вартості не включаються суми неустойки (штрафів та/або пені), три проценти річних від простроченої суми та інфляційні витрати, відшкодування шкоди, у тому числі відшкодування упущеної вигоди за рішенням міжнародних комерційних та інвестиційних арбітражів або іноземних судів, що отримані платником податку внаслідок невиконання або неналежного виконання договірних зобов'язань [37].

До бази оподаткування включаються вартість товарів/послуг, які постачаються (за виключенням суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету та/або суми відшкодування орендодавцю – бюджетній установі витрат на утримання наданого в оренду нерухомого майна, на комунальні послуги

та на енергоносії), та вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо отримувачем товарів/послуг, поставлених таким платником податку [37].

У системі державної політики серед головних інструментів у сфері зовнішньоекономічної діяльності доцільно виділити загальнодержавні непрямі податки, якими, згідно чинного законодавства України, оподатковуються імпортні операції, а саме податок на додану вартість, акцизний податок, мито [6].

Білецька Н.В. наголошує, що Податковим кодексом України визначаються правила оподаткування товарів, які імпортуються в Україну, виключення складає оподаткування митом, правила якого встановлюються Митним кодексом України, а також іншими законодавчо-нормативними документами з питань митної справи [6].

П. 190.1 статті 190 означено, що «Базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до розділу III Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів» [37].

Статтею 192 означено особливості визначення бази оподаткування в окремих випадках (порядок коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту) [37].

Відповідно до п. 193.1. Податкового кодексу України, ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах: 20 відсотків; 0 відсотків; 7 відсотків по операціях з:

- постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні;

- постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я;

- ввезення на митну територію України незареєстрованих лікарських засобів у рамках програм розширеного доступу пацієнтів до незареєстрованих лікарських засобів та/або програм доступу суб'єктів дослідження (пацієнтів) до досліджуваного лікарського засобу після завершення клінічного випробування (далі - програми доступу) за переліком та в обсягах, визначених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я, у порядку та на умовах, визначених Законом України "Про лікарські засоби", а також подальшого безоплатного постачання ввезених на підставі цього абзацу лікарських засобів на митній території України на користь надавачів медичних послуг, залучених до проведення програм доступу, та пацієнтів, які беруть участь у програмах доступу, в межах і обсягах зазначених програм доступу;

- постачання послуг із показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, хореографічних, лялькових, циркових, звукових, світлових та інших вистав, постановок, виступів професійних мистецьких колективів, артистичних груп, акторів та артистів (виконавців), кінематографічних прем'єр, культурно-мистецьких заходів; та інші.

14 відсотків по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00.

Операції, зазначені у статті 185 Податкового Кодексу України, крім операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, та операцій, до яких застосовується нульова ставка та 7 і 14 відсотків, оподатковуються за ставкою, зазначеною в підпункті "а" пункту 193.1 статті 193

цього Кодексу, яка є основною.

Податок становить 20 відсотків, 7 і 14 відсотків бази оподаткування та додається до ціни товарів/послуг [37].

Згідно п.195.1 статті 195 Податкового кодексу України за нульовою ставкою оподатковуються операції з:

- вивезення товарів за межі митної території України:

а) у митному режимі експорту;

б) у митному режимі реекспорту, якщо товари поміщені у такий режим;

в) у митному режимі безмитної торгівлі;

г) у митному режимі вільної митної зони.

У разі якщо операції з постачання товарів звільнено від оподаткування на митній території України, до операцій з експорту таких товарів застосовується нульова ставка [37].

Різні країни неоднаково класифікують знижені ставки ПДВ. У Данії, Фінляндії та Швеції елементом базової структури є стандартна ставка податку, тоді як знижені ставки, у т.ч. нульова, що застосовується до внутрішніх операцій, вважаються податковими витратами. [72] У Бельгії знижені ставки ПДВ не враховуються в річному звіті про податкові витрати, крім ставок, що пояснюються не перерозподілом, а підтримкою певного виду економічної діяльності. У Нідерландах знижена ставка ПДВ на товари та послуги, котрі задовольняють базові потреби населення, вважається частиною базової структури, водночас знижена ставка на інші товари та послуги класифікується як податкові витрати [72].

В Україні звільнення від ПДВ, аналогічні визначеним у ст. 132 Директиви, включаються до звіту про податкові пільги, що є втратою доходів бюджету [57].

Податкові пільги визначаються як засіб податкового регулювання, який впливає на зменшення податкового зобов'язання такими методами:

- зменшення об'єкта оподаткування;
- зниження податкових ставок;
- вилучення визначених елементів із об'єкта оподаткування;
- надання податкового кредиту [23, С. 105].

Відповідно до Національної стратегії доходів до 2030 р в Україні в розрізі податкової політики передбачено привести ПДВ у відповідність до законодавства ЄС, скасувавши при цьому знижені ставки та пільги, які не передбачені директивою ЄС про ПДВ [30].

### **1.3. Інституціональне забезпечення обліку та контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість**

Для розвитку економіки й соціальної сфери в державі велике значення має належне регулювання податкових відносин, адже це забезпечує з одного боку наявність необхідних фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій держави, а з іншого – сприяє економічному прогресу [13].

Іванов Ю.Б. акцентує увагу на необхідності податкового планування, визначаючи його як систему заходів підприємства, спрямовану на максимальне використання можливостей чинного законодавства з метою законної оптимізації його податкових платежів [38, С. 38].

Податок на додану вартість є одним із домінуючих податків, яким може маніпулювати тіньовий сектор в умовах нестабільної економіки та недосконалої дії законодавчої бази.

Етапи становлення нормативно – правового регулювання в Україні ПДВ досліджували в своїх працях Данілов О.Д., Ярошенко Ф.О., Ткаченко Н.М. та інші.

Порядок реєстрації платників ПДВ, анулювання реєстрації, присвоєння індивідуального податкового номера, порядок ведення реєстру платників ПДВ, а також форми заяв визначено Наказом Міністерства фінансів України від 07 листопада 2011 р №1394 «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» [44].

Методика обліку податку на додану вартість та відображення інформації про нього у фінансовій та податковій звітності регулюється Податковим Кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, Наказами Міністерства фінансів

України та наказами Державної податкової адміністрації [53].

Розвиток нормативного регулювання облікового забезпечення розрахунків за ПДВ в Україні вивчали та представляли результати в наукових працях Бутинець Ф.Ф., Уллубієва К.К., Семенко Т.М., Дема Д.І., Піддубна Д.В., Синчак В.П. та інші вчені.

Становлення нормативно-правового забезпечення функціонування ПДВ супроводжується значними змінами та перебувають у постійному русі. У додатку А частково наведено еволюцію нормативно-правового регулювання порядку справляння податку на додану вартість.

За роки незалежності України урядовими структурами видано більше 5000 нормативно-правових та підзаконних актів, що стосуються змін щодо справляння та обліку і звітності та контролю за розрахунками з ПДВ.

Використовуючи таблицю 1.3 проведемо узагальнену характеристику інституціонального забезпечення обліку та контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість.

*Таблиця 1.3*

### Нормативно-правове регулювання ПДВ в Україні

Законодавчі акти та нормативно правові регламенти	Коротка характеристика
1	2
Податковий кодекс України	Податковий кодекс України містить основні норми щодо ПДВ, включаючи визначення об'єктів оподаткування, ставок податку, порядку обчислення та сплати ПДВ. Важливою частиною ПКУ є глава 14, присвячена ПДВ
Постанови Кабінету Міністрів України	Кабінет Міністрів України приймає постанови, які конкретизують правила адміністрування ПДВ, зокрема встановлюють переліки товарів і послуг спеціальними ставками або пільгами, регламентують процедури подання звітності та інші аспекти.
Податковий регламент	Цей документ роз'яснює практичні аспекти адміністрування ПДВ, включаючи порядок подання податкових декларацій, обліку та звітності.
Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»	Цей закон встановлює вимоги до обліку операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ, а також вимоги до фінансової звітності, яка має значення для розрахунку податку.
Міжнародні угоди	Україна має угоди про уникнення подвійного оподаткування з різними країнами, що впливає на адміністрування ПДВ при здійсненні міжнародних операцій

Продовження таблиці 1.3

1	2
Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	У разі оподаткування енергетичних компаній та постачальників комунальних послуг діють особливі правила адміністрування ПДВ, і вони встановлюються через постанови відповідних регуляторів

*Джерело:* сформовано на основі [65]

Характерними рисами податкових розрахунків з ПДВ на сучасному етапі розвитку економіки виступають:

- окремі правила виникнення й обліку податкового зобов'язання (ПЗ) та податкового кредиту (ПК) – за правилом першої події або касовим методом;
- окремий первинний документ на операції постачання товарів (робіт, послуг) – податкова накладна, митна декларація. Порядок виписки і сфера застосування податкової накладної не прив'язаний до правил ведення бухгалтерського обліку і регулюється виключно нормами ПКУ та відповідного наказу державного органу;
- окремі правила коригування та відновлення сум податкового зобов'язання та податкового кредиту – за окремим первинним документом (розрахунок коригувань до податкової накладної);
- окремий реєстр аналітичного обліку у формі Реєстру виданих та отриманих податкових накладних. З 2011 року додатково введено Єдиний реєстр податкових накладних;
- окрема декларація та додатки до неї [27].

Оптимізація оподаткування може бути визначена як порівняння різних варіантів ділової активності та використання ресурсів з метою виявлення найнижчого рівня податкових зобов'язань, які виникають при цьому. Податкова оптимізація базується на вивченні чинних законів та інструкцій і на роз'ясненнях податкових законів, а також на аналізі податкової політики, що проводиться урядом [13].

Нормативне регулювання Порядку реєстрації, перереєстрації і її анулювання, ведення реєстру й обліку платників ПДВ органами Державної фіскальної служби України наведено на рис. 1.6.



Рис. 1.6. Нормативне регулювання Порядку реєстрації, перереєстрації і її анулювання, ведення реєстру й обліку платників ПДВ органами ДФС України

Джерело: [5].

Особливої уваги заслуговують Закон України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» № 2155-VIII від 05.10.2017 р (зі змінами та доповненнями), Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» № 851 – IV від 22.05.2003 р. та Постановою Кабінету Міністрів України № 1246 від 29.12.2010 р «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних», які детальніше будуть розглянуті в розділі 2.

Внесено суттєві зміни до регулювання експортних операцій:

– Закон №3706 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення здійснення зовнішньоекономічних операцій з експорту деяких товарів"[43], яким передбачено нові реквізити податкової накладної та розрахунку коригування до неї. Так, у формі ПН будуть нові обов'язкові реквізити: дата та номер митної декларації, дата та номер договору (контракту). Їх слід заповнювати за операціями

з експорту товарів.

Також встановлять нові правила оподаткування ПДВ експорту товарів, які стосуються документального оформлення експортних операцій, складання ПН/РК, визначення ставки ПДВ, яка при цьому застосовуватиметься [43].

Закон набирає чинність з першого числа місяця, наступного за місяцем їхнього опублікування, тобто з 1 липня 2024 р. (з невеликим винятком - зміни у пп. 196.1.4 ПКУ запрацюють з 1 жовтня).

Контролюючими органами є:

1) органи державної податкової служби – щодо податків. Які справляються до бюджетів та державних цільових фондів, а також стосовно законодавства, контроль за дотриманням якого покладається на органи ДПС;

2) митні органи – щодо мита, акцизного податку, ПДВ, інших податків, які відповідно до податкового законодавства справляється у разі ввезення (пересилання) товарів і предметів на митну територію України або територію спеціальної митної зони або вивезення (пересилання) товарів і предметів з митної території України або території спеціальної митної зони [37].

Ми погоджуємось з Оксенюк О.І., що вдосконалення нормативно-правового забезпечення було направлене на підвищення фіскальної ефективності ПДВ. Зміни , що внесені до Податкового кодексу України спрямовані на введення додаткових вимог та обмеження для платників податків з метою перекриття схем мінімізації нарахування податку, а також розширення повноважень контролюючих органів [31].

Вважаємо, що в умовах дефіциту бюджетних коштів в умовах війни, та запровадження Урядом змін щодо збільшення ставки ПДВ, для юридичних осіб, буде ефективним рішенням за умова диференціації ставки в залежності від отримуваних доходів суб'єктами господарювання.

Недосконалість податкового законодавств на фоні посилення податкового тиску на підприємства змушує їх ухилятися від сплати податків. Разом з цим використання підприємствами можливих законних способів мінімізації податків дають можливість протистояти фінансовим труднощам.

## Висновки до розділу 1

Узагальнюючи викладене в розділі 1 можна зробити наступні висновки:

1. Податки мають тривалу історію існування з часів становлення цивілізованого суспільства. Вперше податок на додану вартість запропонував до впровадження німецький бізнесмен В. фон Сіменс (1918 р), однак на державному рівня в 1954 р. вперше його було впроваджено в Франції.

2. Податок на додану вартість є одним із основних інструментів оподаткування країн світу, включаючи Україну. В Україні вперше введення податку на додану вартість було в 1992 році з введенням на державному рівні поняття «податковий облік». Це бюджетоутворюючий податок, який протягом 2018-2021 років наповнював бюджет на 37%.

3. Податок на додану вартість – це частина новоствореної вартості, яка формується в процесі реалізації товарів (надання послуг) і є складовою ціни товарів і послуг і включає податкові зобов'язання щодо постачання товарів (послуг) та зобов'язання перед бюджетом з ПДВ. ПДВ виконує фіскальну, регулюючу та стимулюючу функції.

4. Податок на додану вартість в Україні регулюється Податковим кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, Наказами Міністерства фінансів України та наказами Державної податкової адміністрації України.

5. Податковий кодексом України визначено платників, об'єкти, базу, ставки оподаткування податку на додану вартість. Податок на додану вартість в Україні складає 20 відсотків, 7 і 14 відсотків бази оподаткування та додається до ціни товарів/послуг.

## РОЗДІЛ 2

### ОЦІНКА СТАНУ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

#### 2.1. Аналітична оцінка результатів діяльності товариства з обмеженою відповідальністю - підприємства «Полімер»

Товариство з обмеженою відповідальністю – підприємство «Полімер» зареєстровано в Єдиному державному реєстрі 30.11.2005 за номером 11741200000002616. Маючи солідний парк сучасного високотехнологічного обладнання, з великою командою професіоналів, «Полімер» входить в десятку найбільших підприємств України. ТОВ «Полімер» - беззаперечний лідер на ринку полімерної продукції в Україні (рис. 2.1).

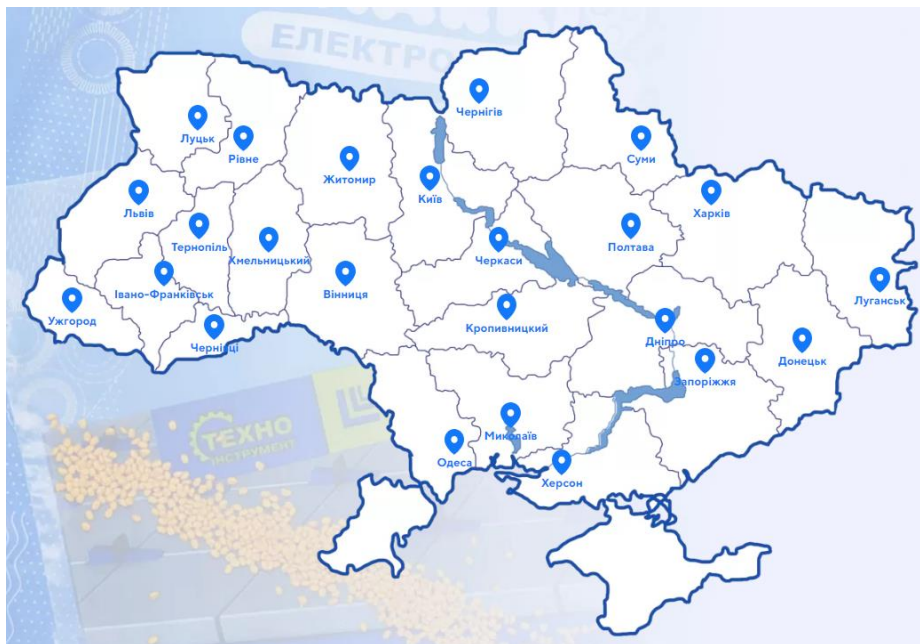


Рис. 2.1. Представництво продукції в містах України

*Джерело: [45]*

Компанія «Полімер» з 1995 року займається виробництвом полімерної плівки та пакетів в Україні, пропонуючи споживачам товар найвищої якості. ТОВ «Полімер» пропонує оптові ціни виробника на якісну поліетиленову продукцію: упаковку, плівку, пакети та мішки різного розміру, товщини та кольору.

Сировину ТОВ-підприємство «Полімер» використовує від відомих європейських і українських виробників. Виробництво плівки здійснюється на новітньому високотехнологічному обладнанні, продукція набуває особливості характеристики при додаванні стабілізаторів, фарбників, а також біорозкладних добавок.

Виробничі потужності підприємства дозволяють виготовляти до 300 000 кг продукції в місяць. Асортимент продукції ТОВ «Полімер» представлено на рис. 2.2.

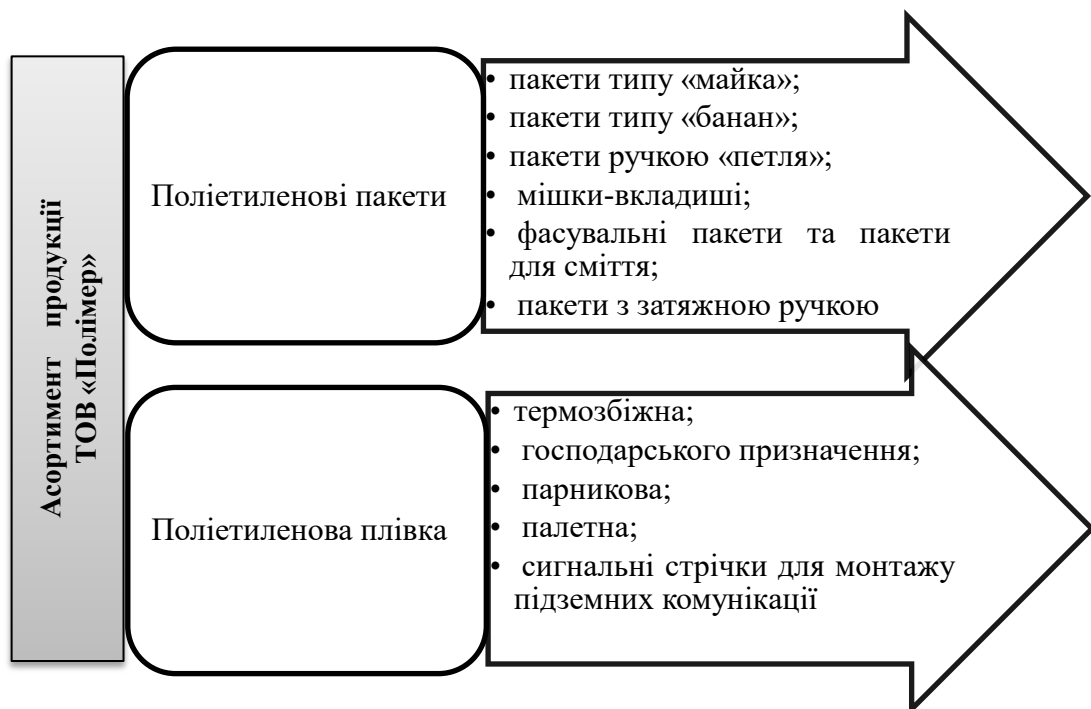


Рис. 2.2. Асортимент продукції ТОВ - підприємство «ПОЛІМЕР»

*Джерело: сформовано автором*

Під час виробництва використовується виключно якісна сировина кращих вітчизняних та іноземних виробників. Проявляючи турботу про природу, підприємство «Полімер» виробляє біорозкладні пакети з «крохмальної» гранули. Сучасне обладнання та кваліфікований персонал дозволяє отримувати надійну продукцію, що відповідає вимогам ТУ та ДСТУ України.

Клієнтами компанії ТОВ «Полімер» переважно є торговельні мережі та магазини, виробничі підприємства, компанії, що здійснюють вантажні

перевезення. Мінімальна кількість замовлення залежить від асортиментної позиції, наприклад, однотонні пакети відпускаються від 150 кг, а парникова та будівельна плавка реалізується погонними метрами.

Предметом фінансового аналізу підприємства є фінансові ресурси підприємства, їх формування та використання (рис. 2.3).

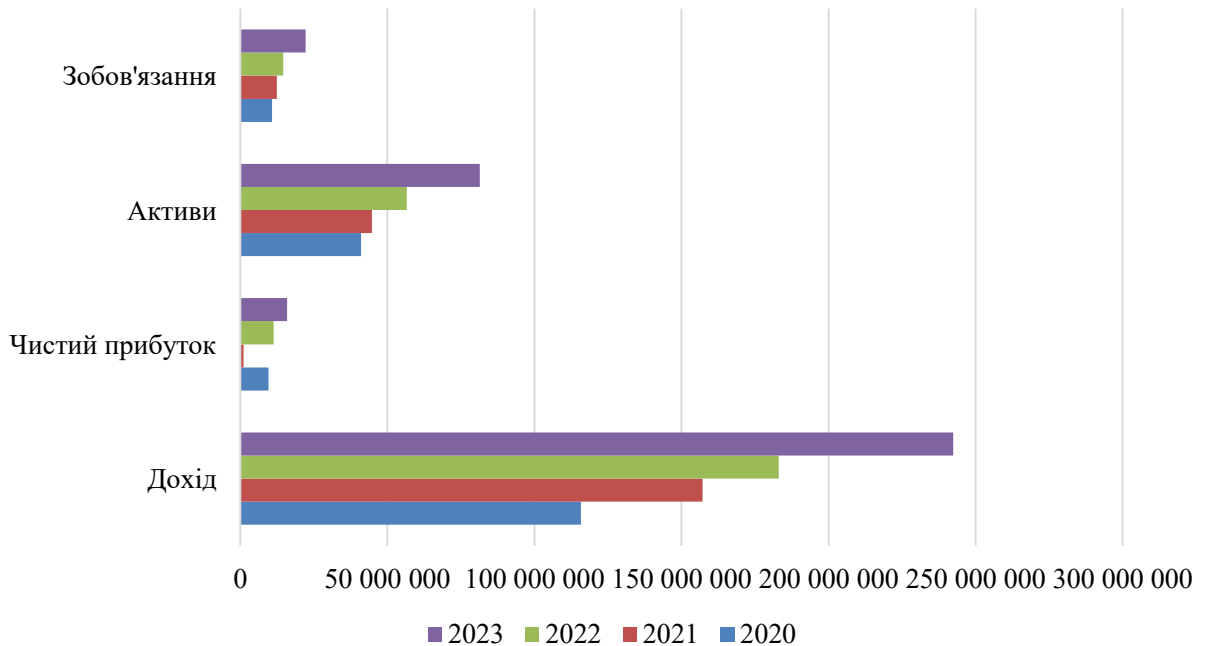


Рис. 2.3. Основні показники фінансової звітності ТОВ - підприємство «ПОЛІМЕР»

*Джерело:* Сформовано автором

Для досягнення основної мети аналізу фінансового стану підприємства - є визначення об'єктивної його оцінки та виявлення на цій основі потенційних можливостей підвищення ефективності формування й використання фінансових ресурсів - можуть застосовуватися різні методи аналізу.

При переході до ринкових відносин функціонування підприємства не можливе без надійної інформаційної системи, основним завданням якої є забезпечення внутрішніх і зовнішніх споживачів. Тому в системі економічної інформації, пристосованої до вимог і особливостей ринкового господарювання, важливе місце належить бухгалтерському балансу, в якому віддзеркалюються склад і розміщення засобів підприємства і джерела їхнього утворення. Зважаючи на те, що діяльність

господарчих суб'єктів є багатогранною і вони виходять на зовнішньоекономічні зв'язки, інформація про ресурсний потенціал та їхню діяльність має відповідати ринковій економіці.

Важливою вимогою є дотримання - основних методичних принципів організації й постановки бухгалтерського обліку, складання бухгалтерського балансу і фінансового звіту, відповідність їх як за формою, так і за міжнародним бухгалтерським стандартом. Такий підхід забезпечить довіру до інформації суб'єктів господарювання, буде заохочувати впровадження інтеграційних процесів в економіку та залучення іноземних інвестицій.

Баланс як зведений документ бухгалтерського обліку має надзвичайно велике практичне значення для інформаційного забезпечення, зовнішніх і внутрішніх споживачів, відображає фінансовий стан і результати господарської діяльності підприємства.

У процесі проведення аналізу майнового стану в його складі виділяють позаоборотні й оборотні засоби які сукупності становлять виробничо-господарський потенціал підприємству.

Проаналізуємо майновий стан підприємства в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

**Загальна оцінка стану майна ТОВ-підприємство «ПОЛІМЕР»  
за 2021- 2023 роки, тис. грн.**

Показник	Роки			Зміна 2023 р. до 2021 р. (+,-)
	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5
1. Всього майна (валюта балансу)	44735	56579	81398	36663
2. Основні засоби і необоротні активи	21630	19521	23827	2197
в % до майна	48,35	34,5	29,27	-19,08
3. Оборотні активи (оборотний капітал)	22658	36568	56650	33992
в % до майна	50,64	64,63	69,59	18,95
4. В тому числі:				
5. Запаси	11025	20275	28878	17853
в % до оборотного капіталу	24,64	55,44	50,97	26,33
6. Дебіторська заборгованість	10036	8026	22984	12948
в % до оборотного капіталу	44,29	21,94	40,57	-3,72

## Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5
7. Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
в % до оборотного капіталу	-	-	-	-
8. Грошові кошти та їх еквіваленти:	1232	7485	4146	2914
в національній валюті	1232	7485	4146	2914
в іноземній валюті	-	-	-	-
в % до оборотного капіталу	5,43	20,46	7,31	1,88
9. Витрати майбутніх періодів	260	300	340	-80
в % до майна	0,58	0,53	0,12	-0,46
10. Необоротні активи та групи вибуття	-	-	-	-
в % до майна	-	-	-	-

*Джерело:* Сформовано автором

Валюта балансу за аналізований період як свідчать дані таблиці дещо збільшилась на 36663 тис. грн.

