

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ

В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська, Ю.О. Распопова

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

Частина II: Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва.

Податкова, статистична та спеціальна звітність

Затверджено Вченою радою НМетАУ

як навчальний посібник

Протокол №5 від 28.04.2021 р.

Дніпро НМетАУ 2021

УДК 657.312.2 (07)

Звітність підприємства: Навч. посібник. Частина II: Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва. Податкова, статистична та спеціальна звітність / В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська, Ю.О. Распопова. – Дніпро: НМетАУ, 2021. – 50 с.

Розглянуті фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва (малого та мікропідприємства), податкова, статистична та спеціальна звітність підприємств. Наведена література, що рекомендується для самостійного поглибленого вивчення дисципліни.

Призначений для студентів спеціальності 071 – облік і оподаткування (бакалаврський рівень).
Табл. 10. Бібл.: 35 найм.

Укладачі: В.Д. Зелікман, канд. техн. наук, доц.
Р.Б. Сокольська, канд. екон. наук, доц.
Ю.О. Распопова, канд. екон. наук, доц.

Відповідальний за випуск К.Ф. Ковальчук, д-р екон. наук, проф.

Рецензенти: М.С. Пашкевич, д-р екон. наук, проф.
(НТУ «Дніпровська політехніка»)
В.Я. Плаксієнко, д-р екон. наук, проф.
(Полтавський державний аграрний університет)

© Зелікман В.Д., Сокольська Р.Б.,
Распопова Ю.О., 2021

© Національна металургійна
академія України, 2021

ВСТУП

В умовах переходу до ринкової економіки та реформування економічних відносин в Україні відбулися радикальні зміни в обліку і звітності підприємств.

Система обліку і звітності, яка існує сьогодні на вітчизняних підприємствах, обумовлена сучасними інформаційними потребами різних груп користувачів інформації, зацікавлених в даних щодо діяльності підприємства. З одного боку, це отримання достовірної інформації для прийняття зважених управлінських рішень менеджерами підприємства. З іншого боку, – надання зовнішньому середовищу інформації, яка характеризує фінансовий стан та результати господарчої діяльності підприємства і отримання якої надає можливості приймати економічно обґрунтовані рішення кредиторам, інвесторам та іншим юридичним та фізичним особам, так чи інакше зацікавленим у діяльності підприємства. З третього боку, це звітування перед державними органами (податковими, органами державної статистики та ін.) про результати господарчої діяльності підприємства за певний період для визначення сум, які мають бути перераховані у відповідні державні фонди [1]. Усі ці проблеми вирішуються шляхом складання на підприємстві певних форм звітності та надання їх відповідним користувачам [2].

Інформація про фінансовий стан підприємства, результати його фінансово-господарської діяльності та рух грошових коштів на підприємстві, а також відображення цієї інформації відповідно чинним законодавчим та нормативним актам є предметом дисципліни “Звітність підприємств”. Метою дисципліни є надання знань про зміст, структуру, порядок складання і використання звітності підприємства.

Навчальна дисципліна “Звітність підприємств” входить до циклу обов’язкових дисциплін для студентів, які навчаються на першому (бакалаврському) рівні освіти за освітньо-професійною програмою “Облік і аудит” підготовки студентів за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування галузі знань 07 – Управління та адміністрування. Дисципліна “Звітність підприємств” має своєю основою такі дисципліни,

як “Бухгалтерський облік”, “Фінансовий облік”, “Управлінський облік”, “Податкові системи”, знання з яких необхідні для успішного засвоєння програми дисципліни. Вона тісно пов’язана з більшістю фундаментальних та професійно-орієнтованих дисциплін, що складають навчальний план спеціальності 071 – Облік і оподаткування.

В результаті вивчення дисципліни “Звітність підприємств” студент повинен:

- засвоїти теоретичні засади складання звітності підприємств, законодавчі акти та нормативно-інструктивні документи, що регламентують її складання;

- опанувати методики та техніку складання фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, передбаченої вітчизняними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і законодавством України;

- набути навички складання основних форм фінансової звітності підприємства та приміток до неї, виправлення помилок у фінансових звітах та внесення змін, складання фінансових звітів суб`єкта малого підприємництва, основних форм податкової, статистичної та спеціальної звітності.

Відповідно до навчального плану загальний обсяг дисципліни “Звітність підприємств” становить 150 академічні години, які містять аудиторний курс обсягом 72 години (складається з 36 годин лекцій, 16 годин лабораторних робіт та 24 годин практичних занять) та 90 годин самостійної роботи студентів.

Дисципліна викладається на третьому курсі в четвертому семестрі (теоретичні основи складання звітності підприємств, основні та додаткові форми фінансової звітності) та на четвертому курсі у першому семестрі (фінансова звітність суб`єкта малого підприємництва, податкова, статистична та спеціальна звітність). Друга частина навчального посібника охоплює два останні модулі дисципліни і присвячена фінансовій звітності малого підприємства та мікропідприємства, а також податковій, статистичній та спеціальній звітності підприємств в Україні.

Вивчати теми рекомендується в такій послідовності:

- 1) ознайомлення зі змістом теми за програмою;
- 2) опрацювання опорного конспекту лекцій та навчального посібника з даної теми;
- 3) опрацювання відповідного розділу підручника.

Самостійна робота над підручниками та навчальними посібниками є заставою успішного оволодіння дисципліною “Звітність підприємств” і необхідна для поглибленого та розширеного її вивчення. Самостійну роботу потрібно вести систематично, за певним планом, складеним самим студентом.

При вивченні дисципліни “Звітність підприємств” слід ознайомитись з нормативними матеріалами та законодавчими актами з питань, що стосуються ведення бухгалтерського фінансового та податкового обліку в Україні та складання фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності підприємств. Необхідно постійно стежити за новими положеннями, які публікуються в офіційних періодичних інформаційних друкованих виданнях та в мережі Internet на офіційному сервері Верховної Ради <https://zakon.rada.gov.ua>, а також за публікаціями у фаховій спеціальній літературі.

9. ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Складання спрощеної фінансової звітності регламентується національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність” [3], яке встановлює:

а) зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок її заповнення;

б) зміст і форму Фінансової звітності мікропідприємства в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) та порядок її заповнення.

Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Норми НП(С)БО 25 [3] застосовуються:

- мікропідприємствами,
- малими підприємствами,
- непідприємницькими товариствами,
- представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності
- підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства.

Норми НП(С)БО 25 [3] не застосовуються підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [4]:

а) малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро;

- середня кількість працівників – до 50 осіб.

б) мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів – до 350 тисяч євро;

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 700 тисяч євро;

- середня кількість працівників – до 10 осіб.

Відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [4] для мікропідприємств, малих підприємств, непідприємницьких товариств і представництв іноземних суб’єктів господарської діяльності, крім тих, що зобов’язані скласти фінансову звітність за міжнародними стандартами [5], встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу та звіту про фінансові результати.

Аналогічно “звичайній” [6], у спрощеній фінансовій звітності:

- у балансі відображаються активи, зобов’язання та власний капітал, підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов’язань та власного капіталу;

- у звіті про фінансові результати наводиться інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період, показники про податок на прибуток, витрати і збитки наводяться в дужках.

Підприємства середню кількість працівників наводять у річному звіті, яку визначають у порядку, установленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики. Представництва іноземних суб’єктів господарської діяльності показники про середню кількість працівників не подають. Підприємства не розкривають інформацію щодо сукупного доходу.

Аналогічно “звичайній” фінансовій звітності, згортання статей активів та зобов’язань у спрощеній фінансовій звітності є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а у графі 4 Звіту про фінансові

результати (форма № 2-м і № 2-мс) наводяться дані за аналогічний період минулого (попереднього) року.

У випадках, передбачених нормативно-правовими актами, підприємствами складається окремий баланс.

Для складання окремого балансу дані первинних документів про господарські операції філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів, виділених підприємством (юридичною особою) на окремий баланс, а також про господарські операції, які відповідно до законодавства підлягають відображенню в окремому балансі, заносяться до окремих (відкритих для цього відокремленого підрозділу або для відображення господарських операцій з певної діяльності підприємства) регістрів бухгалтерського обліку. За даними окремих регістрів бухгалтерського обліку складається баланс щодо зазначених господарських операцій. Показники окремого балансу включаються до Спрощеної фінансової звітності.

Підприємства, до яких застосовуються норми НП(С)БО 25 [3], можуть:

- обліковувати необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості;
- не створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнають відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її фактичною сумою.

Підприємства, які мають право на застосування спрощеного обліку доходів і витрат та які не зареєстровані платниками податку на додану вартість, можуть систематизувати інформацію, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису.

Підприємства, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, відповідно до податкового законодавства, з метою складання фінансової звітності визнають доходи і витрати за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність малого підприємства складається:

а) малими підприємствами – юридичними особами, які визнані такими відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [4] (крім тих, яким відповідно до податкового законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів та витрат);

б) представництвами іноземних суб’єктів господарської діяльності.

Форми Фінансової звітності малого підприємства наведені в додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність” [3].

Взаємозв’язок рядків форм Фінансової звітності малого підприємства та відповідних рахунків бухгалтерського обліку для Форми № 1-м – Баланс та Форми № 2-м – Звіту про фінансові результати наведений у таблицях 9.1 та 9.2 відповідно.

У консолідованій спрощеній фінансовій звітності показники фінансового результату до оподаткування, чистого прибутку і збитку наводяться розгорнуто як сума відповідних показників юридичних осіб, фінансова звітність яких включена до консолідованої фінансової звітності.

Фінансова звітність мікропідприємства складається:

а) мікропідприємствами – юридичними особами, які визнані такими відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [4];

б) підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;

в) непідприємницькими товариствами.

Форми Фінансової звітності мікропідприємства наведені в додатку 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність” [3].

Взаємозв’язок рядків форм Фінансової звітності мікропідприємства та відповідних рахунків бухгалтерського обліку [7, 8] для Форми № 1-мс – Баланс та Форми № 2-мс – Звіт про фінансові результати наведений у таблицях 9.3 та 9.4 відповідно.

Таблиця 9.1

Взаємозв'язок рядків балансу малого підприємства та рахунків бухгалтерського обліку

Статті балансу малого підприємства	Код рядка	Сальдо по дебету або по кредиту, номер рахунку (субрахунку)	Назва рахунку (субрахунку)
1	2	3	4
АКТИВ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		<i>Розраховується</i>
первісна вартість	1001	Д 12	Нематеріальні активи
накопичена амортизація	1002	К 133	Накопичена амортизація нематеріальних активів
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Д 15	Капітальні інвестиції
Основні засоби	1010		<i>Розраховується</i>
первісна вартість	1011	Д 10 Д 11	Основні засоби Інші необоротні матеріальні активи
знос	1012	К 131 К 132 К 135	Знос основних засобів Знос інших необоротних матеріальних активів Знос інвестиційної нерухомості
Довгострокові біологічні активи	1020	Д 161	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю

Продовження таблиці 9.1

1	2	3	4
		Д 163	Довгострокові біологічні активи тваринництва які оцінені за справедливою вартістю
		Д 165	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю
		<i>або розраховується:</i>	
		Д 162	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю
		Д 164	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю
		Д 166	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю
		К 134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	Д 14	Довгострокові фінансові інвестиції
Інші необоротні активи	1090	Д 17	Відстрочені податкові активи
		Д 18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи
		Д 19	Гудвіл
Усього за розділом I	1095		<i>Розраховується</i>

