

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти
на тему «Звітність суб'єкта малого підприємництва»

Виконала:

студенка 2 курсу групи ООз-М2
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Ящук Марія Василівна

Керівник:

доктор економічних наук, професор
Зварич О. І.

Рецензент:

кандидат економічних наук, доцент
Савків У.С

Івано-Франківськ - 2023

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА	5
1.1. Сутність і принципи діяльності підприємств малого бізнесу.....	5
1.2. Нормативно-правове регулювання звітності підприємств малого бізнесу	14
1.3. Загальні вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва	21
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ФОРМУВАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПП «КАСКОМ»	26
2.1. Зміст, структура, інформаційне забезпечення та порядок складання фінансової звітності підприємства	26
2.2 Порядок подання фінансової звітності підприємства	30
2.3. Напрями удосконалення фінансової звітності підприємства	35
РОЗДІЛ 3. ВИКОРИСТАННЯ ДАНИХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПП «КАСКОМ» В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	41
3.1. Значення фінансової звітності підприємства в управлінні.....	41
3.2. Аналіз показників фінансової звітності підприємства	43
3.3. Застосування даних аналізу фінансової звітності підприємства в управлінні	52
ВИСНОВКИ	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	65
ДОДАТКИ	73

ВСТУП

Актуальність дослідження. Сектор малого бізнесу є важливою частиною економіки багатьох країн і має великий потенціал для створення нових робочих місць і сприяння соціальному розвитку. Звітність суб'єктів малого підприємництва є важливим інструментом оцінки їх фінансової стійкості та дотримання вимог законодавства.

Глобалізація та зростання міжнародних економічних зв'язків вимагають від суб'єктів малого бізнесу звітності відповідно до міжнародних стандартів. Вивчення даної теми допоможе зрозуміти, як суб'єкти малого бізнесу адаптують свою звітність до міжнародних вимог і як це впливає на їх діяльність.

Важливою складовою фінансово-економічної стабільності стає звітність суб'єктів малого підприємництва. Дослідження на цю тему могло б висвітлити, як якість звітності впливає на фінансову стабільність суб'єктів малого бізнесу та як якість звітності може бути використана для розробки стратегій підтримки сектора в періоди економічної нестабільності.

Сектор малого підприємництва є справжньою основою економічної стабільності і росту в багатьох країнах. Дослідження його звітності відіграє ключову роль у забезпеченні контролю за фінансовою діяльністю цих суб'єктів та визначенні їхнього внеску в економіку.”

Крім того, вчені також акцентують на важливості звітності для забезпечення фінансової стійкості суб'єктів малого підприємництва. Висловлюючи свою думку, професор Фредерік Харпер зауважує: “Дослідження якості звітності малих підприємств може служити важливим інструментом для визначення факторів, що впливають на їхню фінансову стійкість та сприяти розробці стратегій для забезпечення їхньої життєздатності”.

Метою даного дослідження є аналіз та вивчення звітності суб'єкта малого підприємництва з метою визначення її сутності, особливостей нормативного регулювання, вимог до складання та подання фінансової звітності на прикладі підприємства ПП “КАСКОМ”.

Для досягнення мети дослідження передбачаються наступні **завдання**:

1. Дослідити сутність та принципи діяльності підприємств малого бізнесу.
2. Вивчити нормативно-правове регулювання звітності підприємств малого бізнесу.
3. Розглянути загальні вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва.
4. Дослідити зміст, структуру, інформаційне забезпечення та порядок складання фінансової звітності підприємства ПП “КАСКОМ”.
5. Провести аналіз показників фінансової звітності підприємства ПП “КАСКОМ”.
6. З'ясувати застосування даних аналізу фінансової звітності підприємства в системі управління.

Об'єктом дослідження є звітність суб'єкта малого підприємництва ПП “КАСКОМ”.

Предметом дослідження є практика формування, подання та використання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва на прикладі підприємства ПП “КАСКОМ”.

Структура роботи. Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

1.1. Сутність і принципи діяльності підприємств малого бізнесу

Сутність і принципи діяльності підприємств малого бізнесу є важливим об'єктом дослідження в сучасному економічному вимірі. Мале підприємництво визнається як важливий чинник соціально-економічного розвитку, сприяючи створенню робочих місць, підтримці інновацій та росту економічної активності. Для розуміння сутності та принципів діяльності підприємств малого бізнесу слід враховувати низку ключових аспектів, що визначають їхню природу та функції.

Перш за все, сутність підприємств малого бізнесу полягає у їхній обмеженій розмірності та незалежності від великих корпорацій чи гігантських підприємств. Вони, зазвичай, мають обмежений обсяг ресурсів, обмежену кількість працівників та розмір активів. Саме ця обмеженість ресурсів та гнучкість є головними ознаками сутності малого бізнесу.

Одним з ключових принципів діяльності підприємств малого бізнесу є підприємницька ініціатива та незалежність. Підприємці малого бізнесу зазвичай відзначаються високим рівнем самостійності у прийнятті управлінських рішень, прагненням до створення та розвитку свого бізнесу. Вони володіють підприємницьким мисленням, готові брати на себе ризики та відповідальність за результати своєї діяльності.

Ще одним важливим принципом є локальна орієнтація та зв'язок з місцевою спільнотою. Малі підприємства зазвичай діють на рівні місцевого ринку, співпрацюючи з місцевими постачальниками та клієнтами. Це підсилює їхню роль у створенні робочих місць та підтримці місцевого економічного розвитку.