Частка основних засобів в 2023 р. в структурі майна зменшилась на 19,08%. Майже на аналогічну частку спостерігається збільшення оборотних активів порівняно з 2023 роком. Величина запасів у 2023 році збільшилась порівняно з 2021 роком на 17853 тис. грн. Як свідчать дані таблиці у 2023 році збільшилась дебіторська заборгованість на 12948 тис. грн.

Спостерігаються зміни грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті, які у 2021 р. склали 1232 тис. грн., у 2023 р. – 4146 тис. грн. В % до оборотного капіталу грошові кошти та їх еквіваленти відповідно складають: у 2021р. – 5,43 %, у 2022 р. – 20,46 %, а у 2023 р. – 7,31%.

В таблиці 2.2 проаналізуємо джерела, вкладені в майно підприємства.

*Таблиця 2.2*

**Аналіз джерел, вкладених коштів в майно ТОВ - підприємство «ПОЛІМЕР»  
за 2021- 2023 роки, /тис. грн./**

Показник	Роки			Зміна 2023 р. до 2021 р. (+,-)
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
1	2	3	4	5
1. Джерела формування майна	44735	56579	81398	36663
2. Власний капітал	30099	40035	53777	23678
у % до майна	67,28	70,75	66,06	-1,22

## Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5
3. Цільове фінансування	-	-	3940	3940
у % до майна	-	-	4,84	4,84
4. Довгострокові зобов'язання	2270	1975	1451	-819
у % до майна	5,07	3,49	1,78	-3,29
5. Поточні зобов'язання	12366	14568	22230	9864
у % до майна	27,64	25,74	27,31	-0,33
6. Кредиторська заборгованість	3099	3327	4364	1265
у % до поточних зобов'язань	25,06	22,83	19,63	-5,43
7. Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
у % до майна	-	-	-	-

*Джерело:* Сформовано автором

Аналіз показників таблиці дозволяє дійти висновку, що сума власного капіталу (власний капітал займає в середньому більше 65,0% загальної вартості майна) в 2023 р. зросла на 23678 тис. грн. Це свідчить про позитивні зміни у складі власного капіталу, адже його збільшення призводить до поліпшення діяльності підприємства.

В структурі капіталу підприємства частка позичених та залучених коштів займає вагому складову.

Найбільш вагомим джерелом утворення внутрішніх власних фінансових ресурсів є чистий прибуток, який відповідно до рішення власників підприємства реінвестується в його подальший розвиток або використовується на внутрішнє споживання.

Прибуток, як економічний показник, дозволяє поєднувати економічні інтереси держави, підприємства, як господарюючого суб'єкта, робітників і власників підприємства. Він характеризує абсолютну ефективність господарської діяльності і є базою розрахунку відносних показників рентабельності використання окремих видів ресурсів та витрат.

Аналіз прибутку базується на використанні інформації, що міститься в формі №2 фінансової звітності «Звіт про фінансові результати» (Додаток К). Цей звіт оцінює результати роботи за період часу, звичайно квартал або рік.

Відповідні показники, що характеризують порядок формування фінансових результатів господарства наведені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

**Фінансові результати діяльності ТОВ- підприємство «ПОЛІМЕР»  
за 2021- 2023 роки, тис. грн.**

Показники	Роки			Відхилення 2021 р. до 2023 р. (+,-)
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	157208	183120	242435	85227
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	144082	155442	202659	58577
Валовий прибуток	13126	27678	39776	26650
Інші операційні доходи	1032	2324	2351	1319
Адміністративні витрати	7755	8609	12521	4766
Витрати на збут	3634	3910	6444	2810
Інші операційні витрати	207	2095	1962	1755
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2562	15388	21200	18638
Інші фінансові доходи	1	56	340	339
Інші доходи	23	-	701	678
Фінансові витрати	1241	1620	2822	1581
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	1345	13824	19419	18074
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(242)	(2488)	(3495)	3253
Чистий фінансовий результат, прибуток (збиток)	1103	11336	15924	14821

*Джерело:* Сформовано автором

Аналіз показників таблиці 2.3 дає можливість дійти висновку, про те, що в 2023 році покращився фінансовий стан підприємства. Про це свідчить кінцевий фінансовий результат, що в 2021 р. був представлений прибутком в розмірі 1103 тис. грн., а в 2023 р. підприємство завершило свою діяльність з чистим прибутком в розмірі 15924 тис. грн., що більше на 14821 тис. грн.

Аналіз фінансового стану включає в себе оцінку діяльності підприємства в минулому, на сьогодні та в майбутньому. Його мета – визначити стан фінансового здоров'я підприємства, своєчасно виявити і усунути недоліки в діяльності; знайти резерви покращення фінансового стану підприємства.

Аналітична оцінка результатів діяльності підприємства є невід'ємною частиною сучасного управління та стратегічного планування. Вона відіграє

ключову роль у забезпеченні успішної роботи компанії, дозволяючи керівництву приймати обґрунтовані рішення на основі достовірної та всебічної інформації.

## **2.2. Облікова політика розрахунків за операціями з оподаткування підприємства**

У сучасних умовах податки суттєво впливають на економічні процеси і розвиток бізнесу. Забезпечити ефективну діяльність та якісне управління фінансовими ресурсами суб'єкта господарювання можуть лише при наявності розробленої ними концепції управління податками [13].

Одним із напрямків удосконалення організації бухгалтерського та податкового обліку господарської діяльності підприємств, як зазначають Ізмайлов Я.О. та Єгоров І.Г. є розроблення чіткої та структурованої облікової та податкової політики. Від облікової та податкової політики підприємства мають пряму залежність показники прибутковості, собівартості продукції, податок на прибуток, на додану вартість, а також показники фінансового стану [20].

Застосування в господарській практиці елементів облікової політики дозволяє здійснювати перспективне планування діяльності підприємства при організації обліково-аналітичної системи суб'єкта господарювання. Ефективність обраних елементів облікової політики визначається їх впливом на фінансові результати.

Як елемент системи організації бухгалтерського обліку прийнята облікова політика закріплюється розпорядчим документом підприємства та стосується самостійного вибору підприємством облікових методів, оцінок та процедур ведення обліку і складання фінансової звітності, щодо яких стандартами передбачено альтернативні варіанти.

В сучасних умовах господарювання основним призначенням інформації обліково-аналітичного забезпечення є надання системі управління достовірної, повної, точної та своєчасної інформації з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Ключовою домінантою інформаційного забезпечення виступає система бухгалтерського обліку (рис. 2.4.)

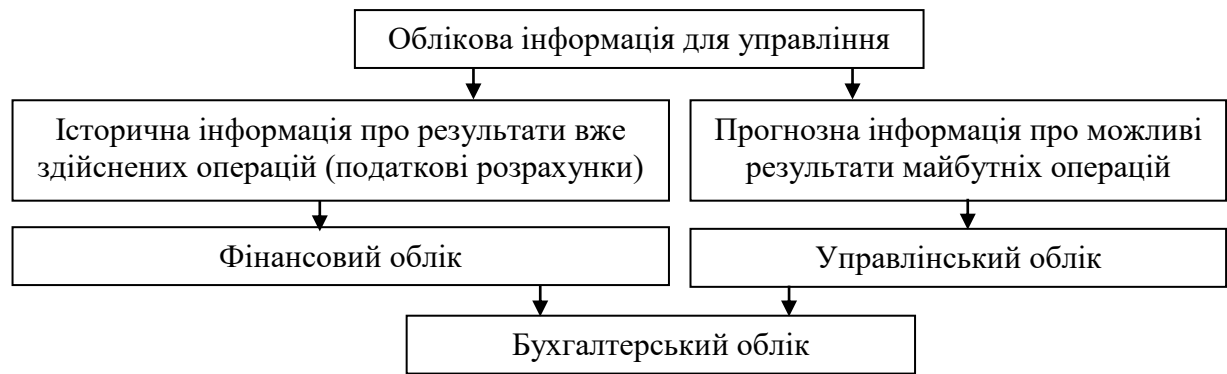


Рис. 2.4. Джерела інформації для управління податковими платежами підприємства

*Джерело: [11, С. 417]*

Облікова політика підприємства відіграє ключову роль у процесі нарахування та сплати податку на додану вартість (ПДВ). Вона визначає принципи, методи і процедури ведення бухгалтерського обліку, які підприємство застосовує для правильного відображення операцій, пов'язаних з ПДВ.

В системі бухгалтерського обліку додана вартість не є об'єктом бухгалтерського спостереження, а виступає розрахунковою величиною, що може бути обчислена двома способами: прямим (адитивним) та непрямим (субтрактивним) методами.

Два способи визначення величини доданої вартості відображають концепцію доданої вартості, яка зводиться до прямого економічного та соціального, а також непрямого податкового аспекту (рис. 2.5.) [59].

Основні аспекти, що ілюструють важливість облікової політики в контексті ПДВ:

- Облікова політика регламентує методи обліку ПДВ, включаючи облік вхідного та вихідного податку, розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту. Чітко визначені методи дозволяють уникнути помилок та забезпечують точність розрахунків.

- Правильна облікова політика допомагає підприємству дотримуватися законодавчих вимог щодо нарахування та сплати ПДВ. Вона включає актуальні норми та правила, що встановлені податковим законодавством, що знижує ризик

податкових порушень і штрафних санкцій.

- Облікова політика визначає порядок документування господарських операцій, пов'язаних з ПДВ, таких як виписка податкових накладних, акти виконаних робіт, рахунки-фактури тощо. Це забезпечує належний рівень контролю та достовірність облікових даних.

- Правильно побудована облікова політика сприяє оптимізації податкового навантаження підприємства. Вона допомагає визначити оптимальні способи обліку та розрахунку ПДВ, що дозволяє знизити податкові витрати та підвищити фінансову ефективність.

- Облікова політика забезпечує точність і своєчасність підготовки податкової звітності з ПДВ. Вона визначає порядок складання та подання податкових декларацій, що мінімізує ризики податкових помилок і спрощує процес взаємодії з податковими органами.

Держава здійснює регулювання обсягу тіньової економіки на території країни за допомогою фіскальної, регулюючої, стимулюючої, розподільчої та контрольної функції. Надмірне збільшення дії різних видів функцій податків визначає наскільки зміниться підприємницька активність населення та суб'єктів господарювання в межах території держави і як це вплине на обсяг тіньової економіки. Однією з основних проблем у процесі розвитку суб'єктів малого підприємництва виступає високий рівень податкового навантаження і, як наслідок, відбувається переведення капіталу в тіньову економіку або на територію інших держав.

Однак відсутність методичних рекомендацій на законодавчому рівні за визначенням податкового навантаження обумовлює існування різних методів розрахунку даного показника, запропонованих зарубіжними вченими.

Необхідність зниження податкового навантаження обумовлює використання облікової політики як певного інструменту в системі бухгалтерського обліку з метою впливу на фінансові результати діяльності підприємства [67].

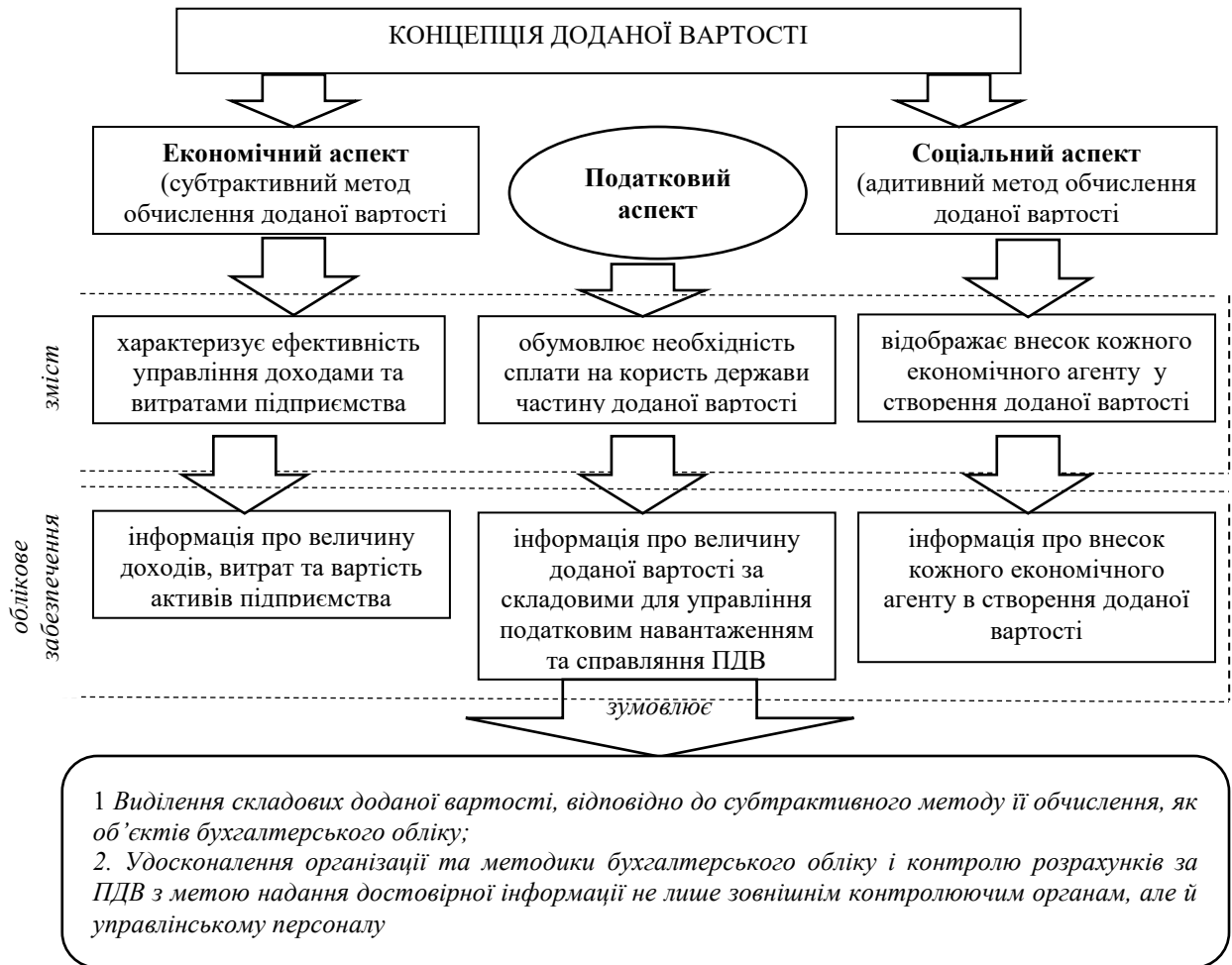


Рис. 2.5. Зв'язок бухгалтерського обліку з концепцією доданої вартості:  
податковий аспект

*Джерело: [59]*

Реалії сьогодення свідчать, що створення ефективної системи обліку на підприємстві неможливе без здійснення контролю, адже допущення помилок в процесі оформлення податкової документації може тягти за собою накладання штрафних санкцій з боку контролюючих органів. Так в обліковій політиці підприємств потрібно визначати елементи організації внутрішнього контролю в частині розрахунків з бюджетом [11., С. 418].

Уллубієва К.К. вважає, що чинне вітчизняне законодавство практично не передбачає альтернативних варіантів облікового відображення розрахунків за ПДВ, проте деякі питання бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ

залишаються поза нормативним регулюванням, внаслідок чого на практиці виникають суперечності між суб'єктами господарювання та податковими органами. З метою уникнення таких ситуацій під час здійснення перевірки зовнішніми контролюючими органами та покращення податкової дисципліни на підприємстві необхідним є закріплення в обліковій політиці елементів, що впливають на первинне спостереження (а саме: спосіб заповнення службових полів, нумерації та особливості виписування податкових накладних), вартісне оцінювання ( процедура розподілу сум податкового кредиту між операціями, що оподатковуються та не оподатковуються ПДВ), групування та систематизацію (порядок формування показників фінансової та податкової звітності в частині розрахунків за ПДВ, перелік субрахунків, призначених для обліку розрахунків за ПДВ, методика ведення окремого обліку розрахунків за ПДВ) та підсумкове узагальнення (порядок відображення податкового кредиту у декларації з ПДВ за податковими накладними, отриманими у наступних звітних періодах) [59].

П.13 наказу №1 «Про організацію фінансово-господарської діяльності та облікову політику підприємства» від 2 січня 2024 р. означено забезпечення організації податкового обліку (Додаток Ж), де вказано: на вимоги Податкового кодексу України, розділу V податок на додану вартість, від 02.12.2010 р №2755-VI призначити відповідальних осіб за достовірність, своєчасність ведення податкового обліку з ПДВ:

- формування податкових накладних виданих, ведення реєстру виданих податкових накладних – касира Єліну А.Є.;
- реєстрацію ПН, які підлягають реєстрації в ЄДРПН – головного бухгалтера Брицьку М.О. та заступника головного бухгалтера Григоренко Л.О.;
- своєчасність отримання, достовірність даних в отриманих ПН, ведення реєстру отриманих податкових накладних – заступника головного бухгалтера Л.О.

Обліковувати доходи та витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування підприємства на основі первинних документів у регістрах бухгалтерського обліку.

Облікова політика є критично важливим інструментом управління процесом нарахування та сплати ПДВ. Вона забезпечує відповідність законодавчим вимогам, точність облікових даних, оптимізацію податкового навантаження та своєчасність підготовки податкової звітності. Відтак, добре розроблена та впроваджена облікова політика сприяє ефективному управлінню податковими зобов'язаннями та фінансовій стабільності підприємства.

### 2.3. Методика обліку операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість

Однією з головних умов розвитку економіки країни є ефективна податкова політика, за допомогою якої здійснюється перерозподіл валового внутрішнього продукту, що втілює загальну додану вартість всіх галузей економіки країни. Податок на додану вартість має найбільш виражену фіскальну функцію країни, та залежить від ефективності управління ПДВ на макрорівні. Важливу роль в процесі управління відіграє система бухгалтерського обліку та контролю розрахунків за ПДВ на макрорівні, яка створює необхідне інформаційне підґрунтя для прийняття економічних рішень [59].

Адміністрування податку на додану вартість (ПДВ) передбачає ряд методів та процедур, які спрямовані на збір податку та забезпечення його ефективного та справедливого стягнення. (таблиця 2.4.)

Таблиця 2.4

#### Методи та процедури, які спрямовані на збір податку та забезпечення його ефективного та справедливого стягнення

Складові адміністрування	Характеристика
1	2
Облік операцій	<i>Реєстрація суб'єктів оподаткування:</i> Підприємства, які досягли певного обороту, повинні зареєструватися як суб'єкти оподаткування ПДВ
	<i>Облік операцій.</i> Суб'єкти оподаткування повинні вести облік всіх операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ, включаючи покупку, продаж та перевезення товарів та послуг.
	<i>Ведення ПДВ-обліку:</i> ПДВ-облік передбачає реєстрацію всіх операцій, пов'язаних з ПДВ, в окремих облікових реєстрах.

## Продовження таблиці 2.4

1	2
Звітність ПДВ	Податкові декларації. Суб'єкти оподаткування повинні періодично подавати податкові декларації, в яких вони вказують обсяги операцій, ставки ПДВ та суми податку до сплати
	Терміни подання звітності. Податкові декларації мають бути подані встановленою законодавством строковою дією, зазвичай щокварталу.
Сплата ПДВ	Сплата податку. Суб'єкти оподаткування повинні своєчасно сплачувати суми ПДВ до бюджету відповідно до результатів розрахунків, вказаних у податкових деклараціях.
Контроль за виконанням податкових зобов'язань	Податкова інспекція. Податкова служба в Україні здійснює контроль за правильністю обчислення та сплати ПДВ. Вона може проводити податкові перевірки та аудити для перевірки відповідності декларованих сум дійсним операціям.
	Електронне адміністрування. В Україні впроваджується система електронного адміністрування, яка дозволяє автоматизувати процеси обліку, звітності та контролю, зменшуючи адміністративні навантаження на суб'єктів оподаткування.

*Джерело: сформовано на основі [65]*

Підприємству, як платнику ПДВ, необхідно належним чином організувати бухгалтерський облік операцій з ПДВ, що в подальшому буде забезпечувати достовірне, повне та своєчасне відображення даних операцій на рахунках бухгалтерського обліку, своєчасну сплату ПДВ до бюджету та подання звітності.

До питань організації обліку та звітності ПДВ суб'єктом господарювання відносять:

- реєстрація платником ПДВ;
- взаємовідносини з контрагентами (електронний обмін документами);
- визначення об'єкта і бази оподаткування;
- ставки; дати виникнення податкових зобов'язань (ПЗ) та податкового кредиту (ПК);
- складання та реєстрація податкової накладної та/або розрахунку коригування до неї;
- звітний (податковий) період; порядок бюджетного відшкодування ПДВ;
- рахунки бухгалтерського обліку; форми звітності (фінансової та податкової); дотримання строків сплати ПДВ;

- використання програмного забезпечення [68].

Розглядаючи методику обліку та звітності з ПДВ необхідно зазначити, що відповідно до чинного законодавства України, в обліку та звітності з ПДВ обраний найскладніший підхід щодо обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. Він полягає в поєднанні системного бухгалтерського обліку та несистемного податкового обліку шляхом визнання доходів одночасно двома способами (за першою подією) [53].

Завдання організації обліку розрахунків за податками підприємства, зокрема ПДВ полягає в:

- чіткому документуванню розрахунків за ПДВ;
- своєчасній та повній реєстрації даних первинного обліку розрахунків за податками в реєстрах;
- правдивому відображенню інформації щодо зобов'язань по розрахунках за податками в фінансовій та податковій звітності [60].

В обліку розрахунків операцій за ПДВ необхідно відображувати податкові зобов'язання та податковий кредит.

Податкове зобов'язання, відповідно до Податкового кодексу [37] – загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді, та/або сума коштів, сформована за рахунок податкових пільг, що були використані платником податків не за цільовим призначенням чи з порушенням порядку їх надання, встановленим Податковим кодексом.

Податкові зобов'язання зараховує продавець, що постачає товари чи послуги. Датою виникнення податкових зобов'язань є перша з таких дат:

- отримання коштів від покупця/замовника;
- відвантаження товарів (п.187.1 ПКУ) [37].

У разі постачання товарів чи послуг варто орієнтуватися на нижчий поріг для обчислення бази оподаткування ПДВ:

- Ціну придбання товару (послуги);
- Звичайну ціну самостійного виготовлення товарів (послуг);

- Залишкову вартість необоротних активів (п.88.1 ПКУ) [37].

Для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету використовується рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами", затверджений робочим планом рахунків у наказі №1 «Про організацію фінансово-господарської діяльності та облікову політику підприємства» від 2 січня 2024 р. (Додаток Ж). На цьому рахунку також узагальнюється інформація про інші розрахунки з бюджетом, зокрема за субсидіями, дотаціями та іншими асигнуваннями [35].

За кредитом цього рахунка відображається нараховані платежі до бюджету, за дебетом - належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо.

Кредитовий залишок по рахунку 641 "Розрахунки за податками" вказує на заборгованість підприємства за нарахованими, але не сплаченими податками. У разі переплати за окремими податками цей рахунок має дебетовий залишок і відображається в балансі у складі дебіторської заборгованості за рахунками.

Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами" має такі субрахунки:

641 "Розрахунки за податками";

642 "Розрахунки за обов'язковими платежами";

643 "Податкові зобов'язання";

644 "Податковий кредит".

На субрахунку 641 "Розрахунки за податками" ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість інші податки).

На субрахунку 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами" ведеться облік розрахунків за зборами (обов'язковими платежами), які справляються відповідно до чинного законодавства та облік яких не ведеться на рахунку 65 "Розрахунки з страхування".

На субрахунку 643 "Податкові зобов'язання" ведеться облік суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої

оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

На субрахунку 644 "Податковий кредит" ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами ведеться за їх видами [21].

При придбанні товарів, послуг, необоротних активів, вся сума ПДВ включається до податкового кредиту незалежно від того, чи використовуються вони в оподатковуваних операціях в межах господарської діяльності або в операціях, що не є об'єктом оподаткування чи звільнені від оподаткування ПДВ.

Податковий кредит – це сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду.

Ст.198 ПКУ визначає підстави для віднесення сум податку до податкового кредиту, дату виникнення права платника ПДВ на віднесення сум податку до податкового кредиту, а також суми сплаченого (нарахованого) податку, які відносяться до податкового кредиту, та суми, що не входять до складу податкового кредиту [37].

Податковий кредит формується за операціями:

- придбання або виготовлення товарів і послуг;
- придбання необоротних активів;
- отримання оподатковуваних послуг від нерезидента;
- ввезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу;
- ввезення товарів та / або необоротних активів на митну територію України (п.198.1 ПКУ) [37].

Відповідно до п.198.2 ПКУ величина податкового кредиту залежить від того, яка подія була першою: оплата або отримання товарів чи послуги.

При формуванні податкового кредиту важливим є факт реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), що є обов'язковою

умовою його визнання, за винятком операцій, відповідно до п. 201.11.ПКУ. [37].

Відсутність факту реєстрації платником податку – продавцем товарів/послуг податкових накладних в ЄРПН та / або порушення порядку заповнення податкової накладної на дає права покупцю на включення сум податку на додану вартість до податкового кредиту та не звільняє продавця від обов'язку включення суми податку на додану вартість, вказаної в податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

Порядок відображення в обліку і звітності розрахунків за ПДВ наведено на рис. 2.6 [5].