Продовження таблиці 9.1

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	Д 20	Виробничі запаси
		Д 22	Малоцінні та швидкозношувані предмети
		Д 23	Виробництво
		Д 25	Напівфабрикати
		Д 26	Готова продукція
		Д 27	Продукція сільськогосподарського виробництва
		Д 28	Товари (окрім субрахунку 286 "Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу")
у тому числі готова продукція	1103	Д 26	Готова продукція
		Д 27	Продукція сільськогосподарського виробництва
		Д 28	Товари (окрім субрахунку 286 "Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу")
Поточні біологічні активи	1110	Д 21	Поточні біологічні активи
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Д 34	Короткострокові векселі одержані
		Д 36	Розрахунки з покупцями та замовниками
		К 38	Резерв сумнівних боргів
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Д 641	Розрахунки за податками
		Д 642	Розрахунки за обов'язковими платежами

Продовження таблиці 9.1

1	2	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	Д 641_	Розрахунки за податком на прибуток (додатковий субрахунок)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Д 37	Розрахунки з різними дебіторами
		Д 63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками
		Д 65	Розрахунки за страхуванням
		Д 682	Внутрішні розрахунки
		Д 683	Внутрішньогосподарські розрахунки
Поточні фінансові інвестиції	1160	Д 352	Інші поточні фінансові інвестиції
Гроші та їх еквіваленти	1165	Д 30	Готівка
		Д 31	Рахунки в банках
		Д 333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті
		Д 334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті
		Д 335	Електронні гроші, номіновані в національній валюті
		Д 351	Еквіваленти грошових коштів
Витрати майбутніх періодів	1170	Д 39	Витрати майбутніх періодів
Інші оборотні активи	1190	Д 331	Грошові документи в національній валюті
		Д 332	Грошові документи в іноземній валюті
		Д 643	Податкові зобов'язання

Продовження таблиці 9.1

1	2	3	4
		Д 644	Податковий кредит
Усього за розділом II	1195		<i>Розраховується</i>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Д 286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу
Баланс	1300		<i>Розраховується</i>
ПАСИВ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	К 40	Зареєстрований (пайовий) капітал
Додатковий капітал	1410	К 41	Капітал у дооцінках
		К 42	Додатковий капітал
Резервний капітал	1415	К 43	Резервний капітал
Нерозподілений прибуток	1420	К 441	Прибуток нерозподілений
(непокритий збиток)		Д 442	Непокриті збитки
Неоплачений капітал	1425	К 46	Неоплачений капітал
Вилучений капітал	1430	К 45	Вилучений капітал
Усього за розділом I	1495		<i>Розраховується</i>
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	К 47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів (довгострокова частина)
		К 48	Цільове фінансування і цільові надходження

Продовження таблиці 9.1

1	2	3	4
		К 49	Страхові резерви
		К 50	Довгострокові позики
		К 51	Довгострокові векселі видані
		К 52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями
		К 53	Довгострокові зобов'язання з оренди
		К 54	Відстрочені податкові зобов'язання
		К 55	Інші довгострокові зобов'язання
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	К 60	Короткострокові позики
		К 31	Рахунки в банках (<i>овердрафт</i>)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	К 61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
		К 62	Короткострокові векселі видані
товари, роботи, послуги	1615	К 63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками
розрахунками з бюджетом	1620	К 641	Розрахунки за податками
		К 642	Розрахунки за обов'язковими платежами
у тому числі з податку на прибуток	1621	К 641_	Розрахунки за податком на прибуток (<i>додатковий субрахунок</i>)

Продовження таблиці 9.1

1	2	3	4
розрахунками зі страхування	1625	К 65	Розрахунки за страхуванням
розрахунками з оплати праці	1630	К 66	Розрахунки за виплатами працівникам
Доходи майбутніх періодів	1665	К 69	Доходи майбутніх періодів
Інші поточні зобов'язання	1690	К 47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів (поточна частина)
		К 67	Розрахунки з учасниками
		К 68	Розрахунки за іншими операціями (окрім субрахунку 680 "Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу")
Усього за розділом III	1695		<i>Розраховується</i>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	К 680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу
Баланс	1900		<i>Розраховується</i>

Таблиця 9.2

Взаємозв'язок рядків Звіту про фінансові результати малого підприємства та рахунків бухгалтерського обліку

Стаття звіту	Код рядка	Обороти по дебету або по кредиту, номер рахунку (субрахунку)	Назва рахунку (субрахунку)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	ОК=ОД 70	Доходи від реалізації (окрім субрахунку 705 "Перестраховання")
Інші операційні доходи	2120	ОК=ОД 71	Інший операційний дохід
Інші доходи	2240	ОК=ОД 72	Дохід від участі в капіталі
		ОК=ОД 73	Інші фінансові доходи
		ОК=ОД 74	Інші доходи
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280		<i>Розраховується</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	ОК=ОД 90	Собівартість реалізації (окрім субрахунку 904 "Страхові виплати")
Інші операційні витрати	2180	ОД=ОК 92	Адміністративні витрати
		ОД=ОК 93	Витрати на збут
		ОД=ОК 94	Інші витрати операційної діяльності

Продовження таблиці 9.2

1	2	3	4
Інші витрати	2270	ОД=ОК 95	Фінансові витрати
		ОД=ОК 96	Втрати від участі в капіталі
		ОД=ОК 97	Інші витрати
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285		<i>Розраховується</i>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290		<i>Відповідає інформації на рахунку 79 “Фінансові результати” Розраховується</i>
Податок на прибуток	2300	ОК (ОД) 98	Податок на прибуток
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350		<i>Відповідає інформації на рахунку 79 “Фінансові результати” Розраховується</i>

Таблиця 9.3

Взаємозв'язок рядків балансу мікропідприємства та рахунків бухгалтерського обліку

Статті балансу малого підприємства	Код рядка	Сальдо по дебету або по кредиту, номер рахунку (субрахунку)	Назва рахунку (субрахунку)
1	2	3	4
АКТИВ			
I. Необоротні активи			
Основні засоби	1010		<i>Розраховується</i>
первісна вартість	1011	Д 10	Основні засоби
		Д 11	Інші необоротні матеріальні активи
		Д 12	Нематеріальні активи
		Д 15	Капітальні інвестиції
		Д 16	Довгострокові біологічні активи
знос	1012	К 13	Знос (амортизація) необоротних активів
Інші необоротні активи	1090	Д 14	Довгострокові фінансові інвестиції
		Д 17	Відстрочені податкові активи
		Д 18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи
		Д 19	Гудвіл
Усього за розділом I	1095		<i>Розраховується</i>