Прозорість та відкритість є ще однією характерною рисою малого бізнесу. Підприємства малого бізнесу, часто, мають просту структуру та відкритий облік фінансів. Це сприяє залученню інвестицій, отриманню кредитів та відкритому взаємодії з партнерами та іншими суб'єктами господарювання.

Таким чином, сутність і принципи діяльності підприємств малого бізнесу визначаються їхньою обмеженістю ресурсів, підприємницькою ініціативою, локальною орієнтацією та прозорістю. Вони відіграють важливу роль у створенні робочих місць, розвитку інновацій та підтримці стійкого соціально-економічного розвитку.

Засвідчення сутності та принципів діяльності підприємств малого бізнесу відображається в словах видатного економіста та фахівця у галузі мікроекономіки, Джозефа Шумпетера: “Малі підприємства - це той двигун економічного зростання, який постійно вносить інновації та зміни в суспільство через підприємницьку ініціативу та самостійність”.

Однією з ключових рис сутності малого бізнесу є також його взаємодія з місцевою спільнотою, як вказує Вільям Джеймс, відомий американський філософ: “Малі підприємства глибоко вбудовані в тканину місцевого життя і відіграють важливу роль у формуванні соціально-економічних зв'язків у спільнотах”.

Сутність підприємств малого бізнесу, пов'язана також з їхньою здатністю до відкритості і прозорості. Наприклад, Лі Іакока, американський підприємець та філантроп, стверджував: “Чесність та прозорість є основою успішної підприємницької діяльності, і це особливо важливо для малих підприємств”.

Отже, сутність і принципи діяльності підприємств малого бізнесу акцентуються на їхній обмеженості ресурсів, підприємницькій ініціативі, зв'язку з місцевими спільнотами та відкритості, і це відображає важливий внесок цього сектору у соціальний та економічний розвиток.

Додатково, важливим аспектом сутності та принципів діяльності підприємств малого бізнесу є їхня гнучкість і здатність до адаптації, про що свідчать слова Карла Шваба, засновника Всесвітнього економічного форуму: “Малі підприємства мають природну здатність до швидкої реакції на зміни в економічних умовах і можуть інноваційно підходити до вирішення проблем”.

Крім того, зазначеної сутності малого бізнесу властива орієнтація на споживачів та виробництво товарів і послуг, які задовольняють конкретні потреби місцевих споживачів. Як відзначив Джон Кеннеді, колишній Президент США: “Малі підприємства рухаються на крилах інновацій та ідеї, вони виробляють товари, які змушують споживачів залишатися вірними своїм брендам”.

Загалом, сутність та принципи діяльності підприємств малого бізнесу спираються на їхню економічну важливість, підприємницьку активність, спроможність до адаптації та зв'язок з місцевою спільнотою. Ці аспекти визначають їхню роль у розвитку економіки та соціальних змінах, а також підкреслюють значення підтримки та розвитку сектору малого бізнесу для досягнення сталого економічного зростання.

Сутність і принципи діяльності підприємств малого бізнесу представляють собою важливий об'єкт аналізу та дослідження в сучасній економічній теорії та практиці. Підприємства малого бізнесу відіграють значущу роль у структурі економіки багатьох країн, сприяючи забезпеченню сталого економічного зростання, зменшенню безробіття та створенню умов для підприємницької активності.

Сутність підприємств малого бізнесу визначається їхньою розмірною характеристикою та специфікою діяльності. Малі підприємства характеризуються обмеженою кількістю співробітників, скромними фінансовими ресурсами та обсягами виробництва, а також відносною

незалежністю від великих корпорацій. Ця обмеженість ресурсами зазвичай вимагає від підприємств малого бізнесу більшої гнучкості та адаптивності до змін в економічному середовищі.

Принципи діяльності підприємств малого бізнесу визначають основні принципи, на яких базується їхня підприємницька діяльність:

Підприємницька ініціатива і незалежність: Малі підприємства відзначаються високим рівнем самостійності у прийнятті управлінських рішень та прагненням до створення та розвитку свого бізнесу. Вони активно впроваджують інновації та прагнуть до досягнення конкурентних переваг.

Локальна орієнтація: Малі підприємства зазвичай функціонують на рівні місцевого ринку та підтримують взаємодію з місцевими споживачами, постачальниками та іншими учасниками регіональної економіки. Це дозволяє їм бути ближчими до потреб споживачів і стимулює розвиток місцевої господарської діяльності.

Прозорість і відкритість: Малі підприємства, незважаючи на свою обмежену розмірну характеристику, часто володіють простою структурою та відкритим обліком фінансових операцій. Це сприяє залученню інвестицій, отриманню кредитів та відкритій взаємодії з партнерами та іншими суб'єктами господарювання.

Гнучкість і адаптивність: Малі підприємства володіють природною здатністю до швидкої реакції на зміни в економічних умовах і можуть інноваційно підходити до вирішення проблем. Вони здатні змінювати стратегії та бізнес-моделі у відповідь на виклики ринку.

Отже, сутність і принципи діяльності підприємств малого бізнесу обумовлені їхньою обмеженою розмірністю, підприємницькою активністю, спроможністю до адаптації та зв'язком з місцевою спільнотою. Ці аспекти підкреслюють важливу роль малого бізнесу у структурі економіки та визначають

необхідність підтримки та розвитку цього сектору для забезпечення сталого соціально-економічного розвитку.

Важливим аспектом сутності та принципів діяльності підприємств малого бізнесу є їхня специфічна роль у створенні робочих місць та підтримці соціально-економічного розвитку. За словами Джозефа Шумпетера, підприємства малого бізнесу є “двигунами економічного зростання”, оскільки вони постійно вносять інновації та стимулюють конкуренцію, що сприяє розвитку нових технологій та підвищенню продуктивності праці.