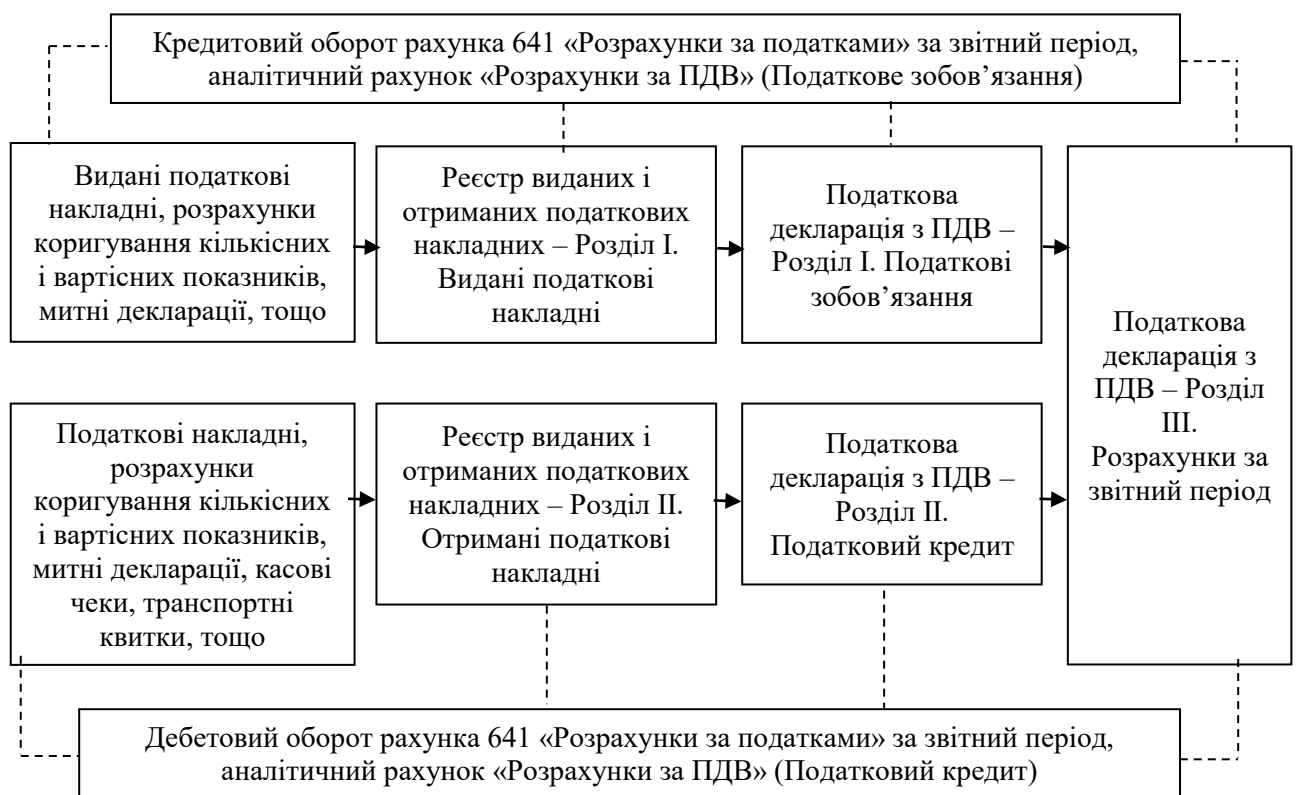


Рис. 2.6. Порядок відображення в обліку і звітності розрахунків за ПДВ.

Джерело: [5].

Сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного податкового періоду та сумою податкового кредиту такого звітного податкового періоду.

Облік податку на додану вартість відповідно до різних подій можна

представити у вигляді таблиці (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

### Облік податку на додану вартість в системі бухгалтерських рахунків

Зміст операції	Дебет рахунка	Кредит рахунка
1. Перша подія – отримання авансу		
1. Отримання авансу	311 –Ноточні рахунки в національній валюті”	681 –Розрахунки за авансами одержаними”
2. Відображено податкове зобов’язання	643 –Нодаткові зобов’язання”	641 –Розрахунки за податками”
3. Відвантажені товари	36 –Розрахунки з покупцями і замовниками”	70 –Дохід від реалізації”
4. Відображено розрахунок по ПДВ	70 –Дохід від реалізації”	643 –Нодаткові зобов’язання”
5. Списана собівартість відвантажених товарів	90 –Єобівартість реалізації”	28 –Товари”
2. Перша подія – відвантаження продукції		
1. Відвантаження готової продукції покупцеві	36 –Розрахунки з покупцями і замовниками”	70 –Дохід від реалізації”
2. Нараховане зобов’язання по ПДВ	70 –Дохід від реалізації”	641 –Розрахунки за податками”
3. Списана собівартість відвантаженої продукції	90 –Єобівартість реалізації”	26 –Готова продукція”
3. Перша подія – отримання товарів		
1. Оприбутковано придбаний товар	28 –Товари”	63 –Розрахунки з постачальниками і підрядниками”
2. Відображено розрахунок по податковому кредиту	644 –Нодатковий кредит”	63 –Розрахунки з постачальниками і підрядниками”
3. Погашено зобов’язання перед постачальником	63 –Розрахунки з постачальниками і підрядниками”	31 –Рахунки в банках”
4. Нарахування податкового кредиту	641 –Розрахунки за податками”	644 –Нодатковий кредит”

Більш детальна інформація щодо можливої кореспонденції рахунків та відображені податкового зобов’язання та податкового кредиту наведена в додатках Б і В.

Фоміна О.В. вважає «для обліку сум ПДВ, не підтверджених зареєстрованими в ЄРПН накладними, необхідно використовувати» аналітичний субрахунок 6442 «Податковий кредит непідтверджений». У разі імпорту товарів податковий кредит виникає на дату сплати ПДВ за податковими зобов’язаннями, а для операцій із постачання послуг нерезидентом – на дату, коли платник склав податкову накладну, за умови її реєстрації в ЄРПН [60].

Система електронного адміністрування ПДВ обмежує суму ПДВ, на яку можна реєструвати податкову накладну в ЄРПН та привела до введення додаткових субрахунків бухгалтерського обліку, а саме в Інструкції №291 [21] до рахунку 31 «Рахунки в банках» відкрито додаткові субрахунки 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» та 316 «Спеціальні рахунки в іноземній валюті». Проте віднесення цих рахунків до активів суперечить законодавству, оскільки вони фактично не належать підприємству, а використовуються для розрахунків з ПДВ. Потреба у врахуванні правила «першої події» призводить до використання в обліку ПК та ПЗ з ПДВ кількох субрахунків до рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами», зокрема 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит», та різних підходів до відображення залишків ними у фінансовій звітності [21].

Взаємозв'язок між субрахунками з обліку розрахунків з ПДВ і статтями Звіту про фінансовий стан Яндульська Ю.С., Мельник Т.Г. проілюстрували за допомогою рис. 2.7.



Рис. 2.7. Взаємозв'язок між субрахунками з обліку розрахунків з ПДВ і статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан) [68]

Уллубієва К.К. виокремлює три основні підходи до регулювання системи оподаткування та бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ: повне жорстке, помірне та ліберальне. Виділення таких підходів, на думку автора, дозволяє визначити напрямки розвитку бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ на основі вивчення досвіду країн, які притримуються повного жорсткого підходу до регулювання системи оподаткування ПДВ, оскільки в Україні діє відповідний механізм адміністрування ПДВ: 1) побудова системи субрахунків бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ з урахуванням вимог вітчизняної моделі справляння ПДВ; 2) удосконалення облікового забезпечення розподілу податкового кредиту між оподатковуваними та неоподатковуваними ПДВ операціями на основі даних окремого обліку таких операцій з метою підвищення достовірності показників звітності підприємства. Окреслення таких напрямів є важливим при розробці методичного підходу до бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ в нових умовах прийняття економічних рішень [59]

Зінкевич А.В. вказує на особливості обліку розрахунків за ПДВ:

1) характерні постійні зміни і доповнення в податковому регулюванні нарахування та сплати ПДВ, зокрема через наближення механізму оподаткування операцій ПДВ до європейських стандартів та його постійну амортизацію;

2) відсутність стабільного законодавства з питань бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ, неоднозначність трактування його норм, що викликають проблеми під час нарахування та сплати ПДВ, що зумовлює попит на аудиторські послуги з перевірки правильності розрахунків за ПДВ;

3) правильність обчислення ПДВ, що залежить від компенсації, досвіду та професіоналізму бухгалтерів, щодо рівня якого керівники підприємств не завжди обізнані, у зв'язку з чим прагнення убезпечити підприємство від накладання штрафних санкцій зумовлює попит на аудит розрахунків за ПДВ;

4) суб'єкти господарювання здебільшого намагаються мінімізувати розмір податків, що тягне за собою усвідомлену керівниками загрозу накладання штрафних санкцій, а в деяких випадках адміністративної та кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків [19].

## 2.4. Електронне документування операцій з податку на додану вартість

Підставою для відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку є дані первинного обліку. Підставою для відображення в обліку податкового кредиту чи податкового зобов'язання з ПДВ є належним чином оформлена податкова накладна, яка в свою чергу є розрахунковим і звітним податковим документом [53].

Документальною підставою відображення господарських операцій у фінансовому обліку є «товарні» документи – накладні, рахунки, рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, акти виконаних робіт тощо. А податкова накладна є первинним документом і підставою для нарахування податкових зобов'язань із ПДВ у зв'язку з постачанням (продажем) товарів (робіт, послуг) у продавця-платника ПДВ, і одночасно документальним доказом права віднесення до податкового кредиту витрат зі сплати ПДВ при придбанні товарів у покупця – платника податку.

Тому податкова накладна не може існувати окремо від так званих «товарних» документів або інших документів підтверджуючих факти господарського життя підприємства [39].

Формування податкової накладної регулюється Законом України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» № 2155-VIII від 05.10.2017 р (зі змінами та доповненнями), Законом України «Про електронні документи та електронний документообіг» № 851 – IV від 22.05.2003 р. та Постановою Кабінету Міністрів України № 1246 від 29.12.2010 р «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних».

01.04.2023 року набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р № 463 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 11.01.2023 р за №60/39116, яким викладено у новій редакції форми: податкової накладної; податкової декларації з податку на додану вартість; уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість.

Під час здійснення операцій з постачання товарів/послуг платник податку – продавець товарів/послуг зобов’язаний в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвати її у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі ЄРПН) та надати покупцеві на його вимогу (до п.201.10 ПКУ) [37].

Особливості етапів первинного узагальнення розрахунків за ПДВ наведено на рис. 2.8.

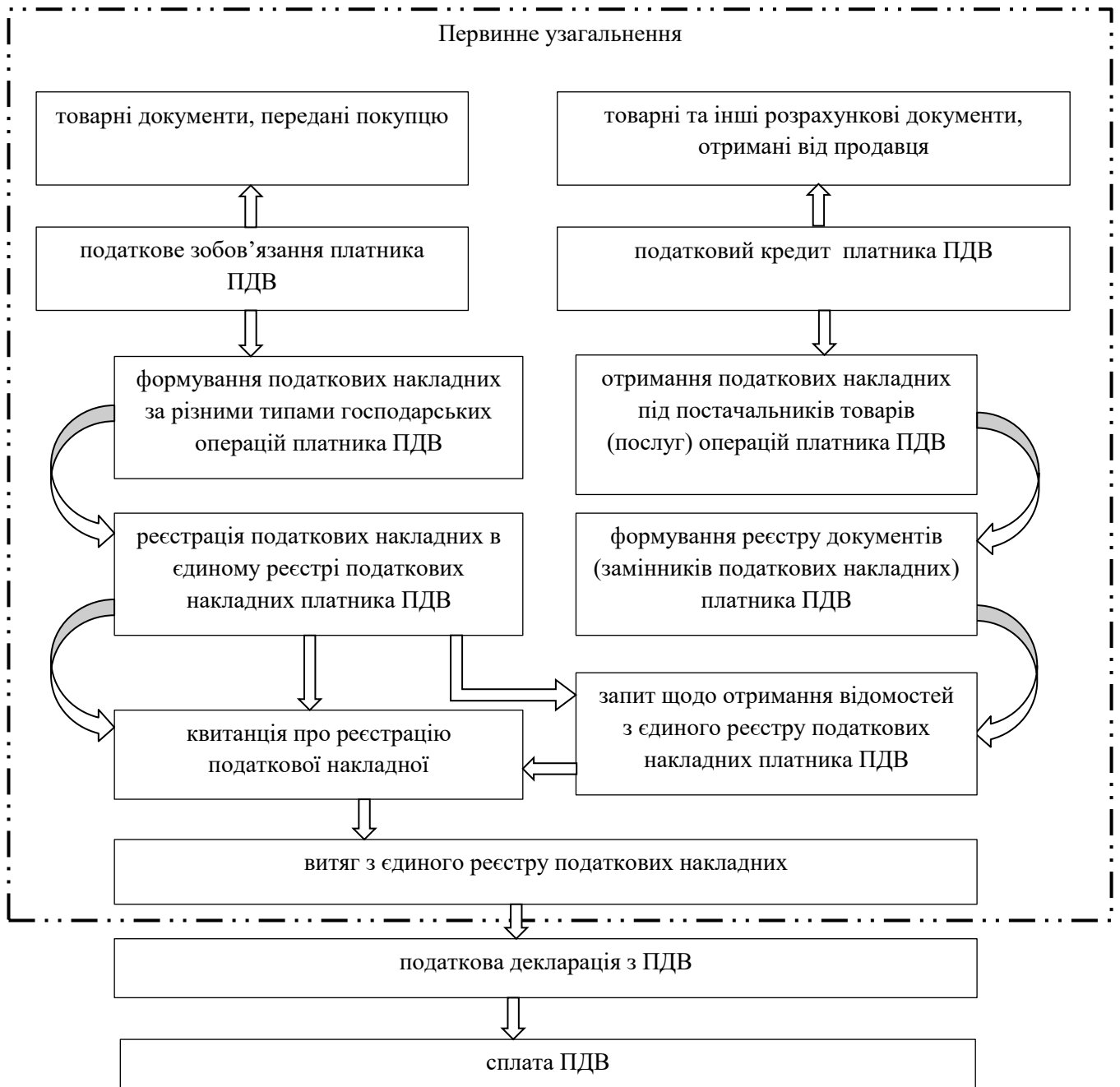


Рис. 2.8. Етапи первинного узагальнення розрахунку за ПДВ

Джерело: [39].

Відповідно до Податкового кодексу України датою та часом надання податкової накладної та/або розрахунку коригування в електронному вигляді до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, є дата та час, зафіксовані у квитанції [37].

Відповідно до п.19 Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних [41], податкова накладна та/або розрахунок коригування, реєстрацію яких зупинено, реєструється у день настання, зокрема, події прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування.

П.11 Порядку прийняття рішень реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Мінфіну від 12.12.2019 р. № 520, визначено, що рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН набирає чинності в день прийняття відповідного рішення [40].

Після прийняття в установленому порядку на набрання чинності рішення про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН податкова накладна / розрахунок коригування до податкової накладної реєструється в ЄРПН тією датою, за якою податкову накладну/розрахунок коригування до податкової накладної було надіслано до ДПС з метою реєстрації в ЄРПН, що зафіксовано у квитанції.

Постановою Кабінету Міністрів України «Про порядок затвердження порядку з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», затв. від 11.12.2019 р. № 1165 р. [46] станом на 2023 року визначено 8 критеріїв ризиковості платника податків та 6 критеріїв ризиковості операцій.

Наявність хоча б одного із критеріїв призводить до блокування ПН/РК.

До основних критеріїв ризиковості платника віднесено:

- платника ПДВ зареєстровано (перереєстровано) на підставі недійсних та підроблених документів;

- платник податку – юридична особа немає відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Державної казначейської служби України (ДКСУ) (крім бюджетних установ);
- платник податку не подає контролюючому органу податкової звітності з податку на додану вартість чи податку на прибуток підприємства;
- у контролюючих органах наявна податкова інформація, яка стала відома у процесі провадження поточної діяльності під час виконання покладених на контролюючі органи завдань і функцій, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поганих для реєстрації ПН/РК.

До критеріїв ризиковості операцій віднесено:

- відсутність (анулювання, зупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, що дають право платнику податку на виробництво, експорт і оптову торгівлю підакцизними товарами;
- відсутність відомостей в Реєстрі платника акцизного податку з реалізації пального щодо суб'єкта господарювання, який подав ПН/РК, у яких зазначене пальне;
- складання РК постачальником, якщо передбачається зміна номенклатури товару, за умови відсутності такого товару, зазначеного в РК, у таблиці даних платника податку [46].

Відповідно до встановлених вимог, кожна податкова накладна проходить автоматичний моніторинг щодо відповідності критеріям, які визначені у наказі Міністерства фінансів «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування (ПН/РК) в Єдиному реєстрі податкових накладних та Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних» [32].

Схема роботи системи моніторингу критеріїв оцінки ризиків ПН/РК наведена на рис. 2.9.

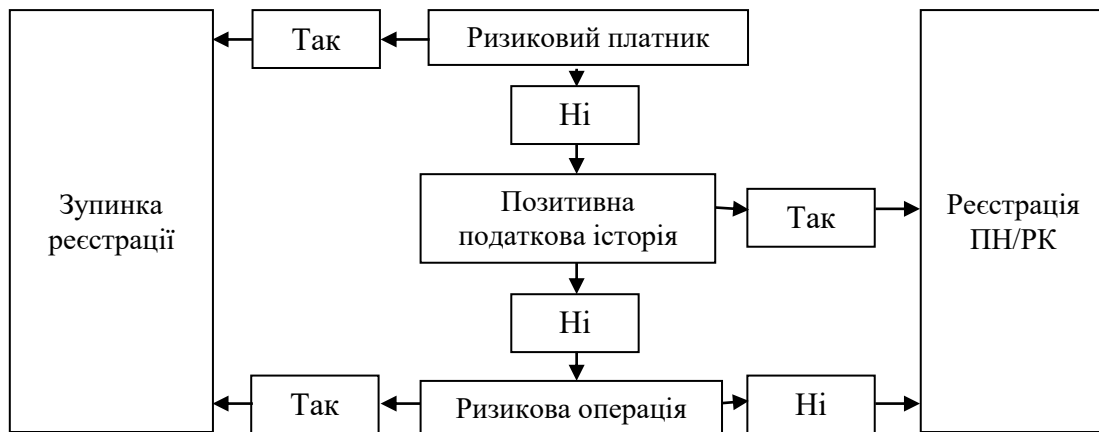


Рис. 2.9. Схема роботи системи моніторингу критеріїв оцінки ризиків ПН/ПК

Джерело: [42].

Українське законодавство характеризується динамічними змінами у сфері оподаткування, зокрема різними методами визнання ПЗ та ПК, в залежності від особливостей діяльності підприємства.

Електронне адміністрування ПДВ має позитивне значення для забезпечення надходжень до бюджету, проте негативна його складова не має права бути виключеною [68].

При заповненні податкової накладної мають місце допущення типових помилок, зокрема:

- помилки при заповненні верхньої лівої частини ПН;
- вказання неправильної дати складання ПН;
- помилка в індивідуальному податковому номері (ІПН) та/або помилка у рядку «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» контрагента покупця;
- помилка у назві контрагента покупця;
- неправильний обсяг постачання (не відповідає первинному документу);
- невірна номенклатура товарів/послуг в графі 2 (не відповідає первинному документу);

- неправильно вказано код товару/послуги згідно УКТ ЗЕД/ ДКПП в графах 3.1 або 3.3;
- неправильна ставка податку;
- помилка в «технічних» графах (графи 3.2,4,5,9 або 12).

В таблиці 2.6 наведено механізм блокування/розблокування податкових накладних.

Таблиця 2.6

### Механізм блокування/розблокування податкових накладних

Етапи	Механізм блокування/розблокування
Етап 1	Направляємо ПН/РК на реєстрацію ПН/РК фіскальною службою в автоматизованому режимі розшифровується й оцінюється на предмет відповідності затвердженому формату, чинності електронного цифрового підпису, достатності розміру регліміту, наявності помилок в обов'язкових реквізитах та інших ознак дотримання обов'язкових вимог до складання податкового документа.
Етап 2	Перевірка/моніторинг ПН/РК. ПН/РК проходять перевірку на відповідність пропусковим умовам, прописаним у п. Порядку зупинення реєстрації. Якщо жодну з цих умов податковий документ не задовольняє, то система переходить до моніторингу: перевіряє ПН/РК на відповідність критеріям ризиковості платника, критеріям ризиковості операцій платника і показникам його позитивної історії. Цей етап якраз і буде вирішальним щодо того, заблокують ПН/РК чи ні.
Етап 3	Отримана квитанція про зупинення реєстрації ПН/РК протягом операційного дня платникові направляється квитанція

Джерело: сформовано на основі [1]

Використання електронного оподаткування, на думку Святаш С.В., дозволяє:

- автоматизувати внутрішні податкові функції;
- побудувати електронну інформаційну взаємодію між платниками податків та державними податковими органами у сфері оподаткування;
- Сформувати ефективну онлайн-комунікацію та забезпечити широкий і безпечний обмін даними між державними органами у сфері оподаткування;
- забезпечити ефективне міжнародне співробітництво у електронному форматі [51, С. 118]

Платники ПДВ, у яких виникає від'ємне значення податкового зобов'язання з цього податку, потенційно отримують право на його відшкодування. Від'ємне ПДВ виникає за умови перевищення сплаченого постачальником ПДВ над сумою отриманого податку від покупців. [16].

Через повномасштабну війну росії проти України, яка призвела до негативних економічних наслідків, - зниження ділової активності бізнесу, його закриття, порушення логістики - суми відшкодування податку на додану вартість у 2022 році були значно меншими, ніж у 2021 році.

Проте сама частка відшкодування ПДВ в річному розрізі була 28,3% від сплаченого внутрішнього ПДВ.

Але в деяких місцях 2022 року (березень-травень) частка відшкодування ПДВ становила або 0% у зв'язку з загальним браком коштів та пріоритезацією витрат (рис. 2.10).

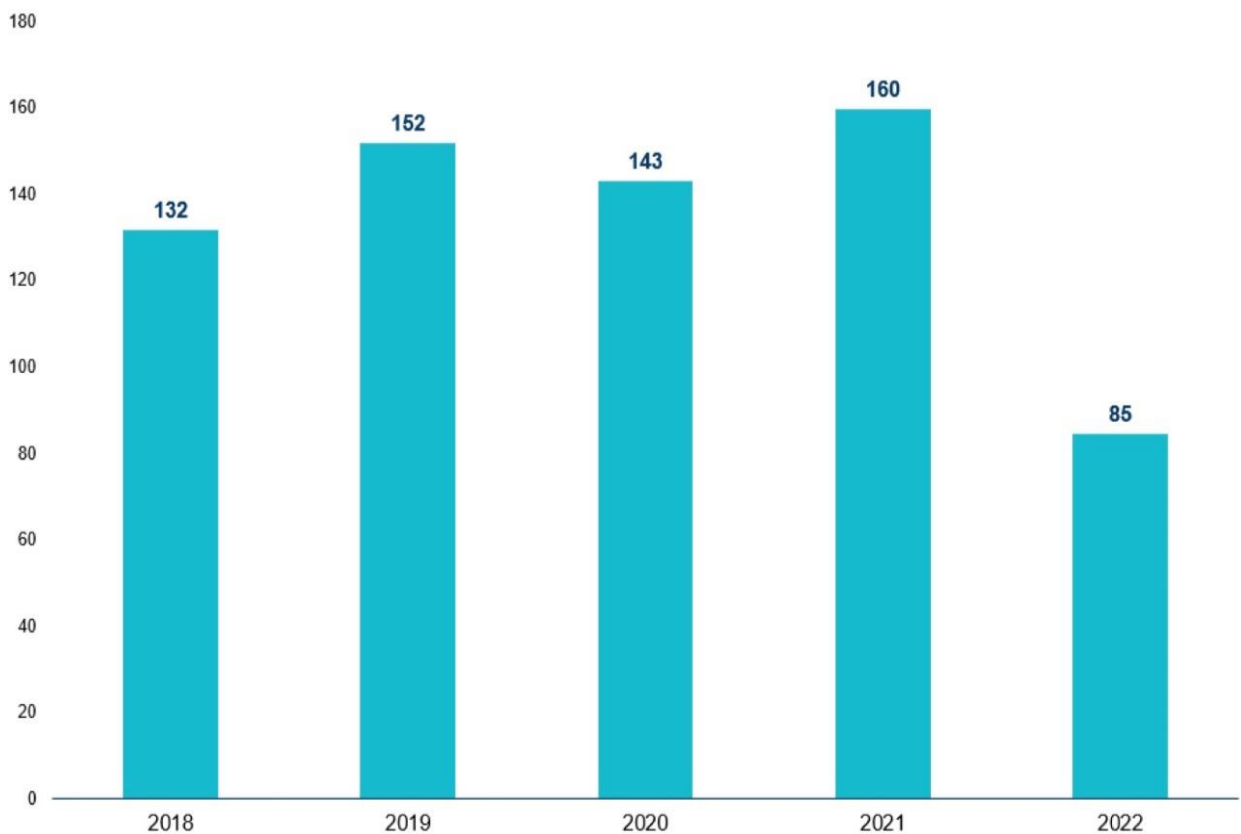


Рис. 2.10. Бюджетне відшкодування ПДВ за 2018-2022 роки, млрд. грн.

Джерело: [16].

Фоміна О. В. ж вказує на те, що механізм електронного адміністрування ПДВ має ряд переваг та недоліків (таблиця 2.7).

Таблиця 2.7

### Переваги та недоліки електронного адміністрування ПДВ

Переваги	Недоліки
1	2
Створення єдиної системи, яка об'єднує інформацію відносно всіх зареєстрованих податкових накладних та коригувань до них	Контроль за правильністю складання податкової накладної – прямий обов'язок покупця
Скасування паперової форми податкової накладної та реєстру отриманих та виданих податкових накладних, що призвело до економії часу платників податків на адміністрування ПДВ	Важкими для розуміння є виписки, отримані з електронної системи адміністрування ПДВ, а також підхід до визначення реєстраційного ліміту
Впровадження системи електронного адміністрування ПДВ збільшило дисципліну контрагентів щодо вчасного надання правильно оформлених податкових накладних	Складна процедура бюджетного відшкодування ПДВ
Із впровадженням нової системи адміністрування ПДВ стало неможливо видати фіктивну податкову накладну, адже вона в обов'язковому порядку повинна бути зареєстрована в Єдиному електронному реєстрі та підкріплена або сумою реєстраційного ліміту, або живими коштами, перерахованими на електронний рахунок ПДВ	Постійні зміни форм податкової звітності – податкової накладної та декларації з ПДВ
Для кожного платника податку на безоплатній основі відкрито електронний рахунок. У будь-який момент часу платник податку може подати ряд безкоштовних запитів, серед яких: запит щодо суми, на яку він може зареєструвати податкові накладні (реєстраційний ліміт), запит щодо стану рахунку тощо.	Неможливість формування запиту для отримання податкової накладної за певний період, а лише на окрему дату.