1	2	3	4	
II. Оборотні активи	1100			
		Запаси	Д 20	Виробничі запаси
			Д 21	Поточні біологічні активи
			Д 22	Малоцінні та швидкозношувані предмети
			Д 23	Виробництво
			Д 25	Напівфабрикати
			Д 26	Готова продукція
			Д 27	Продукція сільськогосподарського виробництва
			Д 28	Товари
Поточна дебіторська заборгованість	1155	Д 34	Короткострокові векселі одержані	
		Д 36	Розрахунки з покупцями та замовниками	
		Д 37	Розрахунки з різними дебіторами	
		К 38	Резерв сумнівних боргів	
		Д 63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	
		Д 641	Розрахунки за податками	
		Д 642	Розрахунки за обов'язковими платежами	
		Д 65	Розрахунки за страхуванням	
		Д 682	Внутрішні розрахунки	
		Д 683	Внутрішньогосподарські розрахунки	

Продовження таблиці 9.3

1	2	3	4
Гроші та їх еквіваленти	1165	Д 30	Готівка
		Д 31	Рахунки в банках
		Д 333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті
		Д 334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті
		Д 335	Електронні гроші, номіновані в національній валюті
		Д 351	Еквіваленти грошових коштів
Інші оборотні активи	1190	Д 331	Грошові документи в національній валюті
		Д 332	Грошові документи в іноземній валюті
		Д 352	Інші поточні фінансові інвестиції
		Д 39	Витрати майбутніх періодів
		Д 643	Податкові зобов'язання
		Д 644	Податковий кредит
Усього за розділом II	1195		<i>Розраховується</i>
Баланс	1300		<i>Розраховується</i>
ПАСИВ			
I. Власний капітал			
Капітал	1400	К 40	Зареєстрований (пайовий) капітал
		К 41	Капітал у дооцінках
		К 42	Додатковий капітал

Продовження таблиці 9.3

1	2	3	4
		К 43	Резервний капітал
		К 45	Вилучений капітал
		К 46	Неоплачений капітал
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	К 441	Прибуток нерозподілений
		Д 442	Непокриті збитки
Усього за розділом I	1495		<i>Розраховується</i>
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	К 47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів (довгострокова частина)
		К 48	Цільове фінансування і цільові надходження
		К 49	Страхові резерви
		К 50	Довгострокові позики
		К 51	Довгострокові векселі видані
		К 52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями
		К 53	Довгострокові зобов'язання з оренди
		К 54	Відстрочені податкові зобов'язання
		К 55	Інші довгострокові зобов'язання
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	К 60	Короткострокові позики

Продовження таблиці 9.3

1	2	3	4
		К 31	Рахунки в банках (<i>овердрафт</i>)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	К 61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
		К 62	Короткострокові векселі видані
		К 63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками
розрахунками з бюджетом	1620	К 641	Розрахунки за податками
		К 642	Розрахунки за обов'язковими платежами
розрахунками зі страхування	1625	К 65	Розрахунки за страхуванням
розрахунками з оплати праці	1630	К 66	Розрахунки за виплатами працівникам
Інші поточні зобов'язання	1690	К 47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів (<i>поточна частина</i>)
		К 67	Розрахунки з учасниками
		К 68	Розрахунки за іншими операціями
		К 69	Доходи майбутніх періодів
Усього за розділом III	1695		<i>Розраховується</i>
Баланс	1900		<i>Розраховується</i>

Таблиця 9.4

Взаємозв'язок рядків Звіту про фінансові результати мікропідприємства та рахунків бухгалтерського обліку

Стаття звіту	Код рядка	Обороти по дебету або по кредиту, номер рахунку (субрахунку)	Назва рахунку (субрахунку)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	ОК=ОД 70	Доходи від реалізації (окрім субрахунку 705 "Перестраховання")
Інші доходи	2160	ОК=ОД 71	Інший операційний дохід
		ОК=ОД 72	Дохід від участі в капіталі
		ОК=ОД 73	Інші фінансові доходи
		ОК=ОД 74	Інші доходи
Разом доходи (2000 + 2160)	2280		<i>Розраховується</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	ОК=ОД 90	Собівартість реалізації (окрім субрахунку 904 "Страхові виплати")
Інші витрати	2165	ОД=ОК 92	Адміністративні витрати
		ОД=ОК 93	Витрати на збут
		ОД=ОК 94	Інші витрати операційної діяльності

Продовження таблиці 9.4

1	2	3	4
		ОД=ОК 95	Фінансові витрати
		ОД=ОК 96	Втрати від участі в капіталі
		ОД=ОК 97	Інші витрати
Разом витрати (2050 + 2165)	2285		<i>Розраховується</i>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290		<i>Відповідає інформації на рахунку 79 “Фінансові результати” Розраховується</i>
Податок на прибуток	2300	ОК (ОД) 98	Податок на прибуток
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350		<i>Відповідає інформації на рахунку 79 “Фінансові результати” Розраховується</i>

10. ПОДАТКОВА, СТАТИСТИЧНА ТА СПЕЦІАЛЬНА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

10.1. Податкова звітність

Податкова звітність підприємства – це сукупність бухгалтерських документів, зміст та форма яких встановлена чинним законодавством, наказами, розпорядженнями, інструкціями та роз'ясненнями Державної податкової адміністрації, та які містять інформацію про фінансовий стан і результати діяльності підприємства за певний період часу для надання державним податковим органам з метою обґрунтування бази оподаткування і ставок за різними видами податків та підтвердження правильності сум податків, нарахованих та перерахованих підприємством до державного бюджету та державних фондів відповідно чинному законодавству України.

Податкова звітність подається у відповідні органи згідно із чинним законодавством України [9, 10] за встановленими строками та порядком подання. Платник самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає у податковій декларації, на підставі якої здійснюються нарахування та/або сплата податку (збору).