Принципи діяльності малого бізнесу також включають в себе ефективне управління ресурсами та фінансами. Це особливо важливо для підприємств з обмеженими бюджетами, які повинні бути обережними у витраті ресурсів та постійно вдосконалювати свою фінансову стратегію.

Успішні підприємства малого бізнесу також активно співпрацюють з місцевими громадами та громадськими організаціями. Ця взаємодія допомагає підприємствам вирішувати соціальні та екологічні питання, сприяє встановленню партнерських відносин та сприяє розвитку місцевого ринку.

У порівнянні з великими корпораціями, підприємства малого бізнесу також мають більшу ефективність у вирішенні проблем місцевого розвитку та забезпеченні стабільності в економіці. Вони наближаються до своїх клієнтів та споживачів, реагуючи на їхні потреби та надаючи персоналізовані послуги.

Ще однією важливою рисою сутності малого бізнесу є його роль у стимулюванні конкуренції на ринку. Підприємства малого бізнесу входять у конкурентні боротьбу з більшими корпораціями, пропонуючи нові інноваційні рішення та різноманітні товари та послуги. Ця конкуренція сприяє підвищенню якості та ефективності на ринку, що вигідно впливає на споживачів.

Крім того, підприємства малого бізнесу часто є джерелом нових робочих місць, особливо в регіональних та віддалених областях. Вони сприяють зменшенню безробіття та підтримці місцевого населення.

Принципи діяльності малого бізнесу також включають в себе розгляд підприємств як невід'ємної частини глобального економічного ландшафту. Вони можуть розвиватися через співпрацю з іншими підприємствами, які можуть бути як малими, так і великими. Ця взаємодія допомагає малому бізнесу отримувати доступ до нових ринків та ресурсів.

Для отримання відповідного уявлення про роль суб'єктів малого підприємництва в економіці країни, необхідно чітко визначити сутність такого суб'єкта та критерії його визначення, як це правильно підкреслив Піріжок С.Є., який відзначив: «термін розвитку українського малого підприємництва налічує лише декілька десятиліть, тому ця соціально-економічна категорія потребує глибоких теоретичних досліджень, чіткого визначення місця цього явища в суспільстві та державі, виокремлення пріоритетів та шляхів розвитку з метою подолання економічних та соціальних негараздів і кризових суспільно-економічних проблем» [51].

У цій заяві варто зазначити, що в Україні підприємництвом вважається господарська діяльність, спрямована на досягнення економічних і соціальних результатів та з метою отримання прибутку, а особи, які займаються такою діяльністю та зареєстровані як суб'єкти підприємницької діяльності відповідно до Правові вимоги називаються підприємцями. Іншими словами, підприємницьку діяльність здійснюють фізичні та юридичні особи, які зареєстровані в установленому законодавством порядку.

Однак варто зазначити, що для характеристики цих осіб, які займаються господарською діяльністю, нормативно-правовий акт допускає паралельне

використання кількох термінів, таких як «підприємство», «суб'єкт господарювання», «підприємець» і «підприємець» тощо. .

Таким чином, використання різних термінів для опису осіб, які займаються підприємницькою діяльністю, є властивістю нормативно-правового середовища та може варіюватися в залежності від контексту та законодавства.

В Господарському кодексі України передбачено, що всі учасники господарської діяльності можуть бути класифіковані в одну з трьох категорій: малий, середній або великий суб'єкт підприємництва. Основними критеріями для визначення цієї класифікації є кількість працюючих осіб та доходи, отримані від будь-якої діяльності протягом року.

Паралельно з цим, серед суб'єктів малого підприємництва виділяється ще одна категорія - суб'єкти мікропідприємництва. Господарський кодекс України, в пункті 3 статті 55, наводить чіткий перелік таких суб'єктів, які відносяться до малого підприємництва:

Фізичні особи, які зареєстровані згідно із чинним законодавством як фізичні особи - підприємці і в яких «середня кількість працівників протягом звітного періоду (календарного року) не перевищує 50 осіб, а річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, розраховану за середньорічним курсом Національного банку України»[5];

Юридичні особи, що є «суб'єктами господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, в яких середня кількість працівників протягом звітного періоду (календарного року) не перевищує 50 осіб, а річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, розраховану за середньорічним курсом Національного банку України» [5].

Отже, згідно із законодавством, всі суб'єкти господарської діяльності можуть бути класифіковані в різні категорії в залежності від кількості

працівників та доходів, при цьому суб'єкти мікропідприємництва є підкатегорією суб'єктів малого підприємництва.

Також, потрібно більш уважно розглядати і уточнювати використання термінів “суб'єкт малого підприємництва”, “мале підприємство” і “малий бізнес”. Як Бойчик І.М правильно відзначає, “мале підприємство є більш широким поняттям, ніж мале підприємство...мале підприємство” може включати як фізичних підприємців, так і юридичних осіб, тоді як мале підприємство обмежується лише юридичними особами» [12]. На практиці сьогодні терміни “малий бізнес” і “мале підприємство” використовуються переважно як синоніми. Проте існують і інші точки зору. Наприклад, Гуцаленко Л. В вважає за необхідне робити розрізнення між цими термінами. Він стверджує, що “малий бізнес - це практична діяльність малих підприємницьких структур з метою отримання прибутку, тоді як мале підприємство - це явище в національній економіці, що описує відносини, встановлює зв'язки, визначає функції та значимість малих підприємницьких структур» [16]. Для підтвердження своєї позиції автор проводить порівняльний аналіз суб'єктів малого підприємництва та суб'єктів малого бізнесу (табл. 1.1).