Джерело: [60]

Проблема ефективного адміністрування ПДВ, залишається одним із найгостріших в професійному колі фахівців-фінансистів. Держава і бізнес досі не можуть знати консенсусу щодо ефективного і неупередженого механізму відшкодування податку на додану вартість.

З одного боку – держава прагне наповнити бюджет, а з іншого бізнес – отримати найбільше доходу/прибутку від своєї діяльності.

Через що дотепер тривають дискусії між сторонами щодо побудови прийнятого для усіх сторін механізму адміністрування податку на додану вартість та його відшкодування [16].

## **2.5. Формування декларації з податку на додану вартість та особливості її представлення**

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податкового кодексу України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів, обліковий процес завершується складанням фінансової та податкової звітності.

Впровадження цифрових технологій у бізнес-процеси, цифровізація усіх комунікаційних відносин між суб'єктами господарювання створює нове віртуальне середовище облікових даних.

Виникають нові форми інформаційних ділових відносин, наслідком чого є трансформація облікової системи підприємств [58, С. 472].

Цифровізація не модифікує засади взаємодії між контрагентами, а формує додаткові канали розповсюдження інформації, дублюючи чи відтворюючи її аналогову форму у цифровому форматі.

Зміна формату генерування та передачі даних в обліковій системі сприяє формуванню інших, відмінних від паперових, засобів комунікації.

Цифровізація облікової системи передбачає новий підхід до формування та використання даних, дає змогу цифровізувати та параметризувати різні об'єкти. Тому нові бази даних щодо бізнес-процесів підприємства сприяють утворенню прогностичних функцій облікової системи, корисних для усіх підсистем управління [58, С. 473].

В умовах розвитку цифрових технологій в Україні відбуваються відповідні трансформації спрямовані на модернізацію державного управління та спрощення

механізму адміністрування податків.

З цією метою, Міністерством фінансів України започатковано Проект «Податки просто» [47], відповідно до якого відбувається заповнення податкової звітності в т.ч. з податку на додану вартість в електронному кабінеті платника податків та спрощення механізму її подання.

Податкова декларація є ваговою частиною процесу адміністрування податків, адже в ній фактично реалізується елемент звітності перед контролюючими органами [7 С. 642].

Податкова декларація з податку на додану вартість (Додаток Н) складається з трьох розділів:

I. Податкові зобов'язання (вказуються операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7% і 14%, крім ввезення товарів на миту територію України та інші);

II. Податковий кредит (придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, тощо);

III. Розрахунки за звітний період.

Особливістю заповнення Декларації з податку на додану вартість є те, що вона заповнюється тільки за звітний період без наростаючого підсумку з початку року. За періодичністю подання її поділяють на щомісячну або щоквартальну, за формою – повну або скорочену.

Для забезпечення можливостей платникам податків формування та подання електронних документів ДПС розміщено програмне забезпечення «Спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності» з оновленням та доопрацьовано ІТС «Електронний кабінет» [17].

Податкова декларація з податку на додану вартість формується та подається до контролюючого органу протягом строку, що розпочинається з наступного дня, який настає за останнім днем звітного періоду, в терміни, визначені законодавчо (таблиця 2.8) [7, С. 642].

Таблиця 2.8

**Порядок та терміни подання Податкової декларації за податком на додану вартість**

Податковий період	Терміни подання податкової звітності	Терміни сплати податку
місяць	Впродовж 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця	Впродовж 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації
квартал	Впродовж 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового ) кварталу (півріччя)	

З метою інформування платників податків та розробників програмних забезпечень щодо спрощення електронного документообігу з контролюючими органами на офіційному вебпорталі ДПС створено нову вкладку «Приймання та обробка електронних документів ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» [17]. Забезпечено розробку електронних форм документів звітності у форматі PDF та схем контролю XML- документів для форм документів звітності та електронних сервісів та підтримку в актуальному стані реєстру форм електронних документів звітності на офіційному вебпорталі ДПС [49, С.437].

З метою здійснення ефективного податкового планування підприємствам доцільно сформувати робочі управлінські форми документів, які дозволять використовувати інформацію, що в них відображена не тільки для ведення обліку, але і складання Декларації з ПДВ.

Удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ дозволяє підвищити інформаційну місткість показників звітності, зменшити ймовірність реалізації податкового ризику та покращити податкову дисципліну платника ПДВ, що в комплексі сприяє ефективності реалізації податкової політики [59].

**Висновки до розділу 2**

Узагальнюючи викладене в розділі 2 можна зробити наступні висновки:

1. Дослідження операцій з обліку розрахунків на додану вартість

здійснювалось за матеріалами Товариства з обмеженою відповідальністю – підприємства «Полімер», що зареєстровано в Єдиному державному реєстрі 30.11.2005 року. Підприємство входить в десятку найбільших підприємств України та є лідером на ринку полімерної продукції в Україні.

2. Аналіз фінансових результатів підприємства дозволяє дійти висновку, що підприємство є прибутковим та з кожним роком покращує свої результати.

В 2021 році ТОВ підприємство «Полімер» отримало прибутку в розмірі 1103 тис. грн., який в 2023 році збільшився на 14821 тис. грн. та склав 15924 тис. грн.

3. Організація фінансового обліку підприємства визначена наказом №1 від 02.01.2024 р «Про організацію фінансово-господарської діяльності та облікову політику підприємства», де визначено відповідальних за достовірність та своєчасність ведення податкового обліку з ПДВ. Облікова політика є важливим інструментом управління процесом нарахування та сплати ПДВ.

4. Облікове відображення податку на додану вартість супроводжується наступними складовими: при здійсненні процесу реалізації готової продукції, виконання робіт чи надання послуг складається податкова накладна; при придбанні від постачальників ТМЦ (робіт, послуг) – отримання податкових накладних; реєстрація податкових накладних у Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних та їх реєстрація у Єдиному реєстрі податкових накладних; формування та подання податкової декларації з податку на додану вартість.

5. Характерними рисами обліку податку на додану вартість на сучасному етапі розвитку економіки виступають застосування окремих правил виникнення й обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту, окремого первинного документу, окремих аналітичних реєстрів, правил коригування зобов'язань і кредиту.

6. Формування податкової накладної регулюється діючими законодавчими актами України та за допомогою Єдиного реєстру податкових накладних. Електронне адміністрування ПДВ має позитивне значення та забезпечує надходження до бюджету.

7. Розвиток цифрових технологій в Україні дозволив модернізувати державне управління та здійснити спрощення механізму адміністрування податків та подання податкової декларації в електронному кабінеті платника. Податкова декларація з податку на додану вартість складається з трьох розділів: Податкові зобов'язання, Податковий кредит, Розрахунки за звітний період. За періодичністю подання її поділяють на щомісячну або щоквартальну, за формою – повну або скорочену.

## РОЗДІЛ 3

### ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

#### 3.1. Механізми внутрішнього контролю за своєчасністю нарахування та сплати податку на додану вартість

В Європейських країнах та США широко розповсюдженим є внутрішній контроль на противагу вітчизняному досвіду. В зарубіжних країнах внутрішній контроль вважають важливим та необхідним елементом управління підприємством, який покликаний здійснюватися в інтересах самого підприємства. Здійснення внутрішнього та зовнішнього контролю на підприємствах є взаємодоповнюючими, хоч вони й спрямовані на різні цілі [14].

Внутрішній контроль – це система впорядкованих та взаємопов'язаних заходів щодо перевірки відповідності діяльності суб'єкта господарювання поставленим завданням, надання керівництву оперативної та об'єктивної інформації щодо стану об'єктів перевірки, а також рекомендацій щодо його покращення. Останнім часом вченими все більше стало приділятися уваги організації та методиці здійснення внутрішнього контролю, проте, їх розробки присвячені загальним питанням організації та методики внутрішнього контролю як цілісної системи [24, С. 86].

Система внутрішнього контролю – це сукупність організаційних заходів, процедур, методів внутрішнього контролю, які застосовуються керівництвом підприємства з метою ефективного ведення господарської діяльності [32].

Податок на додану вартість є одним із найбільш бюджетоутворюючих податків, водночас він є одним з найпроблемніших і найскладніших податків у податковій системі України. У зв'язку з цим кожен господарюючий суб'єкт повинен здійснювати контроль правильності, повноти та своєчасності нарахування та сплати ПДВ для того, щоб знизити податкові ризики, що призводять до фінансових втрат [32].

Організація внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ забезпечує уникнення або мінімізацію штрафних санкцій, що можуть бути накладені на підприємство, збереження майна власника та надання повної, правдивої та неупередженої інформації про стан розрахунків за ПДВ у звітності підприємства. Для належної організації внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ необхідним є створення відповідного організаційного нормативно-правового, інформаційного та методичного забезпечення контролю [59].

Внутрішньогосподарський контроль як складовий компонент управління підприємством виступає засобом зв'язку між об'єктом і системою управління об'єкта, фактичного виконання прийнятого рішення [14].

Л.В. Гуцаленко, М.М. Коцупатрий, У.О. Марчук виокремлюють наступні його функції: профілактичну (попереджувальну), інформаційну та культурно-виховну, мобілізуючу (рис. 3.1).

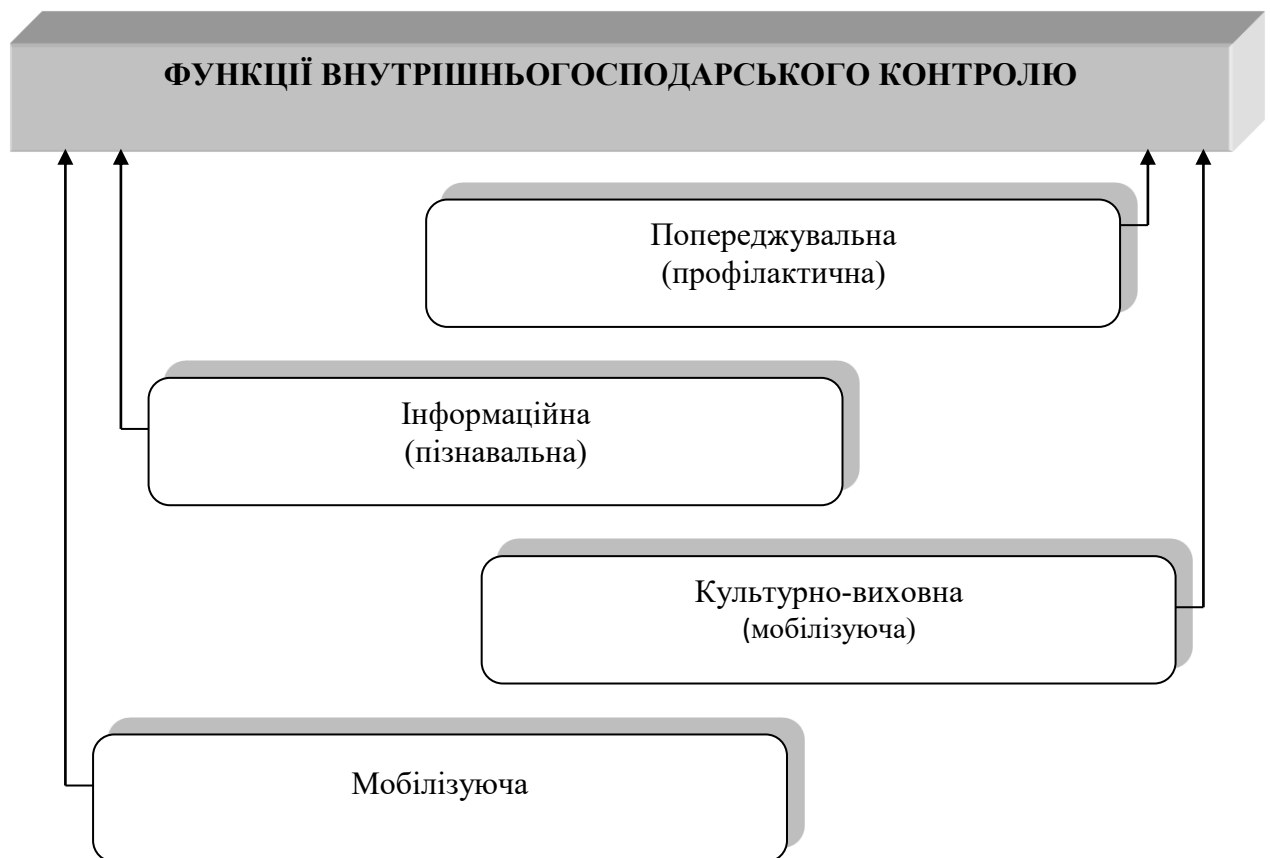


Рис. 3.1. Функції внутрішньогосподарського контролю

Джерело: [14]

Очеретько Л.М. вважає, з метою здійснення внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ потрібно розробити систему дій, тобто що розділити свій план перевірки на декілька послідовних етапів.

Потрібно це для того, аби полегшити собі роботу, адже маючи готовий систематизований план дій перевіряючому легше здійснювати перевірку і таким чином з'являється більше шансів перевірити та зіставити більшу частину інформації, а тому зменшити ризики не виявлення порушень [32].

Важливе значення в процесі контролю відіграють його принципи, норми проведення, обов'язкове дотримання яких визначає ефективність внутрішньогосподарського контролю.

Дотримання принципів є необхідною умовою проведення внутрішньогосподарського контролю, запорукою вирішення завдань та досягнення поставлених цілей. Принципами організації внутрішньогосподарського контролю є:

1) розмежування місця, ролі, завдання та функцій органів і суб'єктів внутрішньогосподарського контролю у відповідності з встановленим Конституцією і законодавством України розмежуванням компетенції законодавчої та виконавчої влади;

2) функціональна, організаційна та персональна незалежність суб'єктів внутрішньогосподарського контролю та їх посадових осіб від підконтрольних об'єктів;

3) координація діяльності органів та суб'єктів внутрішньогосподарського контролю з метою виключення дублювання у їх роботі та забезпечення єдиної системи державного фінансового контролю на всіх рівнях державної влади [14].

Внутрішній контроль розрахунків за ПДВ буде більш ефективним за умови виокремлення етапів його проведення.

Шигун М.М. та Уллубієва К.К. виокремлюють наступні етапи внутрішнього контролю розрахунків за податком на додану вартість: попередній, поточний та наступний (рис. 3.2).

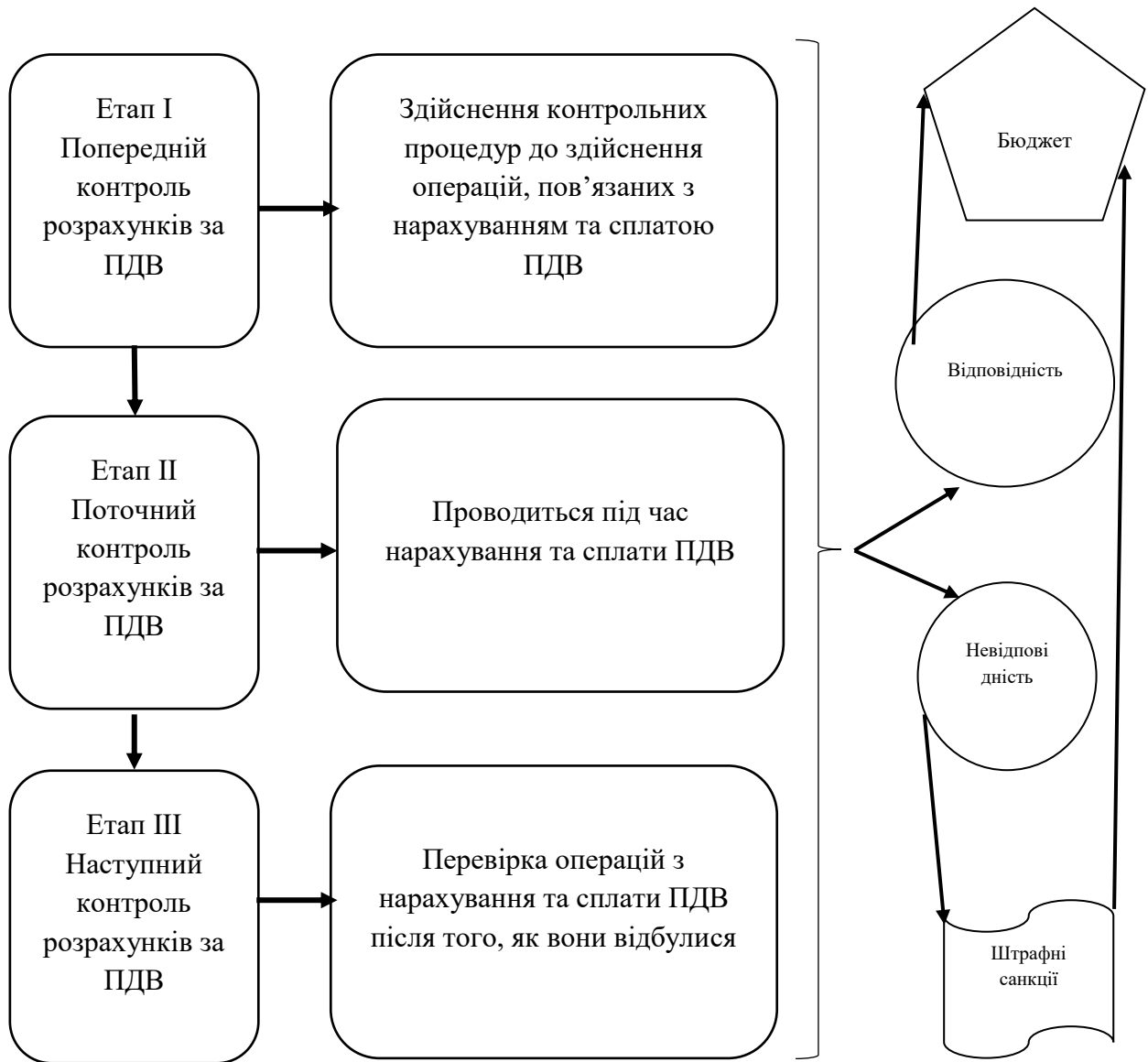


Рис. 3.2. Механізм проведення контролю нарахування та сплати ПДВ

Джерело: [64]

Важливість внутрішнього також характеризується функціями, які він виконує. Корінько М.Д. відзначає, що внутрішній контроль виконує три основні функції: контроль повноважень (забезпечує виконання операцій, які сприяють розвитку підприємства), контроль документального оформлення (забезпечує відображення усіх дозволених операцій в облікових реєстрах) та контроль збереження (запобігає неправильному використанню майна) [24, С. 87].

Користуючись таблицею 3.1, наведемо характеристику пропонованих етапів внутрішнього контролю.

Таблиця 3.1

### Характеристика етапів внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ

Етапи	Вид контролю	Характеристика
Перший етап	Попередній контроль	Передбачає здійснення контрольних процедур до здійснення операцій, пов'язаних з нарахуванням та сплатою ПДВ (збір інформації за контрагентами, перевірка оформлення господарських відносин з контрагентами)
Другий етап	Поточний контроль	Проводиться під час нарахування та сплати ПДВ (виконується перевірка: залишку коштів на електронному рахунку в СЕА ПДВ; наявність ПН/РК; перевірка правильності заповнення обов'язкових реквізитів ПН/РК; перевірка граничного терміну для реєстрації в ЄРПН ПН/РК; реєстрація ПН/РК в ЄРПН; реєстрація ліміту за ПДВ в системі електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ))
Третій етап	Наступний контроль	Передбачає комплексну перевірку операцій з нарахування та сплати (перерахування) податку на додану вартість. Такий контроль має здійснюватися за підсумками звітного (податкового) періоду. В загальному, методика контролю розрахунків за ПДВ має бути направлена на перевірку правильності визначення бази оподаткування та правильності визначення сум податкового кредиту та податкового зобов'язання, а також вчасного їх перерахування.

*Джерело: сформовано на підставі [55], [64]*

Система внутрішнього контролю організовується самим підприємством з метою захисту інтересів власників та керівників підприємства і регламентується внутрішніми актами [8, С. 471].

До таких внутрішніх регламентів, що стосується розрахунків за податком на додану вартість, в досліджуваному підприємстві слід віднести наказ №1 «Про організацію фінансово-господарської діяльності та облікову політику підприємства» від 2 січня 2024 р. означено забезпечення організації податкового обліку (Додаток Ж), яким визначено відповідальних за: формування податкових накладних, ведення реєстру виданих податкових накладних, реєстрацію податкових накладних, які підлягають реєстрації в ЄДРПН, своєчасність отримання, достовірність даних в отриманих податкових накладних, ведення реєстру отриманих податкових накладних. Якщо внутрішній контроль здійснюється у вигляді самоконтролю то внутрішніми регламентами також є посадові інструкції суб'єктів внутрішнього контролю.

### 3.2. Завдання, методи та прийоми внутрішнього контролю операцій з нарахування та сплати податку на додану вартість

Внутрішній контроль – це складний і безперервний процес всіх ланок управління покликаний на ефективне використання ресурсів з метою примноження капіталу суб'єкта господарювання. Внутрішній контроль є однією із функцій управління підприємством, вирішальним завданням якого є надання інформації про діяльність підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень. Методика перевірки правильності формування доходів для цілей оподаткування внутрішніми суб'єктами контролю досліджена в працях М.Д. Корінька [10], О.Г. Лищенко [25], А. Шурміної [66], та інших вчених.

Суб'єктами внутрішнього контролю можуть виступати особи, які наділені відповідними правами та обов'язками зі здійснення контрольних функцій над об'єктами контролю (рис 3.3.)



Рис. 3.3. Завдання суб'єктів внутрішнього контролю за податком на додану вартість

Джерело: [22, С.490]

Сліпченко Г.М. виокремлює такі завдання внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість:

- 1) перевірка правильності визначення об'єкта і бази оподаткування;
- 2) перевірка правильності встановлення ставки податку до бази оподаткування;
- 3) перевірка правильності нарахування податкових зобов'язань за податком на додану вартість платника податку;
- 4) перевірка правильності нарахування податкового кредиту за податком на додану вартість платника податку;
- 5) перевірка повноти та своєчасності сплати зобов'язань за податком на додану вартість та своєчасності сплати зобов'язання за податком на додану вартість до Державного бюджету України;
- 6) перевірка правильності відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у деклараціях за звітний (податковий) період;
- 7) перевірка стану бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;
- 8) перевірка правильності відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість в фінансовій звітності суб'єкта господарювання [55].

Для організації внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ необхідно розробити систему дій, тобто виокремити декілька послідовних етапів, що дасть можливість зменшити ризики не виявлення порушень [22, С. 489].

Процес організації контролю розрахунків з ПДВ повинен включати наступні етапи:

- встановлення нормативно-правової бази щодо обліку та контролю розрахунків з ПДВ;
- перевірку законності та обґрунтованості застосування пільг щодо розрахунків з ПДВ;
- встановлення повноти і правильності відображення бази оподаткування ПДВ;
- визначення правильності застосування ставок ПДВ та арифметичних

розрахунків з його нарахування;

- перевірку повноти і своєчасності сплати ПДВ до бюджету;
- встановлення правильності відображення розрахунків з ПДВ у фінансовій та податковій звітності [36].

За часом здійснення розрізняють попередній, поточний та наступний контроль розрахунків за ПДВ, за якими відрізняється методика контролю (таблиця 3.2).

Таблиця 3.2

### Методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ

№	Контрольна процедура	Мета	Інформаційне забезпечення	Методичні прийоми та способи контролю
1	2	3	4	5
<b>Попередній контроль розрахунків за ПДВ</b>				
1	Перевірка наявності у контрагента чинного свідоцтва платника ПДВ	Недопущення неправомірного визнання податкового кредиту з ПДВ	Копія свідоцтва платника ПДВ, дані про платників ПДВ на веб-сайті ДПАУ	Нормативно-правова перевірка
2	Перевірка наявності у підприємства чинного свідоцтва платника ПДВ	Недопущення неправомірного визнання податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ		Нормативно-правова перевірка
<b>Поточний контроль розрахунків за ПДВ</b>				
1	Перевірка наявності податкової накладної або іншого підтверджуючого документа	Обґрунтувати право на визнання податкового кредиту з ПДВ	Податкові накладні або інші документи, передбачені пп.201.11-201.12 ст.201 Податкового кодексу України	Інвентаризація (перевірка фактичної наявності документа)
2	Перевірка правильності заповнення реквізитів податкової накладної або іншого підтверджуючого документа	Попередити неправомірне визнання податкового кредиту з ПДВ		Формальна, нормативно-правова, арифметична перевірка

## Продовження таблиці 3.2

1	2	3	4	5
3	Перевірка реєстрації податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних	Попередити можливість відмови у податковому кредиті з ПДВ	Довідка або квитанція про реєстрацію податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних	Інвентаризація (перевірка фактичної наявності довідки або квитанції), формальна, нормативно-правова, арифметична перевірка
Наступний контроль розрахунків за ПДВ				
1	Перевірка правильності визнання та відображення в системі бухгалтерського обліку податкового зобов'язання з ПДВ	Попередження не відображення в повному обсязі податкового зобов'язання з ПДВ	Декларація з ПДВ, Реєстр виданих і отриманих податкових накладних, Податкові накладні, документи, що засвідчують рух грошей та товарно-матеріальних цінностей	Логічна, арифметична, нормативна, формальна, взаємна перевірка
2	Перевірка правильності визнання та відображення в системі бухгалтерського обліку податкового кредиту з ПДВ	Попередження не відображення в повному обсязі податкового кредиту з ПДВ		Логічна, арифметична, нормативна, формальна, взаємна перевірка
3	Перевірка правильності відображення в системі бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за звітний період	Попередження невчасного погашення податкового зобов'язання з ПДВ	Декларація з ПДВ, платіжні доручення, виписки банку	Арифметична, нормативна, формальна, взаємна перевірка

Джерело: [64]

Внутрішній контроль розрахунків за ПДВ повинен починатися з перевірки тих факторів, які призводять до виникнення високого податкового ризику, оскільки саме за такими факторами існує найбільша ймовірність викривлень в системі бухгалтерського обліку податкових розрахунків та значних втрат внаслідок їх реалізації [59].