Податковою звітністю в Податковому кодексі України [9] визнано податкову декларацію (розрахунок, звіт).

Податкова декларація (розрахунок, звіт) – документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

Невід'ємною частиною податкової декларації є відповідні до неї додатки. Слід зазначити, що підприємства – платники податку на прибуток повинні, разом з податковою декларацією та додатками до неї, подавати і

квартальну або річну фінансову звітність.

Податкові декларації разом із додатками є типовими формами, затвердженими центральним органом виконавчої влади, зокрема Наказами Міністерства фінансів України. Але, якщо платник податків вважає, що типова форма податкової декларації збільшує (зменшує) його податкові зобов'язання з будь-якого податку (збору), всупереч нормам Податкового кодексу України [9], то він має право зазначити цей факт у спеціально відведеному в декларації місці. У разі необхідності платник податків може подати разом з податковою декларацією доповнення до неї, складені за довільною формою, що вважатиметься невід'ємною частиною податкової декларації. Таке доповнення повинно бути обґрунтованим і тому оформлюється разом з поясненням мотивів його подання. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

Згідно зі статтею 48 Податкового кодексу України [9] податкова декларація складається за формою, затвердженою в порядку, визначеному чинним законодавством й повинна містити необхідні обов'язкові реквізити та відповідати нормам і змісту відповідних податків (зборів).

Обов'язкові реквізити – це інформація, яку повинна містити форма податкової декларації та за відсутності якої документ втрачає визначений Податковим кодексом України [9] статус із настанням передбачених законом юридичних наслідків. У окремих випадках, коли це відповідає сутності податку або збору та є необхідним для його адміністрування, форма податкової декларації може містити **додаткові обов'язкові реквізити**. Перелік реквізитів, що повинна містити податкова декларація наведено в таблиці 10.1.

Достатнім підтвердженням справжності документа податкової звітності є наявність оригіналів підписів уповноважених осіб на документі у паперовій формі або наявність в електронному документі їх електронного цифрового підпису. Отже, податкова декларація повинна бути підписана керівником платника податків (або уповноваженою особою), а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації до контролюючого органу.

Перелік реквізитів податкової звітності

Назва групи реквізитів	Назва реквізитів податкової звітності
1	2
Обов'язкові реквізити	тип документа (звітний, уточнюючий, звітний новий)
	звітний (податковий) період, за який подається податкова декларація
	звітний (податковий) період, що уточнюється (для уточнюючого розрахунку)
	повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами
	код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) або податковий номер
	реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)
	місцезнаходження (місце проживання) платника податків
	найменування контролюючого органу, до якого подається звітність
	дата подання звіту (або дата заповнення – залежно від форми)

1	2
	інформація про додатки, що додаються до податкової декларації та є її невід'ємною частиною
	ініціали, прізвища та реєстраційні номери облікових карток або інші відомості, визначені в абзаці сьомому цього пункту, посадових осіб платника податків
	підписи платника податку – фізичної особи та/або посадових осіб платника податку, засвідчені печаткою платника податку (за наявності)
<i>Додаткові обов'язкові реквізити</i>	відмітка про звітування за спеціальним режимом
	код виду економічної діяльності (КВЕД)
	код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ
	індивідуальний податковий номер згідно з даними реєстру платників податку на додану вартість за звітний (податковий) період
	дата та номер рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій
	ознака неприбутковості організації
	повне найменування нерезидента
	місцезнаходження нерезидента
	назва та код держави резиденції нерезидента

У разі ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та подання податкової декларації здійснюється безпосередньо його керівником, то декларація підписується тільки ним. Якщо податкова декларація подається податковими агентами – юридичними особами (підприємствами), вона повинна бути підписана керівником такого агента та особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації такого агента

Податкова звітність не визначається чинною за відсутністю підписів та будь-якого обов'язкового реквізиту і тому в контролюючих органах не буде прийнятою. Це важливий момент, оскільки звітність може бути відправлена поштою або в електронній формі, і платник вже запізно дізнається, що його звітність не була прийнятою внаслідок відсутності будь-кого реквізиту, заповненого рядку чи містила помилки.

Податкова декларація подається до контролюючого органу (Державної податкової служби України за місцем реєстрації платника податку) за звітний (податковий) період в строки, що зазначені в таблиці 10.2.

Таблиця 10.2

Строки подання податкових декларацій до контролюючих органів

Звітний (податковий) період	Період подання
Календарний місяць	протягом 20 днів що настають за останнім календарним днем звітного місяця
Календарний квартал (півріччя)	протягом 40 днів що настають за останнім календарним днем звітного кварталу (півріччя)
Календарний рік	протягом 60 днів що настають за останнім календарним днем звітного року

Порядок подачі податкової декларації (розрахунку) до контролюючого органу платник податків обирає самостійно у зручний для нього спосіб, а саме:

- передає самостійно або уповноваженою на це особою;
- надсилає поштою з повідомленням про вручення та з описом

вкладення (не пізніше ніж за 5 днів до закінчення граничного строку подання декларації);

– передає засобами електронного зв'язку в електронній формі відповідно до вимог чинного законодавства (не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає граничний строк подання декларації).

Інформація про податкову звітність підприємств за видами податків (зборів) та періодичністю її подання до контролюючих органів наведена в таблиці 10.3 (з бланками податкової звітності та порядком її складання можна ознайомитись за посиланнями на нормативні джерела, що наведені в таблиці в квадратних дужках).

Як видно з таблиці 10.3, у платників деяких податків може бути обрана різна періодичність здачі податкової звітності. Це обумовлено багатьма факторами і потребує окремого пояснення.

Так, підприємства – платники податку на прибуток зазвичай звітують *щоквартально* (I квартал, півріччя, дев'ять місяців), а за результатами звітного року подають *річну* декларацію. Але, деяким категоріям платників цього податку згідно статті 137 Податкового кодексу України [9] встановлено *річний податковий (звітний) період*, зокрема, таким підприємствам:

- новоствореним (zareєстровані протягом звітного податкового року);
- виробникам сільськогосподарської продукції;
- річний дохід яких від будь-якої діяльності, визначений за показниками “Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)” (форма 2) за попередній звітний рік не перевищує 40 млн. грн;
- платникам єдиного податку щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України.