Таблиця 1.2

Порівняльна характеристика суб'єктів малого підприємництва та суб'єктів малого бізнесу

Критерії порівняння	Суб'єкт малого підприємництва	Суб'єкт малого бізнесу
Основна мета	Задоволення потреб суспільства в економічних та соціальних сферах, постійне підвищення продуктивності та збільшення прибутковості.	Досягнення стабільного прибутку (забезпечення постійного рівня рентабельності).
Рушійна сила діяльності	Підприємець спрямований на збільшення свого капіталу через використання інноваційних розробок та власний ризик.	Підприємець націлений на успішний старт своєї діяльності та збільшення свого капіталу шляхом розширення виробництва та розширення ринків збуту.
Наявність найманих працівників	Обов'язкове дотримання правил і стандартів для юридичних осіб, але це необов'язково для фізичних осіб-підприємців.	
Функція найманих працівників	Реалізація підприємницьких здібностей, амбіцій та цілей через проведення власних досліджень.	Реалізація підприємницьких здібностей, амбіцій та цілей через виконання завдань, покладених керівником.

На сьогоднішній день важливо розглядати проблему класифікації суб'єктів малого підприємництва. Поза традиційним підходом, який визначений в законодавстві і включає в себе фізичних осіб-підприємців та юридичних осіб, що відповідають встановленим критеріям, існує значна кількість інших підходів до їх класифікації за видами. Наприклад, А.В. Богаченко відділяє поняття «мале промислове підприємництво, яке він розуміє як самостійну, ініціативну, систематичну господарську діяльність, яка проводиться на власний ризик і спрямована на виробництво продукції, виконання робіт і надання послуг промислового характеру». Ця діяльність може «здійснюватися як фізичними, так і юридичними особами, які зареєстровані як суб'єкти підприємницької діяльності у вигляді юридичної особи або фізичної особи-підприємця згідно з чинним

якої діяльності не повинен перевищувати суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, розраховану за середньорічним курсом Національного банку України» [30].

Узагальнюючи вищесказане, сутність та принципи діяльності підприємств малого бізнесу визначаються їхньою розмірною характеристикою, підприємницьким підходом, локальною орієнтацією та взаємодією зі спільнотою. Вони грають ключову роль у створенні робочих місць, стимулюванні інновацій та підтримці соціально-економічного розвитку. Розуміння цих сутності та принципів допомагає формувати ефективні політики підтримки та розвитку малого бізнесу для досягнення сталого економічного зростання та підвищення якості життя суспільства.

1.2. Нормативно-правове регулювання звітності підприємств малого бізнесу

Основи створення фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва базуються на концептуальних принципах. Наприклад, Концептуальна основа фінансової звітності раціонально обґрунтовує, що фінансові звіти, які складаються різними суб'єктами господарювання та надаються зовнішнім користувачам у різних країнах світу, можуть виглядати подібно, але вони можуть містити відмінності і використовувати різні складові. Для зменшення таких розбіжностей через гармонізацію регулюючих положень, стандартів бухгалтерського обліку та процедур розроблені відповідні принципи, які слід враховувати під час підготовки фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва. Ці принципи також враховуються при нормативно-правовому нагляді за процесом складання фінансової звітності.

Проте, перед тим, як розбирати конкретні деталі законодавчих положень, які регулюють порядок складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва, слід зазначити, що існує два можливих шляхи вирішення цієї проблеми. Нагляд можна розглядати з точки зору правового ефекту наглядових дій, які регулюють процес складання фінансової звітності. У цьому випадку система нормативно-правових актів представляє собою таку структуру(рис.1.1.)

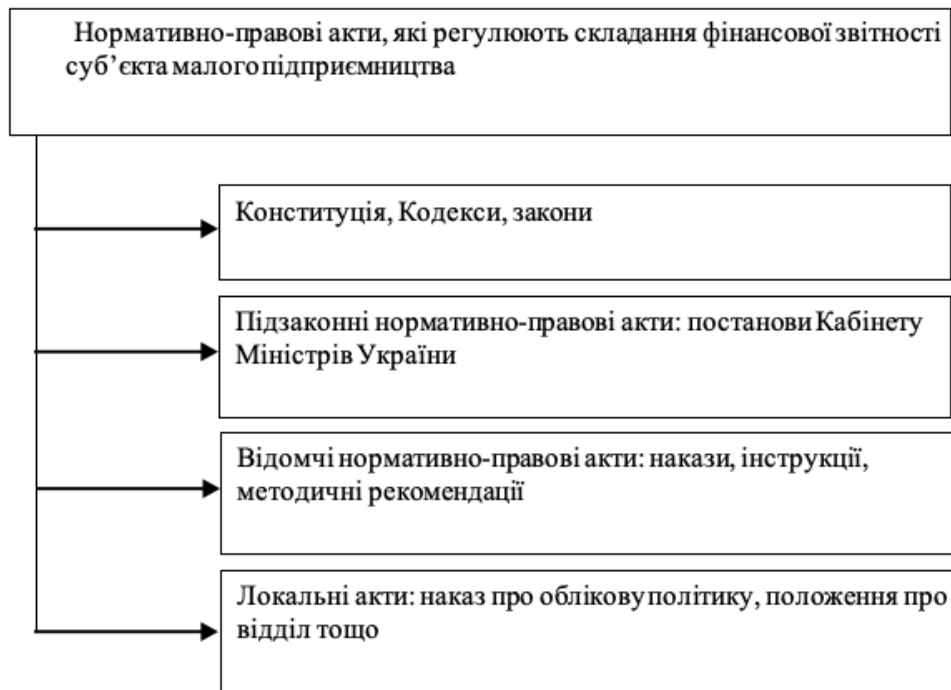


Рис. 1.1. Рівні нормативно-правових актів.