Організацію внутрішнього контролю за розрахунками з бюджетом за

податком на додану вартість слід організувати з використанням можливостей комп'ютерних продуктів на основі яких організована система бухгалтерського обліку.

Використання можливостей комп'ютерних продуктів дозволить в оперативному режимі отримувати суб'єктам внутрішнього контролю інформацію про відхилення від запланованих показників, пов'язаних з нормами контролю. Все це підвищить ефективність здійснення контрольних процедур по відношенню до об'єктів внутрішнього контролю [22, С.489].

Основними методами та прийомами внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ повинні бути:

- арифметична перевірка величини податкового кредиту та податкових зобов'язань;
- перевірка документів за формою та змістом щодо документування розрахунків з ПДВ та їх систематизації в системі поточного та зведеного обліку;
- зустрічна перевірка розрахунків з покупцями, замовниками, постачальниками, підрядниками для визначення складових щодо розрахунків з ПДВ;
- перевірка по суті записів на рахунках бухгалтерського обліку по відображенню розрахунків з ПДВ;
- аналіз та оцінка розрахунків з ПДВ [36].

Юридична доказовість результатів внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ забезпечується розробкою пакету робочих документів контролера:

- Порівняльної відомості нарахованого податкового зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та розрахунків контролерів;
- Відомості контролю правомірності визнання податкового кредиту з ПДВ;
- Відомості контролю своєчасності перерахування підприємством належних до сплати сум ПДВ.

Застосування даних форм робочих документів дозволяє виявити помилки в системі бухгалтерського обліку та вчасно їх попередити [59].

### **3.3. Оцінка економічної ефективності системи внутрішнього контролю та уникнення штрафних санкцій щодо операцій за розрахунками податку на додану вартість**

Організація і функціонування ефективної системи господарського контролю (як зовнішнього, так і внутрішнього) – обов'язків і неодмінний елемент фінансової політики.

Ефективність контролю є одним із складних та недосліджених питань.

Більшість авторів, досліджуючи проблему ефективності контролю, відзначають його неефективність, розвиток системи контролю не інтенсивним, а екстенсивним шляхом: «...контроль стає недостатньо ефективним, тому його органи з об'єктивних причин не в змозі регулярно, своєчасно та повно переробляти інформацію, необхідну для якісної постановки контрольної діяльності».

Сама система контролю продовжує розвиватись, як правило, екстенсивним методом, тобто шляхом формування нових органів державного контролю [33, С. 31].

Серед вчених спостерігається полеміка щодо сутності ефективності контролю та співвідношення між поняттями «ефект», «ефективність», «якість» та «оптимальність» контролю.

Так професор О.В. Шевчук відзначає відмінність у поняттях «економічна ефективність» та «економічний ефект». Ефективність – це здатність, якою наділений суб'єкт контролю та який може раціонально виконувати контрольні дії, зміст та наслідки яких будуть обумовлювати досягнення мети контрольного заходу.

Сформоване тлумачення сутності ефективності контролю свідчить, що ефект залежить від ефективності, адже якщо суб'єкт контролю нездатний раціонально, правильно, оперативно виконати контрольні дії, імовірність одержання ефекту наблизатиметься до нульового значення.

Так, як ефект є наслідком проведення внутрішнього контролю та по суті

знаходиться на поверхні, який слід ідентифікувати, він має бути першочергово дослідженим.

На перший погляд дане питання є нескладним, разом з тим чіткої, однозначної відповіді на нього немає. Так, на думку професора В. Шевчука «Ефект контролю - це наслідок його використання у визначених умовах» Ефективність – це здатність, якою наділений суб’єкт контролю та який може раціонально виконувати контрольні дії, зміст та наслідки яких будуть обумовлювати досягнення мети контрольного заходу. Сформоване тлумачення сутності ефективності контролю свідчить, що ефект залежить від ефективності, адже якщо суб’єкт контролю нездатний раціонально, правильно, оперативно виконати контрольні дії, імовірність одержання ефекту наблизатиметься до нульового значення.

Оскільки, ефект є наслідком проведення внутрішнього контролю та по суті знаходиться на поверхні, який слід ідентифікувати, він має бути першочергово дослідженим. На перший погляд дане питання є нескладним, разом з тим чіткої, однозначної відповіді на нього немає. Так, на думку проф. В. Шевчука «Ефект контролю - це наслідок його використання у визначених умовах» [63, С. 53].

Як стверджує Виговська Н.Г., ефективність контролю – це не тільки його взаємодія з суспільним виробництвом, яка полягає у порівнянні результатів з витратами, а також може розглядатися, і як доцільність, як сукупність ефектів, і як досягнення такого позитивного результату, який є наслідком здійснення контролю [9].

Економічну ефективність у західній економічній думці розглядають як складну і багатоаспектну категорію. Узагальнивши погляди західних вчених М. Бариніна-Закірова виділяє 5 тлумачень ефективності:

- 1) відношення між витратами ресурсів і обсягом товарів та послуг, які виробляють з цих ресурсів;
- 2) максимальний обсяг виробництва товарів і послуг з використанням мінімальної вартості ресурсів;
- 3) виробництво товарів певної вартості за найменших витрат ресурсів;

- 4) отримання максимуму з доступних для людини обмежених ресурсів;
- 5) відношення цінності результату до цінності витрат та інш. [4, С. 20-24].

Контроль як функція управління формує управлінський ефект – результат, корисний для управління господарською системою (рис. 3.4).

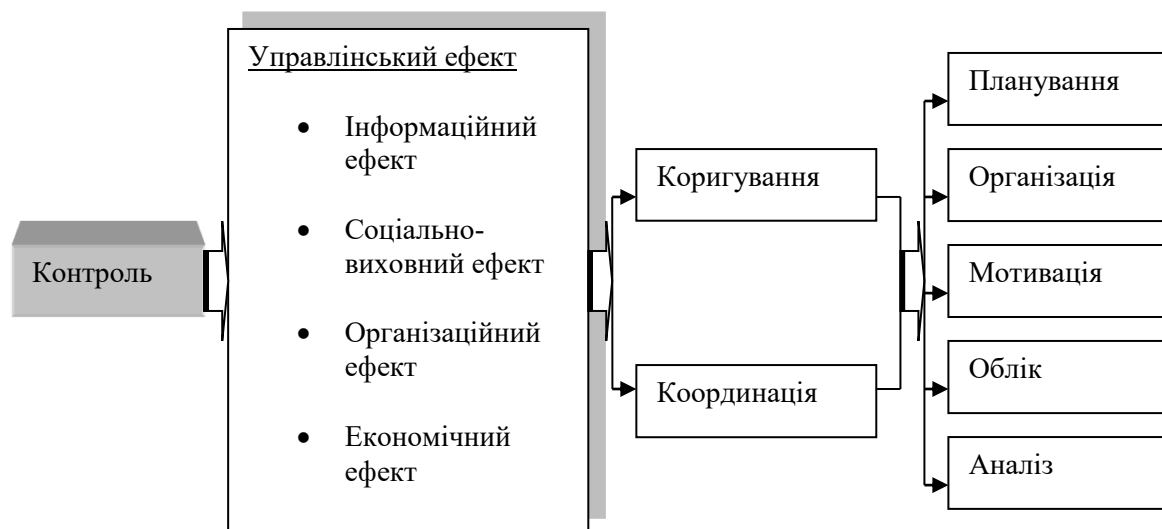


Рис. 3.4. Склад управлінського ефекту внутрішнього контролю як функції управління

Вчені висували різні теорії щодо визначення та оцінки ефективності контролю (таблиця 3.3)

Таблиця 3.3

### Теорії визначення та оцінки ефективності контролю

Автор/джерело	Теорія	Сутність теорії
1	2	3
Дж. Робертсон [48]	концепція визначення і оцінки неефективності фінансового контролю і аудиту Дж. Робертсона	ризик неефективності внутрішнього контролю визначається оцінкою програми внутрішнього контролю установи, вивченням її недоліків і аналізом самої системи внутрішнього контролю. Оцінку ризику неефективності фінансового контролю Дж. Робертсон розглядає як імовірність того, що система контролю установи не дозволить виявити суттєві помилки і недоліки у звітності. Для цього аналізується контрольне середовище установи – набір характеристик, які визначають службові взаємовідносини”, система бухгалтерського обліку установи і процедури контролю

## Продовження таблиці 3.3

1	2	3
Ф. Дефліз, Г. Дженік, В. О'Рейлі, М. Хірш [3]	концепція визначення і оцінки ефективності фінансового контролю і аудиту Ф. Дефліза, Г. Дженіка, В. О'Рейлі, М. Хірша	ефективність фінансового контролю пропонується оцінювати статистичними і нестатистичними методами. Статистичний метод – “вибіркова перевірка за якісною ознакою” полягає в тому, що при перевірці ефективності контролю застосовується “оцінка дійсної пропорції якоїсь ознаки в генеральній сукупності”. При цьому ознака має бути точно визначена і мати можливість бути підтвердженою. Потім “результати вибіркової сукупності поширюються на генеральну сукупність і статистичні розрахунки, виконані для виміру точності та надійності результатів зробленої вибірки”
Е.Аренс і Дж.Лобек [2]	концепція критеріальної оцінки ефективності фінансового контролю Е.Аренса і Дж.Лобека	методом вибірки і встановлення таких критеріїв ефективності, як: “характеристика, що склалася”, полягає в тому, наскільки види діяльності, її організація стали краще чи гірше; “порівняна продуктивність” – господарючі суб’єкти, в яких виконується фінансовий контроль, більшою мірою не є єдиними в своїй сфері діяльності, тому показники їх продуктивності можна порівняти з аналогічними показниками подібних господарюючих суб’єктів і в результаті оцінити продуктивність об’єкта, що перевіряється; “обговорення і узгодження” – застосовується тоді, коли “розробляти об’єктивні критерії складно і дорого”. Тоді їх отримують просто шляхом обговорення і узгодження.

Визначення ж ефективності внутрішнього контролю залежить від обрання критеріїв її оцінювання.

Разом з тим, серед науковців єдиного підходу до обрання таких критеріїв не напрацьовано, адже в основу оцінки ефективності авторами різних робіт, у тому числі розробниками норм рекомендаційного характеру, покладаються різні критерії (рис. 3.5).



Рис. 3.5. Критерії оцінки ефективності внутрішнього контролю

Невизначеність ринкового середовища функціонування підприємства, динамічні зміни податкового законодавства, екстерналії економічної діяльності та значні втрати внаслідок реалізації податкового ризику обумовлюють необхідність здійснення ефективного внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ [59].

Внутрішній контроль може бути дієвим завдяки існуванню у суб'єкта контролю належної компетенції виконувати контрольні дії.

Гайдучок Т.С. вважає, що для вдосконалення на підприємствах внутрішнього контролю розрахунків за податками необхідно закріпити функції суб'єктів внутрішнього контролю розрахунків за податками в Наказі про облікову політику підприємства (рис. 3.6).



Рис. 3.6. Рівні та функції суб'єктів внутрішнього контролю розрахунків за податками

*Джерело: [11, С.418]*

Вчені виокремлюють податкове планування, як легальний шлях зменшення податкових зобов'язань, що ґрунтується на використанні законодавчо наданих можливостей у сфері податкового законодавства шляхом планування своєї діяльності та регулювання елементів податкових баз. .... Геца Я.В. вважає, що протиправні способи зменшення податкових зобов'язань здійснюються не тільки в найбільш суспільно небезпечних проявах – ухиленні від сплати податків, що є кримінально-караним діянням, а й можуть проявлятися і в інших формах умисної протиправної поведінки, за яку може встановлюватися не кримінальна, а фінансова та/або адміністративна відповідальність [13, С. 18].

Як вважає Уллубієва К.К., для формування ефективної методики внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ відповідно до ризик-орієнтованої

концепції необхідно будувати «карту ризику» щодо податкового ризику в частині розрахунків за ПДВ [59].

Ефективність внутрішнього контролю щільно пов'язана або залежить від його якості. На думку проф. Шевчука В.О. ознакою якості здійсненого контролю є повнота виявлених відхилень (порушень). Виходячи з даної тези якісним контролем є контроль, за наслідками якого встановлюються абсолютно всі існуючі відхилення (порушення) у функціонуванні об'єкту контролю. Разом з тим, такий підхід до оцінки якості окремого контрольного заходу є не зовсім виправданим, адже мають місце випадки, коли порушення не виявлені, тому що їх немає, при цьому сам контрольний захід проведений з дотриманням усіх принципів та вимог щодо нього [63].

Складовою оцінки ефективності внутрішнього контролю (в т.ч. за ПДВ) має бути встановлення дотримання принципів функціонування системи внутрішнього контролю та проведення контрольних заходів, адже їх дотримання впливає на досягнення мети та розв'язання сформульованих завдань контролю (таблиця 3.4).

Таблиця 3.4

**Показники якості внутрішнього контролю, одержані на основі оцінки дотримання його принципів**

№ пор.	Показник якості	Стадії	
		організації	функціонування/проведення
1	2	3	4
1	Застосування процесного підходу	СВК	-----
2	Наявність планів контрольної роботи та окремого контрольного процесу	СВК, ОКЗ	-----
3	Наявність норм функціонування об'єкту контролю	СВК	СВК, ОКЗ
4	Існування максимально можливого ступеня незалежності суб'єкта контролю	СВК	СВК
5	Існування чіткого розподілу контрольних повноважень	СВК	-----
6	Наявність та оперативність зворотного зв'язку	СВК	СВК, ОКЗ
7	Повнота охоплення господарської системи контролем	СВК	-----
8	Наявність злагодженої взаємодії між суб'єктами контролю	СВК	СВК
9	Показник рівня та напрямку трансформації СК	СВК	СВК

## Продовження таблиці 3.4

1	2	3	4
10	Самодостатність системи контролю (оптимальність конструкції системи, встановлення норм функціонування об'єктів контролю, належний рівень стандартизації контрольних дій)	СВК	-----
11	Відповідальність суб'єкта контролю за контрольні дії та їх результат	СВК	СВК, ОКЗ
12	Встановлення порушень тільки на засадах компаративності	-----	ОКЗ
13	Достовірність результатів контролю	-----	СВК, ОКЗ
14	Об'єктивність (неупередженість контрольних дій)	-----	СВК, ОКЗ
15	Виконання контролем власних функцій	-----	СВК, ОКЗ
16	Доведення результатів контролю до трудового колективу		СВК, ОКЗ
17	Своєчасність контрольних дій, адекватність проведення контрольних дій потребі у їх здійсненні	-----	СВК, ОКЗ
18	Відповідність обраних форм, способів та прийомів контролю сформульованим завданням та характеристикам функціонування об'єктів контролю	-----	СВК, ОКЗ
19	Відповідність встановлених термінів на проведення контрольних дій фактичному перебігу	-----	СВК, ОКЗ
20	Здійснення контрольних дій у межах встановлених повноважень	-----	СВК, ОКЗ
21	Наявність прозорості здійснення контрольних дій	-----	СВК, ОКЗ
22	Наявність раптовості контрольного процесу	-----	ОКЗ
23	Оперативність та повнота звітування перед суб'єктом – ініціатором контролю	-----	СВК, ОКЗ
24	Участь суб'єкта контролю в удосконаленні норм функціонування об'єктів управління	-----	СВК, ОКЗ

*СВК - системи внутрішнього контролю*

*ОКЗ - окремий контрольний захід*

До групи вищезазначених показників ефективності внутрішнього контролю слід також віднести якісні показники:

- відсутності дублювання контрольних дій, спрямованими різними суб'єктами на один й той же об'єкт контролю;
- правильності обрання методики встановлення фактичних параметрів об'єкту контролю;
- відсутності зайвих контрольних дій;

- доцільності та можливості оперативного застосування рекомендацій щодо вжиття заходів, спрямованих на недопущення встановлених порушень у майбутньому.

Ефективність внутрішнього контролю може визначатись за прямими та непрямими показниками (рис. 3.7).



Рис. 3.7. Показники ефективності, одержані у наслідок проведення внутрішнього контролю

*Джерело:* сформовано автором

Прямі показники пов'язані з безпосередньою діяльністю контролю як цілого і окремих його підсистем та одержані у наслідок проведення внутрішнього контролю (додатки Г і Г1).

Непрямі показники оцінки ефективності контролю не мають конкретної формалізації, але можуть використовуватися для логічної оцінки ефективності, тривалості перевірки, кількості осіб, які беруть участь у контролі, витрат на контроль [9].

Непрямими показниками ефекту є наслідки впливу реалізації безпосередніх результатів внутрішнього контролю на систему управління та на показники її функціонування (додаток Г і Г1).

Показники економічної ефективності внутрішнього контролю наведено в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

### Оцінка економічної ефективності внутрішнього контролю

Показник ефективності	Значення показників та їх інтерпретація
$KE1 = BBR1 \div V_{нСВК1}$ $KE1 = BBR1 \div V_{нОКЗ1}$	$KE1 = 1$ або $KE1_{зв.п.} = KE1$ п.п. (добре) $KE1 > 1$ або $KE1_{зв.п.} > KE1$ п.п. (відмінно), де $KE1$ п.п. – коефіцієнт за попередній період
$KE2 = B3Ш1 \div V_{нСВК1}$ $KE2 = B3Ш1 \div V_{нОКЗ1}$	$KE2 = 1$ або $KE2_{зв.п.} = KE2$ п.п. (добре) $KE2 > 1$ або $KE2_{зв.п.} > KE2$ п.п. (відмінно), де $KE2$ п.п. – коефіцієнт за попередній період
$KE3 = V_{нСВК1} \div ЧП1$ $KE3 = V_{нОКЗ1} \div ЧП1$	$KE3_{зв.п.} = KE3$ п.п. (добре) $KE3_{зв.п.} < KE3$ п.п. (відмінно), де $KE3$ п.п. - коефіцієнт за попередній період
$K_{оп}$	$K_{оп} \geq 0,75$ (відмінно); $0,75 > K_{оп} \geq 0,5$ (добре) $0,5 > K_{оп} \geq 0,25$ (задовільно); $K_{оп} < 0,25$ (незадовільно)
$K_{сз}$	$K_{сз} \geq 0,75$ (відмінно); $0,75 > K_{сз} \geq 0,5$ (добре) $0,5 > K_{сз} \geq 0,25$ (задовільно); $K_{сз} < 0,25$ (незадовільно)
$K_{пн}$	$K_{пн} \geq 0,75$ (відмінно); $0,75 > K_{пн} \geq 0,5$ (добре) $0,5 > K_{пн} \geq 0,25$ (задовільно); $K_{пн} < 0,25$ (незадовільно)
$K_{вп}$	$K_{вп} \geq 0,75$ (відмінно); $0,75 > K_{вп} \geq 0,5$ (добре) $0,5 > K_{вп} \geq 0,25$ (задовільно); $K_{вп} < 0,25$ (незадовільно)
$K_{впн}$	$K_{впн} \geq 0,75$ (відмінно); $0,75 > K_{впн} \geq 0,5$ (добре) $0,5 > K_{впн} \geq 0,25$ (задовільно); $K_{впн} < 0,25$ (незадовільно)
$K_{ви}$	$K_{ви} \geq 0,75$ (відмінно); $0,75 > K_{ви} \geq 0,5$ (добре) $0,5 > K_{ви} \geq 0,25$ (задовільно); $K_{ви} < 0,25$ (незадовільно)

Непрямі показники дозволяють на основі комплексної оцінки ефективності підконтрольних об'єктів судити про ефективність контрольної діяльності.

Для визначення економічної ефективності має значення поділ показників на кількісні та якісні.

Наявність якісних показників ускладнює розрахунок інтегрального показника ефективності, оскільки вони не мають кількісного виразу [9].

Дієвість внутрішнього контролю забезпечує достовірність та своєчасність здійснення розрахунків за податком на додану вартість та сплатою податкових зобов'язань до бюджету, що убезпечує підприємство від накладання на

підприємство адміністративної чи кримінальної відповідальності за порушення діючого законодавства.(додатки Д і Д1).

Погоджуємось із думкою Греца Я.В., що податкову оптимізацію слід розглядати як систему засобів, за допомогою яких платник податків забезпечує правомірне зменшення податкового навантаження, вибір зручних форм ведення обліку, складання звітності, сплати податків і зборів, зменшення податкових ризиків щодо застосування до нього заходів державного примусу [13, С. 16].

### **Висновки до розділу 3**

Узагальнюючи викладене у розділі 3 можна дійти висновку:

1. Узгодженість податкового контролю на рівні держави та внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ на рівні підприємства сприятиме розвитку системи загального контролю та підвищенню його ефективності.

2. Основна мета внутрішнього контролю за розрахунками з податку на додану вартість є попередження ймовірності нарахування штрафних санкцій, які негативно впливають на фінансовий стан суб'єкта господарювання.

3. При розмежуванні податкового планування і ухилення від сплати податків слід виділити такі основні принципи, які характеризують податкове планування: законність – чітке дотримання податкового законодавства; альтернативність – розгляд декількох варіантів податкового планування із застосуванням найбільш оптимального з них для конкретної ситуації; економічна обґрунтованість рішення, що приймається.

4. Організація внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ забезпечує уникнення або мінімізацію штрафних санкцій підприємства.

5. Означено механізм проведення контролю нарахування та сплати ПДВ. Здійснено характеристику етапів внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ та їх методичний інструментарій.

6. Суб'єктами внутрішнього контролю можуть виступати особи, які наділені відповідними правами та обов'язками зі здійснення контрольних функцій над

об'єктами контролю.

7. Визначено основні методи та прийоми внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ, зокрема: арифметична перевірка, перевірка документів за формою та змістом; зустрічна перевірка розрахункових операцій з контрагентами; перевірка по суті записів на рахунках бухгалтерського обліку; аналіз та оцінка розрахунків з ПДВ.

8. Ефективність внутрішнього контролю може визначатись за прямими та непрямими показниками, які поділяються на кількісні і якісні.

## ВИСНОВКИ

За результатами проведених досліджень можна зробити відповідні висновки та внести пропозиції.

1. Податок на додану вартість є одним із ключових інструментів оподаткування в більшості країн світі та України зокрема. В Україні вперше введення податку на додану вартість було в 1992 році з введенням на державному рівні поняття «податковий облік». Податок на додану вартість є одним із регуляторів перерозподілу суспільних благ і є одним із основних і стабільних джерел надходження доходів до державного бюджету.

2. Економічна сутність податку на додану вартість полягає у тому, що він є частиною новоствореної вартості, що утворюється на кожному етапі виробництва і обігу, а його сума входить до реалізаційної ціни товарів (робіт, послуг) і сплачується кінцевим споживачем.

Податок на додану вартість виконує фіскальну, регулюючу та стимулюючу функції.

3. Податок на додану вартість в Україні регулюється Податковим кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, Наказами Міністерства фінансів України та наказами Державної податкової адміністрації України. Податковий кодексом України визначено платників, об'єкти, базу, ставки оподаткування податку на додану вартість. Податок на додану вартість в Україні складає 20 відсотків, 7 і 14 відсотків бази оподаткування та додається до ціни товарів/послуг.

4. Basisю для дослідження виступає ТОВ підприємство «Полімер», яке створено в 2005 році, є лідером з виробництва полімерної продукції та входить в десятку найбільших підприємств України.

Аналіз показників діяльності підприємства дозволяє дійти висновків, що в 2023 році сума власного капіталу зросла на 23678 тис. грн., що свідчить про позитивні зміни у складі власного капіталу та сприяє поліпшенню діяльності підприємства в цілому.

5. Організація облікової системи підприємства регламентується наказом №1 від 02.01.2024 р «Про організацію фінансово-господарської діяльності та облікову політику підприємства», де визначено відповідальних за достовірність та своєчасність ведення податкового обліку з ПДВ. облікова політика регламентує методи обліку ПДВ, включаючи облік вхідного і вихідного податку, розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту. пріяє уникненню помилок та забезпечує точність і своєчасність розрахунків. Правильно побудована облікова політика сприяє оптимізації податкового навантаження підприємства.

6. Для обліку розрахунків за податком на додану вартість використовують рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» та затвердженим робочим планом рахунків у наказі №1 «Про організацію фінансово-господарської діяльності та облікову політику підприємства» від 2 січня 2024 р.

7. Формування податкової накладної регулюється Законом України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» та Законом України «Про електронні документи та електронний документообіг» та проходить реєстрацію у Єдиному реєстрі податкових накладних.

З метою спрощення механізму адміністрування податків заповнення Декларації з податку на додану вартість та її подання до ДПС України відбувається через «Єдине вікно подання електронної звітності». Податкова декларація з податку на додану вартість складається з трьох розділів: Податкові зобов'язання, Податковий кредит, Розрахунки за звітний період. За періодичністю подання її поділяють на щомісячну або щоквартальну, за формою – повну або скорочену.

8. Правильно та дієво організована система внутрішнього контролю розрахунків за податком на додану вартість убезпечує підприємство від допущення помилок у розрахунках та своєчасності погашення податкових зобов'язань перед бюджетом та отримання штрафних санкцій щодо порушення податкового законодавства.

9. Виокремлюють наступні етапи внутрішнього контролю розрахунків за податком на додану вартість: попередній, поточний та наступний. Попередній

контроль передбачає здійснення контрольних процедур до здійснення операцій, пов'язаних з нарахуванням та сплатою ПДВ. Поточний контроль проводиться під час нарахування та сплати ПДВ. Наступний контроль передбачає комплексну перевірку операцій з нарахування та сплати (перерахування) податку на додану вартість.