Відповідно до положень Податкового кодексу України [9] звітним періодом для платників податку на додану вартість є *календарний місяць*, але для окремих категорії платників встановлена *квартальна* періодичність звітування. До таких категорій відносять:

- платників єдиного податку;
- підприємства, що мають право застосовувати “0” ставку податку на прибуток.

Таблиця 10.3

Податкова звітність підприємств України за видами податків (зборів)

Вид податку (збору)	Статус підприємства	Звітність	
		вид звітного документа	періодичність
Податок на прибуток підприємств	платник податку	декларація [11]	квартальна, річна
Податок на додану вартість	платник податку	декларація [12]	місячна, квартальна
Податок на доходи фізичних осіб	податковий агент	податковий розрахунок (об'єднана звітність) [13]	квартальна
Військовий збір			
Єдиний соціальний внесок	платник внеску		
Акцизний податок	платник податку	декларація [14]	місячна
Екологічний податок	платник податку	декларація [15]	квартальна
Рентна плата	платник податку	декларація [16]	місячна, квартальна
Податок на майно, в т.ч.:			
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;	платник податку	декларація [17]	річна
- транспортний податок;	платник податку	декларація [18]	річна
- земельний податок	платник податку	декларація [19]	місячна, річна
Збір за місця для паркування транспортних засобів	платник збору	декларація [20]	квартальна
Туристичний збір	податковий агент	декларація [21]	квартальна
Єдиний податок, в т.ч.:			
- платники 3 групи;	платник податку	декларація [22]	квартальна
- платники 4 групи	платник податку	декларація [23]	річна

Положення статті 257 Податкового кодексу України [9] визначають базовим звітним періодом з *рентної плати – календарний квартал*. Але *календарний місяць* встановлюється звітним періодом для підприємств, що сплачують рентну плату за:

- користування надрами для видобування корисних копалин за видобування нафти, конденсату, природного газу, у тому числі газу, розчиненого у нафті (нафтового (попутного) газу), етану, пропану, бутану;

- користування радіочастотним ресурсом України;

- транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами;

- транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України.

Базовим податковим періодом для платників *податку на землю* визначено календарний рік (*річна податкова звітність*). Але, відповідно до пункту 286.3 Податкового кодексу України [9] платник податку на землю може обрати *щомісячний* період подання відповідної податкової декларації.

За показниками звітного періоду платник податків самостійно обчислює суму *податкового зобов'язання*, яку зазначає у податковій декларації, що подається контролюючому органу у встановлені строки. Суму зазначеного податкового зобов'язання, в поданій податковій декларації, платник податків згідно зі статтею 57 Податкового кодексу України [9] повинен сплатити протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання декларації. Податковий агент сплачує суму податкового зобов'язання (суму нарахованого (утриманого) податку) у строки, передбачені окремими статтями Податкового кодексу України [9].

Суми штрафних санкцій та пені, що нараховані контролюючим органом необхідно сплатити протягом 10 днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення-рішення, крім випадків, коли протягом такого строку такий платник податків розпочинає процедуру оскарження рішення контролюючого органу.

Згідно зі статтею 47 Податкового кодексу України [9] відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах, несуть посадові особи підприємств – платників податків (податкових агентів).

Податковим законодавством для платника податків передбачена можливість виправлення в майбутніх податкових періодах помилок, що були ним самостійно виявлені в раніше поданих податкових деклараціях (наприклад, не вірно визначені фінансові результати діяльності, сума податкових зобов'язань тощо). В такому випадку, згідно зі статтею 50 Податкового кодексу України [9], платник податків може виправити помилки такими способами:

- надіслати до контролюючого органу *уточнюючий розрахунок* до такої декларації і сплатити суму виявленої недоплати та штраф у розмірі 3 % від цієї суми до подання такого розрахунку;

- відповідні уточнені показники зазначити у складі податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були виявлені зі збільшенням податкового звітного зобов'язання на суму виявленої недоплати та штраф у розмірі 5 % від цієї суми.

Докладна інформація про склад, структуру, порядок формування та подання податкової звітності викладається в курсі “Оподаткування підприємств” та “Облік і звітність в оподаткуванні” навчальних планів підготовки бакалаврів спеціальності 071 – Облік і оподаткування.

10.2. Статистична звітність підприємства

Регламентация статистичної звітності підприємств насамперед здійснюється на підставі Закону України “Про державну статистику” [24].

Загальнодержавний табель (перелік) форм державної статистичної звітності для об'єднань, підприємств, організацій і установ України всіх форм власності розробляється Державним комітетом статистики на основі Планів щорічних статистичних спостережень, затверджених постановами Кабінету Міністрів України.

Такий табель (перелік) статистичних форм затверджується щорічно в залежності від цілей статистичних спостережень загальнодержавного рівня, тому перелік форм статистичної звітності може змінюватись рік від року. Крім того, протягом звітного року можуть вводитись нові форми статистичної звітності та скасовуватись чинні.

На загальнодержавному рівні форми статистичних звітів групуються відповідно від напрямів статистичних спостережень, перелік яких наведений у таблиці 10.4.

Збір інформації за кожним рівнем деталізації статистичного спостереження, що наведені в таблиці 10.4 забезпечується певним переліком форм статистичної звітності. Наприклад, інформаційна база статистичного спостереження “Оплата праці та соціально-трудова відносина” формується з показників таких звітів, що надаються підприємствами до органів статистики:

- “Звіт з праці” (форма 1-ПВ (місячна));
- “Звіт з праці” (форма 1-ПВ (квартальна));
- “Звіт про заборгованість з оплати праці” (форма 3-борг (місячна));
- “Звіт про заробітну плату за професіями окремих працівників” (форма 7-ПВ (один раз на чотири роки)).