Відповідно до статті 13 Конституції України держава зобов'язана забезпечувати захист прав власності і господарювання всіх суб'єктів, спрямовувати економіку для досягнення соціальних цілей. Крім того, відповідно до статті 42 Конституції України кожен має право займатися підприємницькою діяльністю, не забороненою законом [36]. Це означає, що кожен може стати суб'єктом малого бізнесу в Україні.

Цивільний кодекс України не встановлює особливих вимог до фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва, але регулює договірні відносини, за

якими суб'єкти господарювання здійснюють господарські операції та ведуть облік. Крім того, передбачено процедуру реєстрації юридичних осіб та суб'єктів підприємницької діяльності (фізичних осіб), яка є обов'язковою для провадження підприємницької діяльності в Україні. Для цього прийнято Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань».

Податковий кодекс України [23] відіграє важливу роль у функціонуванні суб'єктів малого підприємництва та у складанні ними фінансової звітності. Цей законодавчий акт містить положення, які регулюють два основних режими оподаткування: спрощену систему та загальну систему. Суб'єкти підприємницької діяльності мають можливість вибрати один із цих режимів в залежності від своєї діяльності та доходів. Податковий кодекс також встановлює правила та методичку складання фінансової звітності, а також строки її подання та сплати податків.

Господарський кодекс України спрямований на підтримку та розвиток підприємництва в країні. Його метою є стимулювання ділової активності суб'єктів господарювання та підвищення ефективності суспільного виробництва. Кодекс також відображає соціальну спрямованість економічної діяльності відповідно до Конституції України.

Поряд з цим, Господарський кодекс визначає критерії, за якими суб'єкти підприємництва класифікуються як малі підприємства. Кодекс також установлює загальні принципи господарювання та регулює відносини, що виникають між суб'єктами господарювання, а також між ними та іншими учасниками господарських відносин. Головна мета Господарського кодексу полягає в визначенні засад господарювання в Україні та установленні загальних принципів регулювання господарських відносин у країні.

Згідно з положеннями пункту 8 статті 19 Господарського кодексу України, усі суб'єкти господарювання, включаючи суб'єктів малого підприємництва, мають юридичний обов'язок проводити первинний (оперативний) облік результатів своєї діяльності. Крім того, вони зобов'язані згідно з вимогами законодавства складати та надавати статистичну інформацію та інші дані, які визначені відповідними законами. Також вони повинні здійснювати бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність відповідно до чинного законодавства.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» встановлює правові засади організації, ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні. Статтею 3 цього Закону визначено, що основною метою бухгалтерського обліку та фінансової звітності є надання користувачам повної, достовірної та об'єктивної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» передбачена можливість самостійного вибору форми організації бухгалтерського обліку, в тому числі:

Введення посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером в складі підприємства.

Використання послуг спеціаліста з бухгалтерського обліку, який є зареєстрованим підприємцем і здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи.

Здійснення бухгалтерського обліку на умовах договору з централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою.

Самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства.

Важливо відзначити, що останній варіант самостійного ведення бухгалтерського обліку не застосовується на підприємствах, які повинні публікувати свою звітність, а також в бюджетних установах.

Однією з ключових нормативних актів, що визначає процедуру складання фінансового звіту для суб'єкта малого підприємництва, є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” [57].

Для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, Положення (стандарт) застосовується до:

- Юридичних осіб, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат згідно з податковим законодавством.
- Суб'єктів малого підприємництва, які відповідають критеріям мікропідприємництва.

Нові компанії і підприємства, а також ті, які протягом минулого року відповідають критеріям, зазначеним вище, використовують Положення

(стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” під час складання фінансового звіту в поточному (звітному) році [30]. У випадку, якщо підприємство протягом року втратило ознаки, що відповідають зазначеним критеріям, фінансовий звіт такого підприємства складається за звітний період, у якому ця зміна відбулася, і наступні періоди поточного (звітного) року відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Підприємства малого бізнесу, які користуються спрощеним обліком доходів і витрат і не є платниками податку на додану вартість, можуть систематизувати інформацію з первинних документів у бухгалтерському обліку без використання системи подвійного обліку.

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", фінансовий звітний період визначається як календарний рік, і фінансова звітність подається щоквартально, починаючи з початку року.

Відповідно до статті 13 цього закону, підприємства повинні подавати квартальну та річну фінансову звітність органам, яким вони підпорядковані, трудовим колективам за їхнім запитом та власникам (засновникам), якщо інше не передбачено законодавством

Фінансова звітність, згідно з Постановою Кабінету Міністрів України "Про схвалення Порядку представлення фінансової звітності", має бути подана органам виконавчої влади та іншим користувачам відповідно до законодавства. Згідно з цією постановою, компанії повинні представляти квартальну фінансову звітність (за винятком зведеної та консолідованої) не пізніше 25-го числа місяця, що настає за закінченням кварталу, а річну - не пізніше 28 лютого наступного року після завершення року.

Підприємства мають зобов'язання подавати свою квартальну або річну фінансову звітність до Державної фіскальної служби України у терміни, передбачені для подання декларації з податку на прибуток підприємств [61].

Отже, платники податку на прибуток подають свою фінансову звітність разом з податковою декларацією, як це передбачено в пункті 46.2 Податкового кодексу України. Суб'єкти малого підприємництва, однак, зазвичай не подають квартальну фінансову звітність, якщо тільки вони не є збитковими у першому кварталі звітного року і бажають скористатися можливістю не сплачувати авансові внески, у цьому випадку вони подають декларацію разом із фінансовою звітністю за перший квартал поточного року [52].