10. Розкрито механізм проведення контролю нарахування та сплати ПДВ та визначено основні методи та прийоми внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ, зокрема: арифметична перевірка, перевірка документів за формою та змістом; зустрічна перевірка розрахункових операцій з контрагентами; перевірка по суті записів на рахунках бухгалтерського обліку; аналіз та оцінка розрахунків з ПДВ.

11. Ефективність внутрішнього контролю може визначатись за прямими та непрямими показниками. Прямі показники пов'язані з безпосередньою діяльністю контролю як цілого і окремих його підсистем та одержані у наслідок проведення внутрішнього контролю. Непрямі показники оцінки ефективності контролю не мають конкретної формалізації, але можуть використовуватися для логічної оцінки ефективності, тривалості перевірки, кількості осіб, які беруть участь у контролі, витрат на контроль. Для визначення економічної ефективності має значення поділ показників на кількісні та якісні.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамович Н. Загальний механізм блокування-2018. Податки та бухгалтерський облік. 2018. № 48/ URL:<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-48/article-37162.html>. (дата звернення 10.08.2024 )
2. Аудит / Э.А. Арнс, Дж.К. Лоббек; пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2003. С. 546.
3. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш; пер. з англ. М.: Аудит, ЮНІТІ, 1997. С. 252.
4. Бариніна-Закірова М. Бюджетна програма як об'єкт фінансового контролю. Економіка, Фінанси. Право.2004. №3.
5. Безверхий К. Особливості обліку і звітності за податком на додану вартість в контексті законодавчих інновацій. Бухгалтерський облік і аудит. 2015.№1. С. 26-33.
6. Білецька Н.В., Оподаткування імпорту продукції легкої промисловості і Україні. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції / [відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А.]. – Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. – 540 с., С. 415.
7. Бондаренко Н.М., Ільченко В.В. Податкова звітність: економічна сутність та її класифікація. Глобальні та національні проблеми економіки. Випуск 21.2018. С. 639-644.
8. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології та практики: монографія. Житомир: ЖДТУ. 2011. 772 с.
9. Виговська Н.Г. Господарський контроль в Україні: теорія, методологія, організація: Монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2008.- 532 с.
10. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства: [навчальний

- посібник] / за ред. М.Д. Корінька. – Фастів : –Ноліфаст”, 2006. – 440 с.
- 11.Гайдучок Т.С. Використання результатів аналітичної роботи в управлінні податковими платежами підприємств. Оподаткування імпорту продукції легкої промисловості і Україні. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції / [відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А.]. – Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. – 540 с.
- 12.Грачов О.В. Податкова безпека як невід’ємна складова економічної безпеки підприємства. Економічна безпека: вісник економіки транспорту і промисловості. 2010. № 29., С. 86-87.
- 13.Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ "РІК-У", 2020. 420 с.
- 14.Гуцаленко Л.В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб./ Л.В. Гуцаленко, М.М. Коцупатрий, У.О. Марчук. К.: Центр учбової літератури, 2014. 496 с.
- 15.Гуцаленко Л.В., Митник О.О. Податок на додану вартість в системі оподаткування України. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». №8, 2024 URL:<https://nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/4442> (дата звернення 1.08.2024 )
- 16.Доходи. URL:<https://openbudget.gov.ua/national-budget/incomes>. (дата звернення 6.06.2024 )
- 17.Експлейнер. Податок на додану вартість: особливості адміністрування і відшкодування. КСЕ. URL:[https://kse.ua/wp-content/uploads/2023/07/Eksplei--ner\\_PDV.pdf](https://kse.ua/wp-content/uploads/2023/07/Eksplei--ner_PDV.pdf). (дата звернення 10.08.2024 )
- 18.Електронний кабінет платника податків. Офіційний сайт Державної податкової служби URL: <https://www.tax.gov.ua>. (дата звернення 08.08.2024 )
- 19.Загорський В.С. Бюджетна система та оподаткування в Україні: проблеми

- розвитку: Монографія. Х.: ВД «ІНЖЕК», 2008. 288 с.
20. Зінкевич А.В. Теоретичні аспекти та методика здійснення аудиту податку на додану вартість. Економіка і суспільство. Випуск №13. 2017.
21. Ізмайлов Я. О., Єгоров І. Г. Національні та міжнародні особливості взаємозв'язку облікової та податкової політики підприємств. Причорноморські економічні студії. 2020. Вип. 55-1. С. 93-99.
22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затв наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення 9.08.2024 )
23. Йолтуховська О.Ю. Організаційно-методичні засади внутрішнього контролю податку на додану вартість. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції / [відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А.]. – Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. – 540 с.
24. Крисоватий А. І., Василевська Г. В. Новітня парадигма преференційного оподаткування : монографія. К.: Центр учбової літератури, 2013. 260 с.
25. Кучер С.В. Організація системи внутрішнього контролю розрахунків за податком на прибуток. Вісник Хмельницького національного університету. 2012. №2. Т1.
26. Лищенко О.Г. Організація та здійснення контролю за доходами на прикладі підприємства ВАТ «Укрнафта» / О.Г. Лищенко, Є.О. Педан // Держава та регіони / Економіка та підприємництво. – 2011 р. – № 4. – С. 114–117.
27. Макконелл К.Р. Економікс: принципи, проблеми і політика; Пер. з англ. 11-го вид. / Макконелл К.Р., Брю С.Л. К.: Хагар-Демос, 1993. 785 с.

- 28.Малишкін О.І. Підготовка податкової інформації з ПДВ: аспекти автономії. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/38873>. (дата звернення 11.07.2024 )
- 29.Мельник В., Кощук Т. Сучасна податкова політика ЄС – 15. Економіка України. 2012. №6. С. 82.
- 30.Мельник С.В. ПДВ як ефективний інструмент акумулювання доходів бюджету. Ефективна економіка. №12. 2015.
- 31.Митник О.О. Електронне документування операцій з податку на додану вартість: українські реалії та досвід Польщі. Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку [Електронний ресурс]: зб. матеріалів ІХ Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених, присвяченої 65-й річниці Факультету обліку та податкового менеджменту; 24 квітня 2024 р. – К.: КНЕУ, 2024. – 219 с., С.57-59
- 32.Національної стратегії доходів до 2030 р. URL:[https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy\\_2030\\_.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030_.pdf). (дата звернення 11.07.2024 )
- 33.Оксенюк О.І. Аналіз нормативно-правового регулювання адміністрування ПДВ в Україні. Агросвіт. №17. 2013.
- 34.Очеретько Л.М., Сітало В.О. Особливості організації внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ. Економіка та держава. №9. 2018. С. 66-70.
- 35.Панікаров В.Д., Кравченко С.С., Теленик С.С. Роль правоохоронних органів у здійсненні економічного контролю. Економіка. Фінанси. Право. 2004.№3. С. 31-36.
- 36.Плаксієнко В.Я. Облік податку на додану вартість у системі електронного адміністрування: аспекти наукової дискусії. Інестиції: практика та досвід. № 19/20.2016. С. 5-8.
- 37.План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затв. Наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 р №291.
- 38.Погрібна О.П. Організація контролю розрахунків з податку на додану

- вартість в умовах законодавчих змін. Ефективна економіка . №10. 2015.
- 39.Податковий кодекс України. Прийнятий Верховною Радою України за №2755-VI, 2010 р.
- 40.Податковий менеджмент : підруч. / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізима, В. В. Карпова. К. : Знання, 2008. 525 с.
- 41.Подолянчук О.А. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. №1. URL: <http://repository.vsau.org/getfile.php/13017.pdf> . (дата звернення 11.07.2024 )
- 42.Порядок прийняття рішень реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Мінфіну від 12.12.2019 р. № 520.
- 43.Постанова Кабінету Міністрів України № 1246 від 29.12.2010 р «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних».
- 44.Принципи функціонування СМКОР. Зупинення реєстрації ПН/ПК. FinElf 7eminar Academy. Облік ПДВ. Урок 4. URL: [https://storage.7eminar.ua/content/finelf\\_record/2073/m3/NDS\\_presentation\\_m3\\_les4.pdf](https://storage.7eminar.ua/content/finelf_record/2073/m3/NDS_presentation_m3_les4.pdf). (дата звернення 12.07.2024 )
- 45.Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення здійснення зовнішньоекономічних операцій з експорту деяких товарів: Закон України №3706 від 09.05.2024 р.
- 46.Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ МФУ №1394 від 07.11.2011 р.
- 47.Про компанію ТОВ «Полімер» (2024). URL: <https://polimer.ltd/about/>.
- 48.Про порядок затвердження порядку з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 р.№1165 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n238>. (дата звернення 11.08.2024 )
- 49.Проект Міністерства фінансів «Податки Просто» веб-сайт. URL: <https://minfin.gov.ua>.
- 50.Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон; пер. з англ. М.: KPMG; Контакт,

1993. С. 137.

51. Сасоліна Н.В. Модернізація діяльності органів ДПС України в умовах цифровізації. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції / [відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А.]. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. 540 с.
52. Світовий О.М. Економічна сутність та функції податку на додану вартість у зернопродуктовому підкомплексі України, Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету. 2014. №1(25). С. 213-216.
53. Святаш С. В. Електронні сервіси в оподаткуванні: вигоди для держави та платників податків. Розвиток економіки та управління на світовому, державному та регіональному рівнях. Київ: Таврійський національний університет імені В. І. Вернадського, 2018. С. 117-121.
54. Семенко Т.М. Економічна суть податку на додану вартість, форми і методи його обчислення на прикладі підприємств цукрової галузі. Облік і фінанси АПК. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/ekonomichna-sut-podatku-na-dodanu-vartist-formi-ta-metodi-yogo-obchislennya-na-prikladi-pidpriemstv-cukrovoi-galuzi.html> (дата звернення 11.06.2024 р).
55. Семенко Т.М. Податковий і фінансовий облік згідно податкового Кодексу України. Облік і фінанси АПК: освітній портал. 2024.
56. Семюелсон Пол А. Мікроекономіка; Пер. з англ. / Семюелсон Пол А., Нордгауз Вільям Д. К.: Основи, 1998. - 676 с.
57. Сліпченко Г.М. Щодо здійснення внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. Матеріали ІІІ міжнародної науково-практичної конференції "Актуальні питання економічних наук" (13—14 травня 2016 року). URL:

<http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/17may2016/18.pdf>. (дата звернення 11.08.2024 )

- 58.Соколовська А.М. Податкова політика в Україні у 2009-2010 роках: особливості та уроки на перспективу. Фінанси України. 2011. №4. С. 15-16.
- 59.Соколовська А.М. Дискусійні аспекти визначення податкових витрат у системі непрямого оподаткування. Фінанси України.2022. С. 50 – 73.
- 60.Струк Н.С. Цифровізація облікової системи підприємства – прерогатива сьогодення. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції / [відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А.]. – Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. 540 с.
- 61.Уллубієва К.К. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків за податком на додану вартість: організація та методика: автореф. Дис. канд. екон. Наук. Житомир.2012. 23 с.
- 62.Фоміна О. В. Облікове забезпечення управління розрахунками з бюджетом за ПДВ. Ефективна економіка. №9 . 2018.
- 63.Хома С.В., Орлова В. К., Кафка С. М., Василенко Н.К. Економічна сутність податку на додану вартість. Теоретичні проблеми економіки та управління. Науковий вісник ІФНТУНГ. Серія: Економіка та управління в нафтовій і газовій промисловості. 2016. №1(13), С. 72-77.
- 64.Центр аналізу публічних фінансів при Київській школі економіки. URL: <https://kse.ua/wp-content/uploads/2024/06/Byudzhetnii-barometr-traven-2024.pdf>. (дата звернення 12.08.2024 )
- 65.Шевчук О.В. Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (Проблеми теорії, організації, методології): монографія. К.: Київ. держ. торг-екон. ун-т, 1998. 371.
- 66.Шигун М.М., Уллубієва К.К. Методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ. Вісник ХНУ. 2012. С. 83/ URL: <http://>

- journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012\_2\_1/083- 086.pdf. (дата звернення 11.08.2024 )
- 67.Шульга Т., Сторчак А.О. Адміністрування податків на додану вартість. Юридичний науковий електронний журнал. №10. 2023. С. 462-464.
- 68.Шурміна А. Внутрішньогосподарський контроль доходу від операційної діяльності. Економічний аналіз. 2010. Вип. 6. С. 533–535.
- 69.Юрчик В.І. Облікова політика підприємств малого бізнесу і оптимізація оподаткування: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09, Житомир. держ. технол. ун-т. Житомир, 2012. 21 с.
- 70.Яндульська Ю. С., Мельник Т. Г. Організація бухгалтерського обліку і звітності з податку на додану вартість в умовах динамічних законодавчих змін. Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін : Збірник наукових праць Всеукраїнської науково-практичної конференції. м. Полтава, 27 жовтня 2022 р. С. 822–824.
- 71.Яндульська Ю.С., Мельник Т.Г. Комплексний підхід до контролю розрахунків за ПДВ в системі податкового планування на підприємстві. Економіка і суспільство. Випуск 46. 2022 URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2053>. (дата звернення 11.08.2024 )
- 72.Consumption Tax Trends 2022: VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends4.
- 73.James, K. Exploring the Origins and Global Rise of VAT. Tax Analysis. 2011. № 2. P. 15-22.
- 74.Tax Expenditures in the Nordic Countries. A report from a Nordic working group, presented at the Nordic Tax Economist meeting in Oslo. 2009. June. URL: <https://www.ft.dk/samling/20091/almdel/sau/spm/106/svar/716635/847543.pdf>. (дата звернення 11.08.2024 )

**ДОДАТКИ**

**Еволюція нормативно-правового регулювання порядку справляння податку  
на додану вартість в Україні за період його впровадження**

Законодавчі акти та нормативно правові регламенти	Коротка характеристика
Податковий кодекс України. Прийнятий Верховною Радою України за №2755-VI, 2010 р.	Податковий кодекс України містить основні норми щодо ПДВ, включаючи визначення об'єктів оподаткування, ставок податку, порядку обчислення та сплати ПДВ. Важливою частиною ПКУ є глава 14, присвячена ПДВ
Наказ Міністерства фінансів України від 7 листопада 2011 р. №1396 "Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість"	визначає форми документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість
Наказ Міністерства фінансів України від 21 вересня 2011 № 1178 "Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість"	визначає порядок відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість
Наказ ДПА України та Державного казначейства України від 3 лютого 2011 р. № 68/23 "Про затвердження Порядку формування та надсилання узагальненої інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначені у висновках"	визначає порядок формування та надсилання узагальненої інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначені у висновках
Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. №1238 "Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку"	затверджено перелік достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку
Постанова Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. №73 "Про затвердження критеріїв, у разі відповідності яким платник податку на додану вартість вважається таким, що має позитивну податкову історію"	визначає критерії, у разі відповідності яким платник податку на додану вартість вважається таким, що має позитивну податкову історію
Наказ Міністерства фінансів України від 25 листопада 2011 р. №1492 "Про затвердження форм та Порядку	визначає форми податкової звітності (скорочена, спеціальна, переробного підприємства, уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань), затверджує

заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість"	порядок заповнення і подання податкової звітності
Постанова Кабінету Міністрів України від 31 січня 2011 р. №101 "Про затвердження Порядку документального оформлення операцій з постачання послуг з аеронавігаційного обслуговування повітряних суден, які здійснюють внутрішні, міжнародні та транзитні польоти в районах польотної інформації зони відповідальності України, і податкових накладних та відображення таких операцій у податковій звітності"	визначає порядок документального оформлення операцій з постачання послуг з аеронавігаційного обслуговування повітряних суден, які здійснюють внутрішні, міжнародні та транзитні польоти в районах польотної інформації зони відповідальності України, і податкових накладних та відображення таких операцій у податковій звітності
Наказ МФ України від 1 листопада 2011 р. №1379 "Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної"	визначає форму податкової накладної та порядок її заповнення
Наказ Міністерства фінансів України від 17 грудня 2012 р. №1340 "Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення"	визначає порядок заповнення першого і другого розділів реєстру, а також порядок здійснення уточнення показників
Постанова КМ України від 29 грудня 2010 №1246 "Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних"	визначає механізм внесення відомостей, що містяться у податковій накладній та/або розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до неї, до Єдиного реєстру податкових накладних платників ПДВ — продавців товарів (послуг), звіряння даних, що містяться у виданих платникам такого податку — покупцям товарів (послуг) податковій накладній та розрахунку коригування з відомостями, які містяться у Реєстрі
Постанова НБУ від 15 листопада 2011 р. №400 "Про затвердження Переліку типових операцій з розрахунково-касового обслуговування, які відповідно до підпункту 196.1.5 пункту 196.1 статті 196 розділу V ПКУ не є об'єктом оподаткування"	визначає перелік типових операцій з розрахунково-касового обслуговування, які відповідно до підпункту 196.1.5 пункту 196.1 статті 196 розділу V ПКУ не є об'єктом оподаткування
Постанова Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2012 р. №818 "Про затвердження Порядку надання послуг з харчування громадян у закладах охорони здоров'я, операції з надання яких звільняються від оподаткування податком на додану вартість"	визначає порядок надання послуг з харчування громадян у закладах охорони здоров'я, операції з надання яких звільняються від оподаткування податком на додану вартість
Постанова Кабінету Міністрів України від 2 березня 2011 р. №187 "Про затвердження Порядку внесення уповноваженими особами до бюджету податку на додану вартість з об'єктів оподаткування, що виникають у зв'язку з постачанням підприємствами залізничного транспорту послуг з їх основної діяльності"	визначає порядок внесення уповноваженими особами до бюджету податку на додану вартість з об'єктів оподаткування, що виникають у зв'язку з постачанням підприємствами залізничного транспорту послуг з їх основної діяльності

залізничного транспорту послуг з їх основної діяльності"	
Постанова Кабінету Міністрів України від 2 лютого 2011 р. №116 "Про затвердження Порядку надання послуг з харчування дітей у дошкільних, учнів у загальноосвітніх та професійно-технічних навчальних закладах, операції з надання яких звільняються від обкладення податком на додану вартість"	визначає порядок надання послуг з харчування дітей у дошкільних, учнів у загальноосвітніх та професійно-технічних навчальних закладах, операції з надання яких звільняються від обкладення податком на додану вартість
Постанова Кабінету Міністрів України від 2 лютого 2011 р. №79 "Деякі питання реалізації підпункту 197.1.3 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України"	визначає: — перелік технічних та інших засобів реабілітації (крім автомобілів) для інвалідів та інших пільгових категорій населення, операції з постачання і послуги з ремонту та доставки яких звільняються від обкладення податком на додану вартість; — перелік комплектувальних виробів і напівфабрикатів для виготовлення технічних та інших засобів реабілітації (крім автомобілів) для інвалідів та інших пільгових категорій населення, операції з постачання яких звільняються від обкладення податком на додану вартість;
Постанова Кабінету Міністрів України від 12 січня 2011 р. №11 "Про затвердження Порядку акумуляування сільськогосподарськими підприємствами сум ПДВ на спеціальних рахунках, відкритих у банках"	визначає механізм акумуляування сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках, що не підлягають сплаті до бюджету і нараховуються сільськогосподарськими підприємствами — суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства і рибальства на вартість поставлених ними сільськогосподарських товарів (послуг);
Постанова Кабінету Міністрів України від 12 січня 2011 р. №15 "Про затвердження переліків відходів та брухту чорних і кольорових металів, операції з постачання яких, зокрема операції з імпорту, тимчасово, до 1 січня 2014 року, звільняються від обкладення податком на додану вартість"	визначає переліків відходів та брухту чорних і кольорових металів, операції з постачання яких, зокрема операції з імпорту, тимчасово, до 1 січня 2014 року, звільняються від обкладення податком на додану вартість
Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 №1224 "Про затвердження Порядку обчислення і накопичення електронними контрольно-касовими апаратами сум податку на додану вартість"	визначає порядок обчислення і накопичення електронними контрольно-касовими апаратами сум податку на додану вартість
Постанова Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2010 р. №102 "Питання ввезення на митну територію України товарів у межах ратифікованих Верховною Радою України"	Визначає питання ввезення на митну територію України товарів у межах ратифікованих Верховною Радою України міжнародних договорів (угод) України з питань космічної діяльності щодо створення космічної техніки без сплати ввізного

міжнародних договорів (угод) України з питань космічної діяльності щодо створення космічної техніки без сплати ввізного мита та податку на додану вартість"	мита та податку на додану вартість
Постанова Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2011 р. №867 "Питання звільнення виробів медичного призначення від оподаткування податком на додану вартість"	Визначає питання звільнення виробів медичного призначення від оподаткування податком на додану вартість
Постанова Кабінету Міністрів України від 02 березня 2011 р. №246 "Про затвердження Порядку використання сум податку на додану вартість, сплачених переробними підприємствами до спеціального фонду державного бюджету"	Визначає порядок використання сум податку на додану вартість, сплачених переробними підприємствами до спеціального фонду державного бюджету

### Кореспонденція рахунків з обліку податкових зобов'язань

Зміст операції	Бухгалтерський облік		Податковий облік
	Дт	Кт	Декла-рація з ПДВ
1	2	3	4
<b>Продаж товарів, робіт, послуг з ПДВ</b>			
<b>1 . Продаж за передплатою</b>			
Отриманий аванс від покупця	30, 31	681	
Нараховані ПЗ	643	6411	Ряд. 1
Відвантажені товари, роботи, послуги	36	70	
Відображені розрахунки за ПЗ	70	643	
Зарахування авансу в оплату за відвантажені товари роботи, послуги	681	36	
<b>2. Продаж з відстроченням платежу</b>			
Відвантажені товари, роботи,	361	70	

послуги			
Нараховані ПЗ	70	6411	Те ж
Отримана оплата від покупця	30, 31	361	
<b>3. Продаж з наступним розрахунком відсотковим векселем</b>			
Відвантажені товари, роботи, послуги	361	70	
Нараховані ПЗ	70	6411	Те ж
Отриманий вексель	341	361	
Нараховані відсотки за векселем	373	732	
Нараховані ПЗ з відсотків	732	6411	Те ж
<b>Продаж товарів, робіт, послуг без ПДВ</b>			
Отриманий аванс	30, 31	681	4) ряд. 2.1 (експорт), 2.2, 5) ряд. 4, 6) ряд. 3
Відвантажені товари, роботи, послуги	36	70	
Зарахування авансу в оплату відвантажених товарів (робіт, послуг)	681	36	
<b>Безплатна передача</b>			
<b>1 . Облік у сторони, що передає</b>			
Відвантажені товари	949	281	
Зменшений ПК (методом "сторно")	6411	644	Ряд. 16 "-"
Включений ПДВ у вартість товарів	281	644	
Нараховані ПЗ за звичайною ціною	949	6411	Ряд. 1
<b>2. Облік у сторони, що одержує</b>			
Отримані товари	281	716	Ряд. 15.1
<b>Передача активів як внеску до статутного фонду, вихід з товариства</b>			
<b>1 . Передача основних засобів як внеску до статутного фонду</b>			
Відображена фінансова інвестиція та заборгованість згідно із засновницьким договором	14	685	
Зменшений ПК у частині недоамортизованої вартості 03 і методом "сторно")	6411	644	Ряд. 16 "-"
Включена до вартості основних засобів сума ПДВ	10	644	Ряд. 10.2
Передані основні засоби як внесок до статутного фонду	685	10	Ряд. 3
Списана сума зносу	131	10	

<b>2. Передача товарів як внеску до статутного фонду</b>			
Відображена фінансова інвестиція та заборгованість згідно із засновницьким договором	14	685	
Передані товари як внесок до статутного фонду	685	281	
Нараховані податкові зобов'язання	685	6411	Ряд. 1
<b>Імпорт</b>			
<b>1. Імпорт товарів зі сплатою ПДВ на митниці</b>			
Перерахована передоплата	371	312	
Перераховані на митницю ПДВ і митні платежі	377	311	
Оприбутковані товари	28	632	
Включений ПДВ до ПК	6411	377	1)ряд. 12.1 2) ряд. 13.1.1 або 13.1.2 3) ряд. 14.2
Сума митних платежів віднесена на вартість товарів	28	377	
Зарахування попередньої оплати в погашення заборгованості постачальникам	632	371	
<b>2. Імпорт товарів з видачею податкового векселя</b>			
Перерахована передоплата	371	312	
Виданий податковий вексель	643	621	Ряд. 6, 19.1
Нараховані ПЗ на 30-й день (наступного місяця)	621	6411	Ряд. 19.2
Оприбутковані товари	28	632	
Зарахування попередньої оплати в погашення заборгованості постачальникам	632	371	
Віднесений ПДВ до складу ПК ще через місяць	6411	643	1)ряд. 12.2
<b>3. Імпорт робіт і послуг</b>			
Отримані послуги від нерезидента (підписаний акт)	23,91,92,93	632	
Нараховані ПЗ	643	6411	Ряд. 7
Включений ПДВ до ПК у наступному місяці	6411	643	1) ряд. 12.4 2) ряд. 13.1.3 або 13.2.3 3)ряд.14.3
Проведена оплата	632	312	

<b>Ліквідація основних засобів за рішенням платника податків</b>			
Списана залишкова вартість	976	10	
Списана сума зносу	131	10	
Нараховані ПЗ (на звичайну ціну, але не менше від балансової вартості - за групою 1 , на звичайну ціну - за групами 2 і 3)	976	6411	Ряд. 1

## Кореспонденція рахунків з обліку податкового кредиту

Зміст операції	Бухгалтерський облік		Податковий облік
	Дт	Кт	Декла-рація з ПДВ
1	2	3	4
<b>Придбання товарів, робіт, послуг з ПДВ</b>			
<b>1 . Придбання з попередньою оплатою</b>			
Перерахований аванс постачальнику	371	30, 31	
Включений ПДВ до ПК	6411	644	1)ряд. 10.1 2) ряд. 10.2 3) ряд. 14.1
Отримані виробничі запаси, МШП, роботи, товари тощо	20, 22, 23, 28	63	
Відображені розрахунки за ПК	644	63	
Погашена заборгованість постачальникам за рахунок попередньої оплати	63	371	
<b>2. Придбання з наступною оплатою</b>			
Отримані виробничі запаси, МШП, роботи, товари тощо	20, 22, 23, 28	63,68	
Включений ПДВ до ПК	6411	63, 68	Те ж
Погашена заборгованість постачальника	63,68	31,30,60 і т.д.	
<b>3. Придбання з наступним розрахунком відсотковим векселем</b>			
Отримані виробничі запаси, МШП, роботи, товари тощо	20, 22, 23, 28	63,68	
Включений ПДВ до ПК	6411	63, 68	Те ж
Виданий вексель	63,68	621	
Нараховані відсотки за векселем	952	684	
Включений ПДВ до ПК	6411	684	Те ж
<b>Придбання товарів, робіт, послуг без ПДВ</b>			

**Прямі (кількісні) показниками ефекту, одержані у наслідок проведення внутрішнього контролю:**

1. кількість та характер рекомендацій щодо недопущення імовірних порушень;
2. кількість порушень за їх видами, вартісний вираз матеріальної шкоди, завданої внаслідок вчинення таких порушень,
3. розміри виявлених в результаті контролю природних втрат.