Зокрема, впродовж календарного року вітчизняні підприємства повинні скласти та надати до органів статистики достатньо значну кількість форм статистичної звітності, але можливість їх складання в електронній формі та передачею засобами електронного зв’язку суттєво знижує трудомісткість цього процесу.

Зі змістом форм статистичної звітності, періодичністю звітування та роз’ясненнями щодо їх заповнення (складання) можна ознайомитись на офіційному сайті Державної служби статистики України [25] в розділі “Для респондентів”.

Для розуміння щорічного обсягу статистичної звітності, що суб’єкти господарювання надають до статистичних органів, у таблиці 10.5 наведений перелік основних форм такої звітності для промислового підприємства відповідно до Загального табелю (переліку) форм державних статистичних спостережень на 2021 рік [26].

Таблиця 10.4

Напрями статистичних спостережень за яких підприємствам необхідно звітувати

Напрямок статистичного спостереження	Деталізація статистичного спостереження	
	I рівень	II рівень
1	2	3
Демографічна та соціальна статистика	Ринок праці	Зайнятість та безробіття
		Оплата праці та соціально-трудова відносина
	Освіта	–
	Доходи та умови життя	–
	Населенні пункти та житло	–
Економічна статистика	Макроекономічна статистика	Тенденції ділової активності
	Економічна діяльність	Діяльність підприємств
		Послуги
		Внутрішня торгівля
		Капітальні інвестиції
		Основні засоби
		Сільське, лісове та рибне господарство
		Енергетика
Промисловість		

Продовження таблиці 10.4

1	2	3
		Будівництво
		Транспорт
		Туризм
	Державні фінанси, податки та публічний сектор	–
	Зовнішньоекономічна діяльність та платіжний баланс	Зовнішня торгівля товарами
		Зовнішня торгівля послугами
		Інвестиції зовнішньоекономічної діяльності
	Ціни	Споживчі ціни
		Ціни виробників
	Наука та інновації	Наука
Інновації		
Навколишнє природне середовище та статистка багатьох галузей	Навколишнє природне середовище	–
	Інформаційне суспільство	-

Таблиця 10.5

Статистична звітність промислового підприємства за різних напрямів статистичних спостережень

Рівень статистичного спостереження	Назва звіту	Код форми звіту	Періодичність звітування
1	2	3	4
Оплата праці та соціально-трудова відносини	Звіт з праці	1-ПВ	місячна
	Звіт з праці	1-ПВ	квартальна
	Звіт про заробітну плату за професіями окремих працівників	3-борг	місячна
Тенденції ділової активності	Обстеження ділової активності промислового підприємства	2К-П	місячна
	Обстеження ділової активності промислового підприємства (інвестиції)	2К-П інв	два рази на рік
Діяльність підприємств	Структурне обстеження підприємства	1-підприємство	річна
	Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами	1-Б	річна
Капітальні інвестиції	Звіт про капітальні інвестиції	2-інвестиції	квартальна
Основні засоби	Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції	2-ОЗ ІНВ	річна

Продовження таблиці 10.5

1	2	3	4
Енергетика	Звіт про використання та запаси палива	4-мтп	місячна
	Звіт про використання та запаси палива	4-мтп	річна
	Звіт про постачання та використання енергії	11-мтп	річна
Промисловість	Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції	1П-НПП	річна
	Звіт про виробництво промислової продукції за видами	1П	місячна
	Звіт про економічні показники короткострокової статистики промисловості	1-ПЕ	місячна
Ціни виробників	Звіт про ціни виробників промислової продукції	1-ціни (пром)	місячна
Навколишнє природне середовище	Звіт про викиди забруднюючих речовин і парникових газів в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів	2-ТП (повітря)	річна
	Звіт про витрати на охорону навколишнього природного середовища	1-екологічні витрати	річна
	Утворення та поводження з відходами	1-відходи	річна
Інформаційне суспільство	Використання інформаційно-комунікаційних технологій на підприємстві	1-ІКТ	річна

10.3. Спеціальна звітність підприємства

До податкової служби України (контролюючого органа) підприємства подають не тільки податкову звітність, але і спеціальну. Така звітність складається підприємствами, що здійснюють специфічні види діяльності.

В таблиці 10.6 наведена інформація про види спеціальної звітності підприємств, засади та періодичність звітування (з бланками звітності та порядком її складання можна ознайомитись за посиланнями на нормативні джерела, що наведені в таблиці в квадратних дужках).

Таблиця 10.6

Спеціальна звітність підприємств

Назва звіту	Код форми звіту	Засади звітування	Періодичність звітування
1	2	3	4
Звіт про суми податкових пільг [27]	–	Отримання пільг з податків (зборів) відповідно до положень Податкового кодексу України [9]	квартальна
Звіт про контрольовані операції [28]	–	Річний дохід від діяльності складає понад 150 млн.грн і обсяг операцій з контрагентами, що відповідають критеріям, визначеним в статті 39 Податкового кодексу України [9], більше 10 млн. грн	річна
Звіт про обсяги виробництва та реалізації спирту [29]	1-РС	Виробництво та реалізація спирту (у тому числі біоетанолу)	місячна
Звіт про обсяги виробництва та реалізації алкогольних напоїв [30]	2-РС	Виробництво та реалізація алкогольних напоїв та виноматеріалів	місячна
Звіт про обсяги виробництва та реалізації тютюнових виробів [31]	3-РС	Виробництво та реалізація тютюнових виробів	місячна

Продовження таблиці 10.6

1	2	3	4
Звіт про обсяги придбання та реалізації алкогольних напоїв у оптовій мережі [32]	1-ОА	Оптова торгівля алкогольними напоями відповідно до отриманої ліцензії	місячна
Звіт про обсяги придбання та реалізації тютюнових виробів у оптовій мережі [33]	1-ОТ	Оптова торгівля тютюновими виробами відповідно до отриманої ліцензії	місячна
Звіт про рух товарів у магазині безмитної торгівлі [34]	–	Реалізація товарів у безмитній зоні	квартальна
Звіт про товари, поставлені, реалізовані та не реалізовані на повітряному (водному або залізничному) транспортному засобі [35]	–	Реалізація товарів пасажиром транспортних засобів (повітряних, водних, залізничних)	квартальна

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Король, Г.О. Інформація обліку в аналізі ефективності діяльності суб'єктів господарювання: Монографія / Г.О. Король, В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська та ін.; за ред. Король Г.О., Зелікмана В.Д. – Дніпро: Ліра, 2019. – 280 с.