Повинно бути враховано, що формування фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва підпорядковане не тільки Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва”, а також іншим нормативним актам. Наприклад, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід” визначає методологічні засади формування і розкриття інформації про доходи підприємства у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. За своїми вимогами, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” визначає методологічні аспекти формування і розкриття інформації про витрати підприємства у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Крім того, «для складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва використовується План рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [50]. Інструкція щодо застосування цього Плану рахунків надає деталізовані вказівки щодо ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

Залишаючи це на увазі, важливо зазначити, що суб'єкти малого підприємництва, які користуються спрощеною системою оподаткування, можуть використовувати «Спрощений план рахунків «або вести бухгалтерський облік без застосування плану рахунків та подвійного запису [47].

В цілому, система обліку і звітності для суб'єктів малого підприємництва в Україні регулюється ретельними нормами та стандартами, що допомагає забезпечити достовірну фінансову звітність та дотримання податкових вимог.

1.3. Загальні вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва

Звітність суб'єкта малого підприємництва в Україні підпорядковується чітким і обов'язковим вимогам, спрямованим на забезпечення точності, надійності та відкритості фінансової інформації. Загальні вимоги визначені Господарським кодексом України та іншими нормативно-правовими актами.

Звітність суб'єкта малого підприємництва (СМП) є важливою складовою його господарської діяльності. Вона призначена для надання інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

В Україні вимоги до звітності СМП встановлюються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі - Закон), Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» та «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності».

Перш за все, суб'єкти малого підприємництва, як і всі суб'єкти господарювання, зобов'язані вести бухгалтерський облік, включаючи первинний

облік результатів своєї роботи та складання статистичної інформації відповідно до закону [43].

Додатково, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід” та Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” визначають методологічні засади формування інформації про доходи та витрати підприємства.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України, квартальна та річна фінансова звітність подається у визначені строки. Квартальна звітність подається не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна - не пізніше 28 лютого наступного за звітним роком [39].

Особливості обліку та подання звітності визначаються також для суб'єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування. Вони можуть застосовувати Спрощений план рахунків або вести облік без застосування плану рахунків та подвійного запису [39].

Узагальнюючи, вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва в Україні визначені законодавчою базою з метою забезпечення достовірності та доступності фінансової інформації для всіх зацікавлених сторін, а також для забезпечення ефективної діяльності підприємств та захисту їхніх прав та інтересів.

Таким чином, вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва в Україні включають:

Бухгалтерський облік: Суб'єкти малого підприємництва повинні вести бухгалтерський облік, що включає первинний облік результатів діяльності та складання статистичної інформації відповідно до закону [9].

Стандарти бухгалтерського обліку: Стандарти, зокрема Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід” та Положення (стандарт)

бухгалтерського обліку 16 “Витрати,” визначають методологічні аспекти формування інформації про доходи та витрати підприємства [9].

Своєчасність подання: Фінансова звітність повинна подаватися у визначені строки, які встановлені постановою Кабінету Міністрів України.

Спрощена система оподаткування: Для суб'єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування передбачена можливість застосування спрощеного плану рахунків або обліку без застосування плану рахунків та подвійного запису [11].

Вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва не лише забезпечують відповідність законодавчим стандартам, але й сприяють підвищенню якості обліку та фінансової звітності, що, в свою чергу, сприяє стабільності та розвитку суб'єктів малого підприємництва в Україні.

Ці загальні вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва в Україні є обов'язковими і регулюються законодавством, такими як Господарський кодекс України, Постанова Кабінету Міністрів України, а також Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Основною метою цих вимог є забезпечення достовірності та надійності фінансової інформації, що подається суб'єктами малого підприємництва. Вона важлива для різних зацікавлених сторін, таких як власники підприємств, інвестори, кредитори, податкові органи та інші. Достовірна фінансова звітність дозволяє приймати обґрунтовані економічні рішення, оцінювати фінансовий стан підприємства та контролювати його діяльність.

Звітність суб'єкта малого підприємництва також має захищати права та інтереси цих підприємств перед податковими та регулюючими органами. Дотримання вимог до обліку та подання звітності сприяє уникненню конфліктів та спрощує взаємодію із зазначеними органами.

Загальні вимоги до звітності суб'єкта малого підприємництва в Україні є важливою складовою фінансової системи країни. Вони сприяють створенню умов для розвитку малого бізнесу, підвищенню його конкурентоспроможності та забезпеченню економічної стабільності.

Для суб'єктів малого підприємництва, які застосовують спрощену систему оподаткування, існують особливі вимоги до обліку. Вони можуть користуватися Спрощеним планом рахунків або вести облік без застосування плану рахунків та подвійного запису. Це спрощує бухгалтерський облік для малих підприємств, зменшує їхні адміністративні витрати та полегшує ведення діловодства.

Загальні вимоги до звітності СМП в Україні спрямовані на забезпечення достовірності та повноти інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Відповідне дотримання цих вимог є важливою умовою для ефективного управління підприємством та забезпечення його інтересів.

В Україні за останні роки спостерігається тенденція до спрощення вимог до звітності СМП. Це пов'язано з тим, що СМП є невеликими підприємствами, які не мають таких фінансових ресурсів, як великі підприємства.

У майбутньому можлива подальша спрощення вимог до звітності СМП. Це може бути пов'язано з розвитком інформаційних технологій, які дозволяють отримувати інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємств з інших джерел.