**Непрямі (кількісні та якісні) показники ефекту результатів внутрішнього контролю на систему управління та на показники її функціонування:**

1. зменшення випадків порушення трудової дисципліни;
2. підвищення якості виконання посадових, функціональних обов'язків та виробничих завдань, яка може бути відображена у більш оперативному та повному їх виконанні з дотриманням чинних норм, стандартів та правил;
3. оптимізація організаційної структури; зменшення часу на розробку та прийняття управлінського рішення тощо.

*До прямих кількісних показників ефективності внутрішнього контролю* включають:

1. *KE1* - коефіцієнт співвідношення вартості резервів, виявлених протягом звітного періоду (ВВР1) до витрат звітного періоду на створення/удосконалення та функціонування системи внутрішнього контролю (ВнСВК1) або витрат на організацію та проведення окремого контрольного заходу (ВнОКЗ1);

2. *KE2* - коефіцієнт співвідношення відшкодованої завданої шкоди протягом звітного періоду (ВЗШ1) до витрат звітного періоду на створення/удосконалення та функціонування системи внутрішнього контролю (ВнСВК1) або витрат на організацію та проведення окремого контрольного заходу (ВнОКЗ1);

3. *KE3* - коефіцієнт співвідношення витрат звітного періоду на створення/удосконалення та функціонування системи внутрішнього контролю у складі адміністративних витрат (ВнСВК1) або витрат звітного періоду на організацію та проведення окремого контрольного заходу (ВнОКЗ1) до одержаного чистого прибутку протягом звітного періоду (ЧП1) (Ф.№2). Даний показник показує, скільки на одержання 1 гривні чистого прибутку припадає грошових одиниць, витрачених на внутрішній контроль. Розрахунок даного показника є можливим за умов обліку таких витрат.

4. *Kop* - коефіцієнт оперативності проведення контрольних заходів, який розраховується як відношення кількості контрольних заходів, завершених раніш термінів, визначених розпорядчим документом про його проведення до загальної кількості всіх контрольних заходів, проведених протягом звітного періоду;

5. *Kcz* - коефіцієнт своєчасності завершення контрольних заходів, який розраховується як відношення кількості контрольних заходів, завершених у передбачені терміни, до кількості всіх контрольних заходів, проведених протягом звітного періоду;

6. *Knp* - коефіцієнт плановості проведення контрольних заходів, який розраховується як відношення кількості контрольних заходів, що були проведенні згідно складених планів, до загальної кількості проведених контрольних заходів протягом звітного періоду;

7. *Kvp* - коефіцієнт виконання планів та програм контрольних заходів, який розраховується як відношення кількості контрольних заходів, проведених з повним дотриманням та виконанням планів та програм, до загальної кількості проведених контрольних заходів протягом звітного періоду;

8. *Kvnp* - коефіцієнт впровадження пропозицій, сформованих за наслідками контрольних заходів, який розраховується як відношення кількості контрольних заходів, за якими відбулося впровадження рекомендацій суб'єкта контролю – виконавця, до загальної кількості проведених контрольних заходів протягом звітного періоду;

9. *Kvsh* - коефіцієнт відшкодування встановленої матеріальної шкоди протягом періоду, що досліджується (*Kvsh*), який розраховується як відношення розміру фактично відшкодованої завданої шкоди до встановленого розміру визначеної прямої дійсної матеріальної шкоди, встановленої протягом досліджуваного періоду.

## Додаток Г2

**До непрямих показників ефективності внутрішнього контролю** відносяться:

- *відносний показник порівняння адміністративних витрат*, пов'язаних з управлінням організації у звітному періоді та чистого прибутку, одержаного як фінансовий результат організацією за звітний період (кількісний показник);

- *відносний показник порівняння кількості рішень*, прийнятих на основі результатів контрольних дій, звітного та попереднього періодів, наприклад прийняття розпорядчих документів та інших внутрішніх регламентів з удосконалення тих чи інших процедур управління учасником відносин у сфері господарювання;

- *відносний показник рівня компетенції суб'єктів контролю*, якій залежить від виду освіти, освітнього рівня, напряду підготовки, досвіду роботи, підвищенні кваліфікації у спосіб участі у спеціалізованих семінарах, науково-практичних конференціях за досліджуваний та попередній періоди;

**- кількісні показники ефективності організаційної структури управління:**

- *відносні показники кінцевих результатів діяльності організації* (зростання обсягу випуску продукції, поліпшення якості продукції, збільшення фінансового результату, зростання чистого прибутку, зменшення собівартості, зменшення термінів провадження нових технологій) звітного та попереднього періодів;
- *відносні показники порівняння змісту та організації процесу управління* (зменшення поточних витрат: на утримання апарату управління, на експлуатацію та утримання необоротних інвентарних активів, продуктивність, економічність, оперативність, надійність) звітного та попереднього періодів;
- *відносні показники раціональності та техніко-організаційного рівня структури управління* (кількість ланок системи управління, рівень спеціалізації та функціональної замкнутості підсистем управління) звітного та попереднього періодів.

## Адміністративна відповідальність

№ п/п	Вид порушення	Розмір штрафу	Підстава	Примітки
1	Відсутність податкового обліку або ведення його з порушенням встановленого порядку	Від 5 до 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (далі-НМДГ). За ті самі дії, вчинені повторно протягом року, — від 10 до 15НМДГ	П.11 ст.11 Закону про ДПС	Протоколи про такі порушення складають податкові інспектори, а штрафи накладають начальники податкових органів на місцях та їх заступники
2	Ненадання або несвоєчасне надання аудиторських висновків, передбачених законом			
3	Ненадання або несвоєчасне надання платіжних доручень на перерахування податків, зборів (обов'язкових платежів)			
4	Відмова безкоштовно надати посадовим особам податкових органів первинні документи та іншу інформацію, пов'язану з обчисленням і сплатою податків, зборів (обов'язкових платежів)	Від 10 до 20НМДГ		
5	Перешкоджання входу посадових осіб податкових органів до інформаційних систем у т.ч, комп'ютерних) для визначення об'єкта оподаткування	Від 10 до 20НМДГ	П.11 СТ.11 Закону про ДПС	Протоколи складають податкові інспектори, а штрафи накладають начальники податкових органів на місцях та їх заступники
6	Ненадання податковим органам відомостей про суми доходів, виплачених фізичним особам, і утриманих з них податків			
7	Перешкоджання доступу посадових осіб податкової служби для обстеження виробничих, складських, торговельних та інших приміщень підприємства			
8	Невиконання вимог посадових осіб податкових органів усунути виявлені порушення податкового законодавства та законодавства про підприємницьку діяльність			

9	Неутримання прибуткового податку при виплаті доходів фізособам	3 НМДГ, а за ті самі повторні дії		
10	Перерахування прибуткового податку за рахунок коштів підприємства (крім випадків, коли воно дозволено законодавством)	протягом року — 5 НМДГ		
11	Перекручення даних, неповідомлення або несвоєчасне повідомлення за встановленою формою відомостей про доходи громадян (форма №8ДР)			
12	Порушення встановлених строків виплати пенсій, стипендій, заробітної плати, виплата її не в повному обсязі, а також інші порушення законодавства про працю	Від 15 до 50 НМДГ	Ст.41 КпАП	Протоколи складають інспектори Державного департаменту нагляду за дотриманням законодавства про працю, а штрафи накладають через суд
13	Порушення вимог нормативних актів про охорону праці	Від 5 до 10 НМДГ	Ст.41 КпАП	Розглядають справи про такі порушення та накладають штрафи посадові особи Держнаглядохорон-праці, а за порушення санітарно-гігієнічних норм — посадові особи санепідемслужби
14	Порушення встановленого законом порядку проведення розрахунків у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг	Від 5 до 10 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 10 до 20 НМДГ	Ст.155 <sup>1</sup> КпАП	Протоколи складають посадові особи податкової служби, а штрафи накладають через суд

15	Роздрібна або оптова, включаючи імпорт чи експорт, торгівля спиртом етиловим, коньячним або плодовим або роздрібна торгівля алкогольними напоями чи тютюновими виробами без ліцензії або марок акцизного збору або з підробленими марками цього збору	Від 20 до 100 НМДГ з конфіскацією предметів торгівлі і виручки	Ст.156 КпАП	Протоколи складають органи із захисту прав споживачів, а штрафи накладають через суд. Крім того, протоколи можуть складати особи, спеціально уповноважені виконками сільських, селищних і міських рад. А штраф можуть накладати адміністративні комісії при виконках сільських та селищних рад
16	Заняття господарською діяльністю без ліцензії, якщо вона необхідна за законом	Від 3 до 8 НМДГ з конфіскацією виготовленої продукції, знарядь виробництва та сировини або без такої	Ст.164 КпАП	Протоколи складають посадові особи органів внутрішніх справ, фінансових органів податкової служби, а штраф накладають через суд
17	Приховання в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 10 до 20 НМДГ	Ст.164 <sup>2</sup> КпАП	Протоколи складають посадові особи органів внутрішніх справ, а штрафи накладає КРУ
18	Відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням встановленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності, П неподання			
19	Несвоєчасне або неякісне проведення інвентаризацій коштів і матеріальних цінностей			
20	Порушення правил ведення касових операцій			

21	Перешкоджання працівникам КРУ у проведенні ревізій і перевірок			
22	Невжиття заходів до стягнення з винних осіб збитків від нестач, розтрат, крадіжок безгосподарності			
23	Здавання виручки торговельними підприємствами, які здійснюють реалізацію товарів за готівку, з порушенням строків, установлених правилами розрахунків і ведення касових операцій	Від 17 до 88 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 43 до 175 НМДГ	Ст.164 <sup>4</sup> КпАП	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи органів внутрішніх справ
24	Зберігання або транспортування алкогольних напоїв чи тютюнових виробів, на яких немає марок акцизного збору або з підробленими марками акцизного збору	Від 20 до 100 НМДГ з конфіскацією таких алкогольних напоїв чи тютюнових виробів, а якщо вартість алкоголю або тютюну перевищує 100 НМДГ - від 100 до 300 НМДГ, За повторне таке порушення протягом року— від 100 до 300 НМДГ	Ст.164 <sup>6</sup> КпАП	Протоколи складають посадові особи податкових органів і органів внутрішніх справ, а штрафи накладає суд
25	Незаконне зберігання марок акцизного збору	Від 3 до 15 НМДГ з конфіскацією марок акцизного збору		
26	Приховування (заниження) суми заробітної плати (виплат, доходу), на яку нараховуються страхові	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні дії	п.16 ст.106 Закону	Провадження у справах про адміністративні

	внески до Пенсійного фонду			
27	Порушення встановленого порядку нарахування, обчислення і строків сплати страхованих внесків до Пенсійного фонду	протягом року — від 10 до 20 НМДГ	про пенсійне страхування	правопорушення здійснюється в порядку, встановленому КпАП
28	Ухилення від реєстрації або несвоєчасна реєстрація платника страхових внесків в органах Пенсійного фонду			
29	Неподання відомостей про обставини, що викликають зміну юридичного статусу страхувальника, порядку сплати ним страхових внесків до Пенсійного фонду	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні дії протягом року — від 10 до 20 НМДГ		Провадження у справах про адміністративні правопорушення здійснюється в порядку, встановленому КпАП
30	Порушення встановленого порядку використання та здійснення операцій з коштами Пенсійного фонду і Накопичувального фонду		п.16 ст.106 Закону про пенсійне страхування	
31	Неподання, несвоєчасне подання, подання не за установленою формою звітності щодо страхових внесків, коштів Пенсійного фонду і Накопичувального фонду або подання недостовірних відомостей, які використовуються в системі персоніфікованого обліку, та іншої звітності та відомостей, передбачених Законом України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування"			
32	Вчинення дій, що перешкоджають працівникам виконавчих органів Пенсійного фонду у здійсненні перевірок			
33	Приховування (заниження) фонду оплати праці	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні дії протягом року — від 10 до 20	Ст.165 <sup>1</sup> КпАП	Розглядають справи В про такі правопорушення • та накладають штрафи посадові особи
34	Порушення встановленого порядку витрачання коштів на пенсійне страхування і строків перерахування внесків до Пенсійного фонду України			

35	Несвоєчасне надання або ненадання за встановленою формою бухгалтерських звітів та інших документів про нарахування та сплату внесків на пенсійне страхування	НМДГ		Пенсійного фонду. Крім того, протоколи складають посадові особи органів внутрішніх справ
36	Порушення порядку формування, встановлення та застосування цін і тарифів, а також знижок, націнок, доплат до них	Від 5 до 10 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 10 до 15 НМДГ	Ст.165 <sup>2</sup> КпАП	Розглядають справи про такі правопорушення та накладають штрафи посадові особи органів державного контролю за цінами. Крім того, протоколи складають посадові особи органів внутрішніх справ
37	Порушення строку реєстрації підприємства як платника страхових внесків до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 10 до 20 НМДГ	Ст.165 <sup>3</sup> КпАП	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи Фонду безробіття
38	Несвоєчасна або неповна сплата страхових внесків до Фонду безробіття	НМДГ		
39	Порушення строку реєстрації підприємства як платника страхових внесків до Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві і професійних захворювань України	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 10 до 20 НМДГ	Ст.165 <sup>4</sup> КпАП	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи Фонду профзахворювань
40	Несвоєчасна сплата страхових внесків до Фонду профзахворювань	НМДГ		

41	Несвоєчасне інформування Фонду профзахворювань про чисельність працівників, річний фактичний обсяг реалізованої продукції (робіт, послуг), річну суму заробітної плати, нещасні випадки на виробництві та професійні захворювання, що сталися на підприємстві, про зміни технології робіт, виду діяльності підприємства або його ліквідацію	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 10 до 20 НМДГ	Ст.165 <sup>4</sup> КпАП	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи органів Фонду профзахворювань
42	Ухилення від реєстрації підприємства як платника страхових внесків до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	Від 8 до 15 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від 10 до 20 НМДГ	Ст.165 <sup>6</sup> КпАП	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи органів Фонду з тимчасової втрати працездатності
43	Несвоєчасна або неповна сплата страхових внесків, а також порушення порядку використання цих коштів	року — від 10 до 20 НМДГ		
44	Порушення встановленнях законодавством вимог пожежної безпеки	Від 2 до 10 НМДГ	Ст.175 КпАП	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи органів пожежного нагляду. Крім того, складати протоколи мають право працівники відомчої, сільської пожежної охорони і члени добровільних пожежних дружин (команд), протипожежних об'єднань громадян
45	Неподання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень або надання недостовірних даних, даних не в повному обсязі, не за	Від 10 до 15 НМДГ, а за повторні такі дії протягом року — від	Ст.186 <sup>3</sup> КпАП	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи органів статистики. Крім

	встановленою формою, із записанням, незабезпечення належного стану первинного обліку	15 до 25 НМДГ		того, складати протоколи можуть посадові особи органів внутрішніх справ
46	Порушення законодавства санітарного	Від 1 до 25 НМДГ	Ст.46 Закону про СЕС	Протоколи складають і накладають штрафи посадові особи органів СЕС

## Кримінальна відповідальність

№ п/п	Вид порушення	Відповідальність	Стаття КК
1	Незаконне звільнення працівника з роботи з особистих мотивів, а також інше грубе порушення законодавства про працю	Штраф до 50 НМДГ або позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років, або виправні роботи строком до 2 років	Ст. 172 КК
	Ті самі дії, вчинені щодо неповнолітнього, вагітної жінки або матері, яка має дитину віком до 14 років або дитину-інваліда	Штраф від 50 до 100 НМДГ або позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 5 років, або виправні роботи строком до 2 років, або арешт строком до 6 місяців	
2	Грубе порушення угоди про працю шляхом обману, зловживання довірою або примусом до виконання роботи, не обумовленої угодою	Штраф до 50 НМДГ або позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 5 років, або арешт строком до 6 місяців, або обмеження волі строком до 2 років	Ст.173 КК
	Ті самі дії, вчинені щодо громадянина, з яким укладено угоду про його роботу за межами України	Штраф від 50 до 1 00 НМДГ або обмеження волі строком до 3 років	
3	Необґрунтована невплата заробітної плати, стипендії, пенсії або іншої встановленої законом виплати громадянам більше ніж за один місяць,	<del>Штраф від 1 00 до 300 НМДГ</del> або позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 5 років, або виправні роботи строком до 2 років,	Ст.175 1 КК*

	здійснена умисно керівником підприємства	або позбавлення волі строком до 2 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	
	Те ж саме діяння, якщо воно було вчинене у результаті нецільового використання коштів, призначених для виплати заробітної плати, стипендії, пенсії та інших встановлених законом виплат	Штраф від 500 до 1000 НМДГ або обмеження волі строком до 5 років, або позбавлення волі строком до 3 років	
4	Здійснення без державної реєстрації підприємницької діяльності, що підлягає ліцензуванню, якщо у результаті було одержано доход у великих розмірах (понад 17000 грн.)	Штраф від 1 00 до 250 НМДГ або виправні роботи строком до 2 років, або обмеження волі строком до 2 років	Ст.202 КК
	Здійснення без одержання ліцензії видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню, якщо у результаті було одержано доход у великих розмірах (понад 17000 грн.)		
	Здійснення ліцензованих видів господарської діяльності з порушенням умов ліцензування, якщо у результаті було одержано доход у великих розмірах (понад 17000 грн.)		
5	Здійснення видів господарської діяльності, щодо яких є спеціальна заборона, встановлена законом, крім випадків, передбачених іншими статтями КК (наприклад, незаконне виготовлення і ремонт зброї, випуск державної грошової одиниці, виготовлення та збут наркотиків)	Штраф від 50 до 1 00 НМДГ з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	СТ.203 ККІ
	Ті самі дії, якщо в їх результаті	Обмеження волі строком до 5 років з	

	було одержано доход у великих розмірах (понад 17000 грн.) або якщо вони були вчинені особою, раніше засудженою за здійснення заборонених видів господарської діяльності	позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	
6	Фіктивне підприємництво, тобто створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності або здійснення заборонених видів діяльності	Штраф від 300 до 500 НМДГ або обмеження волі строком до 3 років	Ст.205 ККІ
	Ті самі дії, які вчинені повторно або заподіяли велику матеріальну шкоду державі, банку, кредитним установам, іншим юридичним особам (понад 17000 НМДГ) або громадянам (понад 3400 НМДГ)	Позбавлення волі на строк від 3 до 5 років	
7	Умисне ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів, які входять до системи оподаткування, введених в уста-новленному законом порядку, якщо ці діяння призвели до фактичного ненадходження до бюджетів або державних цільових фондів коштів у значних розмірах (понад 17000 грн.)	Штраф від 300 до 500 НМДГ або позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	Ст.212 КК**
	Ті самі діяння, вчинені за попередньою змовою групою осіб, якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів або державних цільових фондів коштів у великих розмірах (понад 51000 грн.)	Штраф від 500 до 2000 НМДГ І або виправні роботи строком до 2 років, або обмеження волі строком до 5 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	

	Ті самі діяння, вчинені особою, раніше засудженою за ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів, або якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів або державних цільових фондів коштів в особливо великих розмірах (понад 85000 грн.)	Позбавлення волі на строк від 5 до 10 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років з конфіскацією майна	
8	Порушення вимог законодавчих та інших нормативно-правових актів про охорону праці, якщо це порушення заподіяло шкоду здоров'ю потерпілого	Штраф до 50 НМДГ або виправні роботи строком до 2 років, або обмеження волі на строк до 2 років	Ст.271 КК
	Те саме діяння, якщо воно спричинило загибель людей або інші тяжкі наслідки	Виправні роботи строком до 2 років або обмеження волі строком до 5 років, або позбавлення волі строком до 7 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 2 років або без такого	
9	Службове підроблення, тобто внесення службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення документів, а також складання та видача завідомо неправдивих документів	Штраф до 50 НМДГ або обмеження волі строком до 3 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	Ст.366 КК
	Те саме діяння, якщо воно спричинило тяжкі наслідки (понад 4250 грн.)	Позбавлення волі на строк від 2 до 5 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	
10	Службова недбалість, тобто невиконання або неналежне виконання посадовою особою своїх службових обов'язків через несумлінне ставлення до них, що заподіяло істотну шкоду охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян, або державним чи	Штраф від 50 до 150 НМДГ або виправні роботи строком до 2 років, або обмеження волі строком до 3 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років	Ст.367 КК

громадським інтересам, або інтересам окремих юридичних осіб (матеріальні збитки понад 1700 грн.)	
Те саме діяння, якщо воно спричинило тяжкі наслідки (понад 4250 грн.)	Позбавлення волі на строк від 2 до 5 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком до 3 років і штрафом від 100 до 250 НМДГ або без такого

## Наказ №1 по ТОВ-підприємству "Полімер"

м.Вінниця

02 січня 2024 року

### Про організацію фінансово-господарської діяльності та облікову політику підприємства.

На виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99р. №996-XIV (далі – Закон №996), Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), затверджених наказами Міністерства України, інших нормативних актів, маючи право вибору облікової політики з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій та порядку оцінки об'єктів обліку.

#### **НАКАЗУЮ:**

#### **1. Встановити на підприємстві таку облікову політику:**

1. Класифікацію активів та зобов'язань здійснювати виходячи з терміну один рік.

2. Для визнання основних засобів, інших малоцінних необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення строку їх корисного використання (в акті приймання передачі ОЗ), в момент введення їх в експлуатацію та протягом подальшого використання **створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:**

- заступника директора з економіки Тищенко О.В. – голова комісії;
- заступника головного бухгалтера Григоренко Л.О. – член комісії;
- головного інженера Байди В.В. – член комісії;
- провідного інженера Кліщука В.П. – член комісії.

#### **3. Встановити такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань підприємства:**

3.1. Визнання, оцінку та облік основних засобів здійснювати відповідно до П(С)БО7 "Основні засоби". Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів вартістю понад 20000,00 грн. і строком корисного використання більше року. Групування основних засобів в аналітичному обліку провадити згідно з вимогами Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства України від 30.11.99р. № 291 (далі – Інструкція № 291), та вимог зг.п.138.3.3 статті 138 ПКУ.

3.2. У складі малоцінних необоротних активів обліковувати об'єкти вартістю не більше 20000,00 грн. та очікуваним строком використання (експлуатації) більше одного року.

3.3. Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом, протягом строку корисного використання об'єкта основного засобу, але не менше мінімально допустимого строку, встановленого п.138.3.3 статті 138 ПКУ.

3.4. Амортизацію малоцінних необоротних активів нараховувати у першому місяці їх використання у розмірі 100% їх вартості.

3.5. Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснювати згідно із П(С)БО8 "Нематеріальні активи". Одиницею обліку визначити окремий об'єкт нематеріальних активів.

3.6. Амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним методом. Термін корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображати в акті, складеному інвентаризаційною комісією.

3.7 Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів визначається комісією введення в експлуатацію основних засобів та нематеріальних активів, виходячи з вартості, яку очікує підприємство отримати від реалізації чи ліквідації активів.

3.8 Новий актив, створення якого (виготовлення, будування, реконструкція) потребує суттєвого часу, більше 6 місяців вважається кваліфікаційним.

3.9 Витрати на поточний ремонт основних засобів, інструментів, приладів, інвентаря, визнавати витратами виробництва в місяці їх здійснення.

Поточним ремонтом вважати витрати понесені для підтримання в робочому стані відновлення корисності та збереження їх для виробничого використання та дотримання законодавства про охорону праці.

Витрати понесенні на поліпшення корисності використання об'єктів основних засобів відносити на збільшення вартості об'єктів, з подальшою їх амортизацією.

#### 4. Запаси:

4.1. Товарно-матеріальні цінності визнавати, оцінювати та обліковувати згідно з вимогами до П(С)БО9 "Запаси". Одиницею запасів визначити кожне найменування цінностей.

Транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ), що узагальнюються на окремому субрахунку, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітної місяця і сумою запасів, що вибули за звітний місяць. Сума ТЗВ, яка відноситься до запасів що вибули, визначається як добуток середнього відсотка ТЗВ і вартості запасів, що вибули, з відображенням їх на тих самих рахунках обліку.

4.2 Предмети строком використання менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітної періоду, обліковувати на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". У момент передачі таких активів в експлуатацію списувати їх з балансу. Інструмент одночасно обліковується в кількісному виразі за місяцями експлуатації відповідними особами протягом строку фактичного використання таких предметів.

4.3. Готову продукцію обліковувати в бухгалтерському обліку та балансі за фактичною виробничою собівартістю.

4.4. Напівфабрикати власного виробництва обліковувати в бухгалтерському обліку та балансі за собівартістю понесених витрат:

- сировину, матеріали, купівельні напівфабрикати, включаючи ТЗВ;
- витрат на електроенергію;
- амортизацію виробничого обладнання;
- витрат на оплату праці працівників;
- відрахувань єдиного соціального внеску на оплату праці працівників;
- загальновиробничих витрат.