2. Зелікман, В.Д. Звітність підприємства: Навч. посібник. Частина I: Теоретичні основи складання звітності та фінансова звітність підприємства / В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська. – Дніпро: НМетАУ, 2020. – 94 с.

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 24.01.2011 № 25) із змінами (Редакція від 03.11.2020) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#n14> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

4. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” із змінами (Редакція від 14.11.2020) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

5. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ): Версія перекладу українською мовою – 2011 рік (Редакція від 12.03.2013) / Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text (Дата звернення 24.04.2021 р.).

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 із змінами (Редакція від 23.07.2019) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій,

затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 09.12.2011 № 1591) із змінами (Редакція від 18.03.2014) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#n13> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами (Редакція від 03.11.2020) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами (Редакція від 23.04.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

10. Державна податкова служба України // Офіційний портал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.tax.gov.ua/> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

11. Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (з додатками), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 28.04.2017 № 467) із змінами (Редакція від 01.12.2020) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n20> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

12. Податкова декларація з податку на додану вартість (з додатками), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 01.03.2021 № 131) із змінами (Редакція від 12.03.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#n21> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

13. Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них

податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 773) із змінами (Редакція від 01.01.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#n25> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

14. Декларація акцизного податку (з додатками), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 26.09.2016 № 841) із змінами (Редакція від 16.02.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#n18> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

15. Податкова декларація екологічного податку (з додатками), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 715 із змінами (Редакція від 30.06.2017) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#n15> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

16. Податкова декларація з рентної плати, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 07.11.2016 № 927) із змінами (Редакція від 12.02.2019) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#n21> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

17. Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (з додатками), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 408 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 15.11.2018 № 897) із змінами (Редакція від 18.01.2019) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15#n15> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

18. Податкова декларація з транспортного податку, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 415 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 27.06.2017 № 595) із змінами

(Редакція від 15.08.2017) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0474-15#n14> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

19. Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 16.06.2015 № 560 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 23.01.2017 № 9) із змінами (Редакція від 21.03.2017) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15#n16> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

20. Податкова декларація збору за місця для паркування транспортних засобів (з додатком), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 09.07.2015 № 636 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 21.12.2019 № 550) із змінами (Редакція від 13.03.2020) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15#n17> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

21. Податкова декларація з туристичного збору, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 09.07.2015 № 636 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 08.05.2019 № 186) із змінами (Редакція від 13.03.2020) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15#n20> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

22. Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи), затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578 із змінами (Редакція від 01.01.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#n24> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

23. Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2020 № 752) із змінами (Редакція від 01.01.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#n27>

(Дата звернення 24.04.2021 р.).

24. Закон України від 17.09.1992 № 2614-ХІІ “Про державну статистику” із змінами (Редакція від 19.04.2014) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2614-12#Text> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

25. Державна служба статистики України // Офіційний портал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

26. Загальний табель (перелік) форм державних статистичних спостережень на 2021 рік, затверджений Наказом Державної служби статистики України від 08.12.2020 № 344 // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0344832-20#n11> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

27. Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1233 із змінами (Редакція від 15.01.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/1233-2010-%D0%BF#Text> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

28. Звіт про контрольовані операції (з додатком), затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2020 р. № 841) із змінами (Редакція від 19.03.2021) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n17> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

29. Звіт про обсяги виробництва та реалізації спирту (Форма звіту № 1-РС), затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49 із змінами (Редакція від 07.05.2017) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0340-16#n35> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

30. Звіт про обсяги виробництва та реалізації алкогольних напоїв (Форма звіту № 2-РС), затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49 із змінами (Редакція від 07.05.2017) //

Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0341-16#n3> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

31. Звіт про обсяги виробництва та реалізації тютюнових виробів (Форма звіту № 3-РС), затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49 із змінами (Редакція від 07.05.2017) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0342-16#n3> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

32. Звіт про обсяги придбання та реалізації алкогольних напоїв у оптовій мережі (Форма звіту № 1-ОА), затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49 із змінами (Редакція від 07.05.2017) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0343-16#n3> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

33. Звіт про обсяги придбання та реалізації тютюнових виробів у оптовій мережі (Форма звіту № 1-ОТ), затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49 із змінами (Редакція від 07.05.2017) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0344-16#n3> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

34. Звіт про рух товарів у магазині безмитної торгівлі, затверджений Наказом Міністерства доходів і зборів України від 16.12.2013 № 803 // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0016-14#Text> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

35. Звіт про товари, поставлені, реалізовані та не реалізовані на повітряному (водному або залізничному) транспортному засобі, затверджений Наказом Міністерства доходів і зборів України від 16.12.2013 № 803 // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0016-14#Text> (Дата звернення 24.04.2021 р.).

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
9. ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА.....	6
10. ПОДАТКОВА, СТАТИСТИЧНА ТА СПЕЦІАЛЬНА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА.....	26
10.1. Податкова звітність.....	26
10.2. Статистична звітність підприємства.....	34
10.3. Спеціальна звітність підприємства.....	40
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	43

Навчальне видання

Зелікман Владислав Давидович
Сокольська Рената Борисівна
Распопова Юлія Олександрівна

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

Частина II: Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва.

Податкова, статистична та спеціальна звітність

Навчальний посібник

Тем. план 2021, поз. 181.

Підписано до друку 18.06.2021. Формат 60x84 1/16. Папір друк. Друк плоский.
Облік.-вид. арк. 2,94. Умов. друк. арк. 2,90. Замовлення № 123.

Національна металургійна академія України
49600, Дніпро, пр. Гагаріна, 4

Редакційно-видавничий відділ НМетАУ