Загальні вимоги до звітності СМП в Україні є важливим інструментом для забезпечення прозорості та ефективності господарської діяльності цих підприємств. Відповідне дотримання цих вимог є важливим фактором для успіху СМП.

Отже, система вимог та стандартів, які регулюють звітність суб'єктів малого підприємництва в Україні, спрямована на забезпечення порядку та дотримання нормативних вимог у сфері фінансового обліку. Ця система сприяє збільшенню довіри до фінансової інформації та сприяє створенню сприятливого середовища для розвитку малого підприємництва в Україні.

РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ФОРМУВАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПП «КАСКОМ»

2.1. Зміст, структура, інформаційне забезпечення та порядок складання фінансової звітності підприємства

ПП «КАСКОМ»(рис.2.1.) - це приватне підприємство, яке займається оптовою торгівлею офісним обладнанням в Івано-Франківську. Підприємство було засновано в 2005 році і за цей час стало одним з лідерів на ринку офісного обладнання в регіоні.



Рис.2.1. Логотип компанії.

КВЕД:

Основний:

95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування

Інші:

95.12 Ремонт обладнання зв'язку

62.02 Консультування з питань інформатизації

33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування

ПП «КАСКОМ» співпрацює з великими підприємствами та організаціями, а також з приватними клієнтами. Компанія пропонує своїм клієнтам зручні умови співпраці, а також широкий спектр послуг, таких як доставка обладнання, монтаж обладнання, сервісне обслуговування обладнання.

ПП «КАСКОМ» постійно розвивається і впроваджує інновації. Компанія прагне задовольнити потреби своїх клієнтів і надавати їм найвищий рівень сервісу.

Компанія пропонує своїм клієнтам зручні умови співпраці та широкий спектр послуг.

Для більш повної характеристики ПП «КАСКОМ» на підставі даних фінансової звітності, яка представлена в «Додатках» проведено аналіз основних економічних та фінансових показників діяльності ПП «КАСКОМ». Результати проведеного аналізу представлено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1.

**Основні фінансово-економічні показники діяльності ПП
«КАСКОМ» за 2020-2022рр.**

Показники	2020	2021	2022	Відхилення (±)	
				2021 р. від 2020 р.	2022 р від 2021 р..
1. Капітал					
1. Капітал (станом на кінець періоду), тис. Грн	1210,3	1348,9	1689,8	138,6	340,9
1.1. Власний капітал:	1100,3	1220,3	1576,6	120	1 171,80
у тому числі власний оборотний капітал	455,2	878,20	956,3	423	643,6
Нерозподілений прибуток або непокриті збитки	987,20	756,20	987,40	-231	1 171,80
1.2. Позиковий капітал	15	18	21,2	3	3,2
у тому числі поточні зобов'язання за розрахунками	15	18	21,2	3	3,2

2. Ресурси					
Середньорічна вартість основних засобів	453	789,00	989,00	336,00	200,00
Середньорічна вартість оборотних активів	749,8	654,00	874,00	-95,80	220,00
- у тому числі: запасів	7,5	0,2	4,3	-7,30	4,10
2.3. Середньооблікова чисельність працівників осіб	5	4	4	-1,00	0,00
3. Економічні показники					
3.1. Виручка від реалізації продукції, тис. Грн	1 706,30	2 250,60	2 361,40	544,30	110,80
3.2. Собівартість реалізованої продукції, тис. Грн	455,3	254,3	523,2	-201,00	268,90
3.3. Прибуток (збиток), тис. грн:					
від операційної діяльності, тис. грн	232,1	445,3	748,4	213,2	303,1
3.4. Чистий прибуток (збиток), тис. грн	195,6	343,2	584,20	147,6	241
3.5. Продуктивність праці, тис. грн	232,4	345,1	401,2	112,7	56,1
3.6. Рентабельність продажу, %	15,2	24,3	31,2	9,1	6,9
3.7. Фондовіддача, грн	1,761	1,988	1,854	0,227	-0,134
4. Фінансові показники					
Коефіцієнт автономності	0,534	0,345	0,675	-0,189	0,33
Коефіцієнт маневреності	0,411	0,487	0,49	0,076	0,003
Коефіцієнт фінансової залежності	0,013	0,01	0,006	-0,003	-0,004

Аналіз таблиці 2.1 показує, що ПП «КАСКОМ» зазнало зростання вартості свого капіталу протягом досліджуваного періоду. Цей ріст говорить про розширення господарської діяльності компанії. Варто відзначити, що цей ріст обумовлений, переважно, збільшенням власного капіталу компанії. Цей показник виріс завдяки збільшенню нерозподіленого прибутку компанії.

Зростання вартості власного капіталу свідчить про успішне фінансове управління та прибуткову діяльність ПП «КАСКОМ». Це дозволило компанії збільшити свій внутрішній резерв та фінансову стійкість. У той же час, вартість позикового капіталу, яка включає поточні зобов'язання, залишилася незначною порівняно із власним капіталом компанії.

Середньорічна вартість оборотних активів також демонструє позитивну динаміку, і вона зростала протягом років. Це вказує на збільшення ресурсів, які підприємство має для своєї діяльності.

У період з 2020 по 2021 рік, середньоспискова чисельність персоналу залишалася практично незмінною, складаючи 4 особи. Це може вказувати на стабільність кадрового складу підприємства протягом цього періоду.

Чистий дохід від реалізації послуг також зростав, але спостерігалася певна уповільненість зростання в 2021 році. Варто відзначити, що собівартість наданих послуг постійно зростала, що може вплинути на рентабельність діяльності підприємства у майбутньому.