До напівфабрикатів власного виробництва, в тому числі, зараховується перероблені власними силами відходи виробництва.

Базою розподілу загальновиробничих витрат собівартості напівфабрикатів власного виробництва прийняти одну гривню прямих матеріальних витрат.

4.5. Запаси, які не принесуть економічних вигод у майбутньому, визначати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку.

Оцінку вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів і готової продукції здійснювати методом ФІФО.

4.6. Спецодяг, виданий у підзвіт працівникам, обліковувати на особистих картках останніх протягом усього встановленого терміну його використання. Списання спецодягу з підзвіту до закінчення встановлених термінів його використання

здійснювати тільки на підставі актів про його непридатність. Акти здавати в бухгалтерію відповідно до графіка документообороту.

5. До складу грошових коштів у фінансовій звітності згідно з П(С)БО4 “Звіт про рух грошових коштів” включати грошові кошти на розрахунковому рахунку та в касі, які не обмежені у використанні протягом поточного періоду.

6. Кошти та інші активи, не вказані вище, відображати в обліку і звітності згідно з вимогами відповідних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

7. Визнання, оцінку та облік зобов'язань здійснювати відповідно до П(С)БО11 “Зобов'язання”.

8. Заробітну плату нараховувати відповідно до колективного договору:

- для виробничого персоналу – за погодинною системою оплати праці;
- для апарату управління та загальновиробничого персоналу – за тарифними ставками (окладами).
- оплату праці за час відрядження працівника проводити, як за звичайний робочий день, згідно тарифу, чи окладу.
- премію працівникам виплачувати згідно положень колективного договору.
- визначити суму добових за час відрядження працівників 500,00 з розрахунку на добу.
- створювати забезпечення наступних витрат та платежів по витратам на оплату майбутніх відпусток працівників в розмірі 8 % від ФЗП та нарахуванням ЄСВ (Додаток 7).
- індексацію зарплати проводити методом підвищення окладів, тарифних ставок.

9. Визнання та відображення в обліку доходів здійснювати відповідно до вимог П(С)БО15 “Дохід” на підставі принципу нарахування та відповідності.

Дохід від реалізації товарів визначається за датою переходу права власності на такий товар (підпис покупця чи накладення на документ електронного цифрового підпису (ЕЦП) в накладній на відгрузку товару).

Дохід від надання послуг та виконання робіт визначається за датою складення та підписання акта або іншого документа, який підтверджує та є датою виконання робіт або надання послуг.

## 10. Витрати :

10.1. Визнання та відображення в обліку витрат здійснювати відповідно до вимог П(С)БО16 “Витрати” на підставі принципу нарахування та відповідності.

10.2. Для забезпечення складання звіту про фінансові результати за формою, передбаченою П(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати”, облік витрат підприємства вести за допомогою рахунків класу 8 “Витрати за елементами” та класу 9 “Витрати діяльності”.

10.3. Розрахунок виробничої собівартості готової продукції здійснювати попередільним методом для кожної групи обліку витрат окремо за наступним переліком статей калькуляції:

- прямі матеріальні витрати (*сировина і основні матеріали, купівельні напівфабрикати, включаючи ТЗВ*)
- прямі витрати на оплату праці та резерв відпусток;
- прямі витрати на паливо і електроенергію;
- прямі витрати на амортизацію основних виробничих засобів;
- інші прямі витрати (*нарахування на заробітну плату*);
- загальновиробничі витрати.

Одиницею калькулювання готової продукції, встановити кілограм продукції. Базою розподілу витрат в собівартості готової продукції, прийняти одну гривню прямих матеріальних витрат.

10.4 У цілях визначення виробничої собівартості напівфабрикатів власного виробництва встановити такий перелік загальновиробничих витрат:

- оплата праці цехового персоналу;
- відрахування ЄСВ цехового персоналу ;
- відрахування ЄСВ цехового персоналу на відпустки(47 бухг.рах.);
- витрати на освітлення, водопостачання, опалення та інші послуги третіх осіб на утримання та поточний ремонт виробничих приміщень;
- операційна оренда, страхування, утримання основних засобів виробничого призначення;
- амортизація основних засобів виробничого призначення;
- амортизація нематеріальних активів виробничого призначення;
- витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування обладнання цехів.
- брак, простої, тощо;
- вдосконалення технології виробництва;
- витрати на відрядження цехового персоналу;
- охорона праці, екологія;
- обслуговування виробничого процесу;
- ПММ на обслуговування обладнання загальновиробничого призначення;
- ремонт основних засобів;
- інші загальновиробничі витрати.

#### Адміністративні витрати:

- амортизація нематеріальних активів;
- амортизація основних засобів ;
- оплата праці працівників АП;
- нарахування ЄСВ на зарплату та відпусткові працівників АП;
- винагорода за профпослуги;
- витрати на відрядження АУП;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- витрати на зв'язок;
- канцелярські та інші матеріальні витрати АУП ;
- корпоративні витрати;
- витрати на освітлення, водопостачання, опалення та інші послуги третіх осіб на утримання приміщень загальногосподарського призначення;
- податки, збори, обов'язкові платежі;
- послуги банків ;
- витрати на сплату податків та обов'язкових платежів;
- витрати на поточний ремонт і утримання основних засобів та приміщень загальногосподарського призначення ;
- витрати на оренду необоротних активів;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

#### Витрати на збут:

- амортизація основних засобів складів готової продукції та їх обладнання;
- витрати на відрядження працівників відділу збуту;
- оплата праці та нарахування ЄСВ працівників відділу збуту;

- гарантійний ремонт і обслуговування;
- витрати на пакувальні матеріали;
- витрати на передпродажну підготовку товарів;

- реклама та маркетинг, ремонт тари;
- транспортування і страхування готової продукції
- інші витрати збуту;
- нарахування ЄСВ відпустки( 47 р).

10.5 Вартість невидимих відходів в процесі виробництва продукції, списувати на собівартість продукції, в межах затверджених норм.

10.6 Визнання, оцінку та облік дебіторської заборгованості здійснювати відповідно до П (С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

## **11. Фінансові витрати.**

11.1 Фінансові витрати та витрати на відсотки, пов'язанні із запозиченнями визнавати витратами того звітного періоду, в якому вони були здійсненні.

11.2 Фінансові витрати на відсотки, пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, який потребує суттєвого часу на його створення (понад 6 місяців) капіталізуються, (відносяться до його вартості).

11.3 Капіталізація фінансових витрат припиняється, якщо створення кваліфікаційного активу завершено, об'єкт введено в експлуатацію.

## **12. Забезпечення та організація бухгалтерського обліку.**

12.1 Бухгалтерський облік на підприємстві вести силами бухгалтерської служби (бухгалтерії), керованої головним бухгалтером, яка підпорядкована безпосередньо директору. Затвердити план рахунків та субрахунків до синтетичних рахунків, виходячи з потреб управління, контролю, аналізу та звітності (Додаток 9).

- обов'язки головного бухгалтера визначаються посадовими інструкціями, розробленими відповідно до вимог п.7ст.8 Закону № 966.

- склад бухгалтерії встановлюється штатним розкладом, а обов'язки кожного працівника бухгалтерського підрозділу регламентуються відповідними посадовими інструкціями.

12.2 Бухгалтерський облік вести на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції № 291 (з використанням рахунків першого, другого та третього класу) за допомогою комп'ютерного програмного забезпечення "1С8 -Підприємство."

12.3 Затвердити перелік осіб, які мають право підпису первинних документів (наводиться в Додатку 1 до цього наказу), та довести їх склад до всіх структурних підрозділів. Зазначені особи несуть відповідальність за достовірність відображених в таких документах господарських операцій, своєчасність їх складання і передачу відповідно до графіку документообороту в бухгалтерію.

12.4 Головному бухгалтеру:

- Забезпечити застосування в бухгалтерському обліку господарської діяльності підприємства єдиних форм первинних документів як уніфікованих, затверджених нормативно-правовими актами України, так і документів, створених довільної форми.
- Забезпечити зберігання первинних документів та облікових реєстрів, які були підставою для складання звітності, а також бухгалтерських звітів, їх оформлення та передачу до архіву відповідно до вимог чинного законодавства.
- Забезпечити складання та подання фінансової та інших видів звітності підприємства відповідним користувачам у обсязі та в строки, встановлені чинним законодавством.
- Складання Звіту про рух грошових коштів ф.№ 3, проводити за прямим методом.

12.5.3 метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансових звітів перед складанням річної фінансової звітності та в інших випадках, передбачених законодавством, постійно діючою інвентаризаційною комісією проводити інвентаризацію активів і зобов'язань згідно з Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії та строки проведення наведено в додатку № 1.

12.6. З метою забезпечення здійснення розрахунків готівкою, керуючись п. 23 "Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні" затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 р. № 148

- зг. п. 23 касову книгу по касі підприємства вести в електронному вигляді за допомогою програмного забезпечення 1:С8 Підприємство.

З метою забезпечення схоронності, вкладні аркуші касової книги зберігаються касиром за кожний місяць окремо, з подальшою підшивкою за рік.

Електронна касова книга на електронних носіях зберігається в архіві підприємства протягом 36 місяців.

- зг. п. 15 та п. 16 готівку виручку, що перевищує встановлений ліміт каси здавати до банків для її зарахування на банківські рахунки за умов, передбачених в укладеному з банківською установою договорі.

12.7. З метою спрощення роботи бухгалтерії по оформленню листків непрацездатності для виплат допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги по вагітності та пологах, заповнювати розділи листка непрацездатності "Довідка про заробітну плату" та "Належить до виплати", автоматизовано з допомогою програмного забезпечення 1:С Підприємство 8.

### 13. Забезпечити організацію податкового обліку

13.1. На вимоги Податкового Кодексу України, розділу V Податок на додану вартість, від 02.12.2010р. № 2755 -VI призначити відповідальних осіб за достовірність, своєчасність ведення податкового обліку з ПДВ:

- формування податкових накладних виданих, ведення реєстру виданих податкових накладних- касира Єліну А.Є.;

- реєстрацію ПН, які підлягають реєстрації в ЄДРПН - головного бухгалтера Брицьку М.О. та заступника головного бухгалтера Григоренко Л.О.;

- своєчасність отримання, достовірність даних в отриманих ПН, ведення реєстру отриманих податкових накладних - заступника головного бухгалтера Григоренко Л.О.

13.2. Обліковувати доходи та витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування підприємства на основі первинних документів у регістрах бухгалтерського обліку.

14. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

15. Керівникам структурних підрозділів забезпечити обов'язкове виконання вимог цього наказу, а також розпоряджень головного бухгалтера, які здійснюються в межах його повноважень стосовно ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

16. Ознайомити з цим наказом керівників усіх структурних підрозділів.

17. Відповідальний за організацію бухгалтерського обліку – директор Д.С.Холод

Директор:



Дмитро Холод

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю-підприємство "Полімер"**

Територія **м. Вінниця**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Виробництво плит, листів, труб і профільів із пластмас**

Середня кількість працівників **2 118**

Адреса, телефон **вулиця Максима Шимка, буд. 46-Б, приміщення 1, м. ВІННИЦЯ, 21034**

**616544**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць)

за ЄДРПОУ

за КАТОГПГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

**ДОКУМЕНТ ПРІЙНЯТО**

23058539

UA05020030010063857

240

22.21

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	102	125
первісна вартість	1001	223	275
накопичена амортизація	1002	121	150
Незавершені капітальні інвестиції	1005	85	255
Основні засоби	1010	26 894	21 630
первісна вартість	1011	51 615	52 496
знос	1012	24 721	30 866
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	67	67
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>27 148</b>	<b>22 077</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	4 428	11 025
виробничі запаси	1101	3 469	9 945
незавершене виробництво	1102	959	1 080
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 310	9 211
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	808	741
з бюджетом	1135	-	22
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	45
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	39	1 232
готівка	1166	7	6
рахунки в банках	1167	32	1 226
Витрати майбутніх періодів	1170	185	260
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	70	122
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>13 847</b>	<b>22 658</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>40 995</b>	<b>44 735</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29 196	29 099
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>30 196</b>	<b>30 099</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 255	1 485
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	655	785
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	655	785
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 910</b>	<b>2 270</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	4 318	9 160
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 529	936
розрахунками з бюджетом	1620	877	530
у тому числі з податку на прибуток	1621	184	-
розрахунками зі страхування	1625	101	127
розрахунками з оплати праці	1630	540	596
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	412	910
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	112	107
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>7 889</b>	<b>12 366</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Учасна вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>40 995</b>	<b>44 735</b>

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Холуб  
Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна*

Холуб Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна

<sup>1</sup> Кошик факторів адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю-підприємство "Полімер"**

Територія **м. Вінниця**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Виробництво плит, листів, труб і профільів із еластмас**

Середня кількість працівників **2 117**

Адреса, телефон **вулиця Максима Шимка, буд. 46-Б, приміщення 1, м. ВІННИЦЯ, 21034**

Дата (рік, місяць)

за ЄДРПОУ

за КАТОГПГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

ДОКУМЕНТ ПРІЙНЯТО

23058539

UA05020030010063857

240

22.21

616544

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	125	99
первісна вартість	1001	275	283
накопичена амортизація	1002	150	184
Незавершені капітальні інвестиції	1005	255	324
Основні засоби	1010	21 630	19 521
первісна вартість	1011	52 496	56 407
знос	1012	30 866	36 886
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	67	67
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>22 077</b>	<b>20 011</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	11 025	20 275
виробничі запаси	1101	9 945	18 753
незавершене виробництво	1102	1 080	1 522
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 211	3 652
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	741	3 676
з бюджетом	1135	22	681
у тому числі з податку на прибуток	1136	17	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 232	7 485
готівка	1166	6	4
рахунки в банках	1167	1 226	7 481
Витрати майбутніх періодів	1170	260	300
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	122	482
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>22 658</b>	<b>36 568</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>44 735</b>	<b>56 579</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29 099	39 035
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>30 099</b>	<b>40 035</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 485	825
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	785	1 151
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	785	1 151
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 270</b>	<b>1 976</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	9 160	9 160
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	936	616
розрахунками з бюджетом	1620	530	1 017
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	876
розрахунками зі страхування	1625	127	141
розрахунками з оплати праці	1630	596	647
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	910	2 877
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	107	80
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>12 366</b>	<b>14 568</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>44 735</b>	<b>56 579</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Холод  
Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна

<sup>1</sup> Коэффициент административно-территориальных единиц та территорий территориальных громад.

<sup>2</sup> Вызначается в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, что реализует государственную политику в сфере статистики.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до бухгалтерського обліку"

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю-підприємство "Полімер"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

Територія **м. Вінниця**

за ЄДРПОУ

2024 | 01 | 01

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

за КАТОТТГ

23058539

Вид економічної діяльності **Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас**

за КОПФГ

UA05020030010063857

Середня кількість працівників **129**

за КВЕД

240

Адреса, телефон **вулиця Максима Шимка, буд. 46-Б, приміщення 1, м. ВІННИЦЯ, 21034**

**616544**

22.21

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	99	68
первісна вартість	1001	283	288
накопичена амортизація	1002	184	220
Незавершені капітальні інвестиції	1005	324	719
Основні засоби	1010	19 521	23 827
первісна вартість	1011	56 407	66 775
знос	1012	36 886	42 948
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	67	134
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>20 011</b>	<b>24 748</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	20 275	28 878
виробничі запаси	1101	18 753	26 146
незавершене виробництво	1102	1 522	2 732
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 652	8 544
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 676	12 754
з бюджетом	1135	681	1 669
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 485	4 146
готівка	1166	4	4
рахунки в банках	1167	7 481	4 142
Витрати майбутніх періодів	1170	300	340
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	482	302
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>36 568</b>	<b>56 650</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>56 579</b>	<b>81 398</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	39 035	52 777
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>40 035</b>	<b>53 777</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	825	165
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 151	1 286
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 151	1 286
Цільове фінансування	1525	-	3 940
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 976</b>	<b>5 391</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	9 160	14 160
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	646	1 946
розрахунками з бюджетом	1620	1 017	798
у тому числі з податку на прибуток	1621	876	622
розрахунками зі страхування	1625	141	173
розрахунками з оплати праці	1630	647	825
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 877	1 813
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	80	2 515
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>14 568</b>	<b>22 230</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
У чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>56 579</b>	<b>81 398</b>

Керівник

Головний бухгалтер



*ЕП Холод  
Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна*

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна

<sup>1</sup> Коэффициент административно-территориальных единиц та территорий территориальных громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю-підприємство "Полімер"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2022 01 01** за ЄДРПОУ **23058530**

КОДИ

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)** за **Рік 2021** р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	157 208	115 775
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 144 082 )	( 94 927 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	13 126	20 848
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 032	680
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 7 755 )	( 5 809 )
Витрати на збут	2150	( 3 634 )	( 2 789 )
Інші операційні витрати	2180	( 207 )	( 220 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	2 562	12 710
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	23	3
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 241 )	( 984 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 345	11 729
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(242)	(2 111)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 103	9 618
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 103</b>	<b>9 618</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	128 164	80 110
Витрати на оплату праці	2505	15 210	13 456
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 302	2 926
Амортизація	2515	6 104	4 865
Інші операційні витрати	2520	3 191	2 084
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>155 971</b>	<b>103 441</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю-підприємство "Полімер"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01** за ЄДРПОУ **23058530**

КОДИ

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)** за **Рік 2022** р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	183 120	157 208
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 155 442 )	( 144 082 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	27 678	13 126
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 324	1 032
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 8 609 )	( 7 755 )
Витрати на збут	2150	( 3 910 )	( 3 634 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 095 )	( 207 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	15 388	2 562
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	56	1
Інші доходи	2240	-	23
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 620 )	( 1 241 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	13 824	1 345
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 488)	(242)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	11 336	1 103
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	11 336	1 103

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	140 270	128 164
Витрати на оплату праці	2505	16 192	15 210
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 545	3 302
Амортизація	2515	6 160	6 104
Інші операційні витрати	2520	4 263	3 191
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	170 430	155 971

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю-підприємство "Полімер"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2024** за ЄДРР/ЄДРЮ **25058359**

КОДИ **ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	242 435	183 120
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 202 659 )	( 155 442 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	39 776	27 678
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 351	2 324
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 12 521 )	( 8 609 )
Витрати на збут	2150	( 6 444 )	( 3 910 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 962 )	( 2 095 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	21 200	15 388
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	340	56
Інші доходи	2240	701	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 2 822 )	( 1 620 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	19 419	13 824
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 495)	(2 488)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	15 924	11 336
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	15 924	11 336

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	163 402	140 270
Витрати на оплату праці	2505	22 805	16 192
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 752	3 545
Амортизація	2515	6 276	6 160
Інші операційні витрати	2520	7 715	4 263
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	204 950	170 430

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна

Додаток Л

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини:	
(визначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Назва Міністерства фінансів України  
 від 31 грудня 2015 року № 463  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
 від 28 грудня 2022 року № 463)  
 з урахуванням того, що вказані наказом Міністерства фінансів України  
 від 17.05.2023 № 256

**ЗАРЕЄСТРОВАНО В ЄРПН**

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 05032024 / (дата складення) 47 / (порядковий номер)

**Постачальник (продавець)**  
 Товариство з обмеженою відповідальністю - підприємство "По-лізер"  
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

230585302280 (індивідуальний податковий номер) 1 (код 1)  
 (номер філії 2) 23058539 (податковий номер платника податку 3 або серія (за наявності) та номер паспорта 4)

**Отримувач (покупець)**  
 ПрАТ "ХІМЕКСТ"  
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

237378326108 (індивідуальний податковий номер) 1 (код 1)  
 (номер філії 2) 23737832 (податковий номер платника податку 3 або серія (за наявності) та номер паспорта 4)

**Розділ А**

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	1 496 000,09
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	249 333,35
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	249 333,35
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	1 246 666,74
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

**Розділ Б**

№ з/п	Опис (номіклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниці виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання однієї товару/ послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги 7	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару 6	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Початковий SARICT100 TMD01V	3001109000	X		г	0306	22	56 666,67	20		1 246 666,74	249 333,348

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають суми податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)



ЄЦП Брицька  
 Марина  
 Олександрівна

Марина БРИЦЬКА  
 (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

3141317802  
 (реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначитись відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 від 31 грудня 2015 року № 437  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
 від 28 грудня 2022 року № 463)  
 З урахуванням зміст, які введено наказом Міністерства фінансів України  
 від 17.05.2023. № 236

**ЗАРЕЄСТРОВАНО В ЄРПН**

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА **04032024** / **20**

(дата складення) (порядковий номер)

**Постачальник (продавець)**  
**Товариство з обмеженою відповідальністю - підприємство "Полімер"**  
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

**230585302280** **1**  
(індивідуальний податковий номер) (код ЄДРПОУ)

**23058539** **1**  
(податковий номер платника податку 3 або серія (за наявності) та номер паспорта 4) (код 3)

**Отримувач (покупець)**  
**ТОВ "КОСТОПІЛЬСЬКИЙ ЗАВОД СКАЛІВПРОКН"**  
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

**309239717090** **1**  
(індивідуальний податковий номер) (код ЄДРПОУ)

**30923971** **1**  
(податковий номер платника податку 3 або серія (за наявності) та номер паспорта 4) (код 3)

**Розділ А**

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	470 010,60
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	78 335,10
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	78 335,10
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	391 675,50
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

**Розділ Б**

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниці виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги 7	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару 5	послуги згідно з ДКПП	узовні позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Платки № 0,100x1600	4970			кг	0301	5802,6	67,50	20		391 675,50	78 335,10

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посиловка (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)



ЕЦП Брицька  
 Марина  
 Олександрівна

Марина БРИЦЬКА  
 (Власне ім'я ПРЗВІЩІЄ)

**3141317862**  
 (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)



<b>Квитанція № 2</b>	
Платник податків:	23058539 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ - ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМЕР" (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) medpolim@polimer.ltd#1 (адреса електронної пошти (E-mail))
Документ:	J0200125 (код форми документа) Податкова декларація з податку на додану вартість (назва документа звітності) 02280023058539J020012510000000110320240228.XML (ім'я файлу) Звітна (стан документа) Березень, 2024 р. 2024 (назва звітного періоду) (звітний рік) 22 квітня 2024 (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):
печатка:	23058539 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ - ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМЕР" (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) (найменування або прізвище, ім'я, по батькові)
Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	3277107632 Холод Дмитро Сергійович (РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
бухгалтер:	3141317802 Брицька Марина Олександрівна (РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
Результат обробки:	Документ доставлено до 228 (код контролюючого органу) ГУ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ (ВІННИЦЬКА ДПІ М.ВІННИЦЯ) (назва контролюючого органу) Прийнято пакет. На момент прийняття декларації Знакл складає 128287.31 грн. 18 квітня 2024 15:20:53 (дата) (час) Реєстраційний № 9098455458
Виявлені помилки:	-
Відправник:	Державна податкова служба України (інформація про відправника)

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою [cabinet.tax.gov.ua](http://cabinet.tax.gov.ua)

## Додаток Н

Візитка про одержання  
(штамп контролюючого органу,  
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
28 січня 2016 року № 21  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28 грудня 2022 року № 1000)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>		011	X	Звітна
			012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 4	0 3		
		(рік)			(місяць)
03	Платник	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю-підприємство "Полімер"</b>			
	від	№ -			
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	23058539			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	230585302280			
05	Податкова адреса	Поштовий індекс	2 1 0 3 4		
	вулиця Максима Шимка, буд. 46-Б, приміщення 1, м. ВІННИЦЯ, 21034	Телефон	0432616544		
		Електронна адреса	glbus@polimer.vn.ua		
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ВІННИЦЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.ВІННИЦЯ) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)					

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Сума податку на додану вартість	
			колонка А	колонка Б	колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7% і 14%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X		
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	14 037 780	2 807 556		
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14%	-	-		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X		
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	2 380 292	0		
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X		
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0		
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X		
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7%	-	-		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14%	-	-		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X		
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X		
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X		
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X		
6.1	Д1	основною ставкою	-	-		
6.2	Д1	ставкою 7%	-	-		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-5 472	-1 094		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+)+ 4.2 + 4.2.1 (-/+)+ 4.3 + 4.3.1 (-/+)+ 6.1 (-/+)+ 6.2 (-/+)+ 7 (-/+)+ 8) колонки Б)	X	2 806 462		

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)		Дозволений податковий кредит	
			колонка А	колонка Б	колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X		
10.1	Д1	з основною ставкою	2 454 429	490 886		
10.2	Д1	зі ставкою 7%	-	-		
10.3	Д1	зі ставкою 14%	-	-		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	7 312	X		
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X		
11.1		з основною ставкою	3 354 856	670 971		
11.2		зі ставкою 7%	-	-		
11.3		зі ставкою 14%	-	-		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-		
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X		
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-		
13.2	Д1	зі ставкою 7%	-	-		
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-		

Додаток Н1

16	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	603 019
16.1	значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	603 019
16.2	збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3	збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17	Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	1 764 876

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	1 041 586
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

- Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

- Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	
-	

\* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання 1 8 . 0 4 . 2 0 2 4

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

ЕП Холод Дмитро Сергійович

Дмитро Холод (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

3 2 7 7 1 0 7 6 3 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Брицька Марина Олександрівна

Марина Брицька (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

3 1 4 1 3 1 7 8 0 2



1 Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зміни у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(97)	-	-	(97)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	1 000	-	-	-	29 099	-	-	30 099

Керівник

Головний бухгалтер



Холод Дмитро Сергійович  
 Брицька Марина Олександрівна

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	9 936	-	-	9 936
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	1 000	-	-	-	39 035	-	-	40 035



Керівник

Головний бухгалтер

Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	13 824	-	-	13 824
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	1 000	-	-	-	52 777	-	-	53 777


 Керівник

Головний бухгалтер

 Дмитро  
Сергійович  
ЕП Брицька  
Марина  
Олександрівна

Холод Дмитро Сергійович

Брицька Марина Олександрівна