Підприємство ПП «КАСКОМ» виявилось прибутковим у розглянутому періоді. Чистий прибуток підприємства зростав з року в рік, що свідчить про успішну фінансову діяльність. Це також впливає на ефективність підприємства.

Рентабельність продажу, яка вказує на дохідність від реалізації продукції, зросла помітно протягом років. Це може бути результатом ефективного управління ресурсами та зростанням виручки від продажу послуг.

Також спостерігається позитивна динаміка продуктивності праці, що вказує на те, що працівники підприємства стали більш продуктивними у створенні вартості.

У той же час, слід зазначити, що співвідношення між фондівдачею та вартістю основних засобів підприємства демонструє тенденцію до зменшення. Це може бути викликано зростанням вартості основних засобів, що ускладнює

досягнення попереднього рівня фондівіддачі на кожну гривню інвестицій у матеріальні активи.

2.2 Порядок подання фінансової звітності підприємства

ПП “КАСКОМ” веде оперативний та бухгалтерський облік своєї діяльності та складає різноманітну звітність, таку як фінансова, податкова і статистична, що обов'язково подається до відповідних державних органів відповідно до установлених вимог. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться постійно, починаючи з дня реєстрації підприємства, і базується на первинних документах, використанні рахунків та подвійному запису.

Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві є відповідальністю його власника згідно з чинним законодавством та статутними документами. Власник несе відповідальність за правильну організацію бухгалтерського обліку, зафіксування всіх економічних операцій у первинних документах, зберігання оброблених документів, журналів і звітності впродовж необхідного періоду, що не може бути менше трьох років, відповідно до вимог закону та статутних актів.

На ПП “КАСКОМ” була введена посада бухгалтера в штатному складі підприємства. Цей бухгалтер має ряд обов'язків, включаючи:

1. Ведення бухгалтерського обліку, що включає фінансовий, матеріальний, виробничий та господарський облік. Для цього використовуються різноманітні інструменти і комп'ютеризовані системи.
2. Реєстрація грошей, фондів, послуг, матеріалів та облік витрат на послуги.

3. Узгодження рахунків та одиниць обліку, підготовка початкових та пробних балансів, внесення записів в бухгалтерські книги щодо різних видів витрат та обліку.

4. Підготовка та подання проектів записів у фінансовій документації для розгляду і схвалення.

5. Підготовка даних і документів для розрахунків з банками.

6. Ведення інвентарних списків, довіреностей, накладних, списків зобов'язань, цінних паперів та інших документів.

7. Оформлення платежів за матеріали, комунальні послуги та інші послуги.

8. Співпраця з різними органами, включаючи митні, фіскальні, казначейські установи, торговельні та посередницькі організації, а також іншими клієнтами.

9. Обробка розрахунків з працівниками, громадянами та юридичними особами, включаючи нарахування заробітної плати та переказ коштів за виконані роботи, відповідно до чинного господарського законодавства.

10. Виконання окремих завдань, покладених його безпосереднім керівником.

Облік на підприємстві проводиться централізовано і використовує комп'ютеризовану форму, зокрема, бухгалтерську програму "BAS Бухгалтерія". Наказом про облікову політику було затверджено перелік первинних документів, які підприємство використовує у своїй роботі і які мають офіційне затвердження від відповідних державних органів (список додається до наказу). Крім того, були затверджені форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які використовуються підприємством у своїй діяльності, хоча вони не мають офіційного затвердження від державних органів (список додається до

наказу). Проте, в наказі відсутні додатки, не зважаючи на наявні посилання на них у тексті.

Також у наказі визначено робочий план рахунків, який включає рахунки першого, другого і третього порядку, а також надані основні положення щодо проведення інвентаризації активів та зобов'язань. Наказ надає важливі вказівки щодо принципів і методів відображення певних активів і господарських операцій, а також процедур виправлення помилок і змін у фінансових звітах.

Загалом, аналіз організації обліку на підприємстві вказує на його відповідність чинному законодавству та врахування особливостей фінансово-господарської діяльності ПП “КАСКОМ”.

ПП “КАСКОМ” відповідає критеріям суб’єкта малого підприємництва, які визначені в Господарському кодексі України.

Порівняння критеріїв:

Організаційно-правова форма: Господарський кодекс України передбачає, що суб’єктом малого підприємництва може бути як юридична особа, так і фізична-особа підприємець. ПП “КАСКОМ” є юридичною особою у формі приватного акціонерного товариства.

Чисельність працівників: Згідно з Господарським кодексом, суб’єкт малого підприємництва може мати до 50 працівників. У випадку ПП “КАСКОМ”, чисельність працівників становить 4 особи, що відповідає критерію.

Річний дохід: Закон встановлює максимальний річний дохід для суб’єктів малого підприємництва. У валютному еквіваленті, цей дохід становить 10 млн. євро або еквівалент за середньорічним курсом НБУ. ПП “КАСКОМ” має річний дохід у розмірі 1689,8 млн. грн, що відповідає встановленому критерію.

Отже, ПП “КАСКОМ” відповідає усім визначеним у Господарському кодексі України критеріям для суб’єктів малого підприємництва.

Фінансова звітність ПП “КАСКОМ” складається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”. Цей стандарт передбачає заповнення двох основних форм фінансового звіту:

Балансу (форма № 1-м).

Звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

Обидві ці форми об’єднані під загальною назвою «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва».

Структура фінансового звіту суб’єкта малого підприємництва відрізняється від стандартного балансу (рис.2.2.) скороченням окремих рядків. Це зроблено для того, щоб звіт відповідав Спрощеному Плану рахунків, і, отже, має менше окремих статей, з більш узагальненими даними. Однак коди рядків залишаються незмінними.

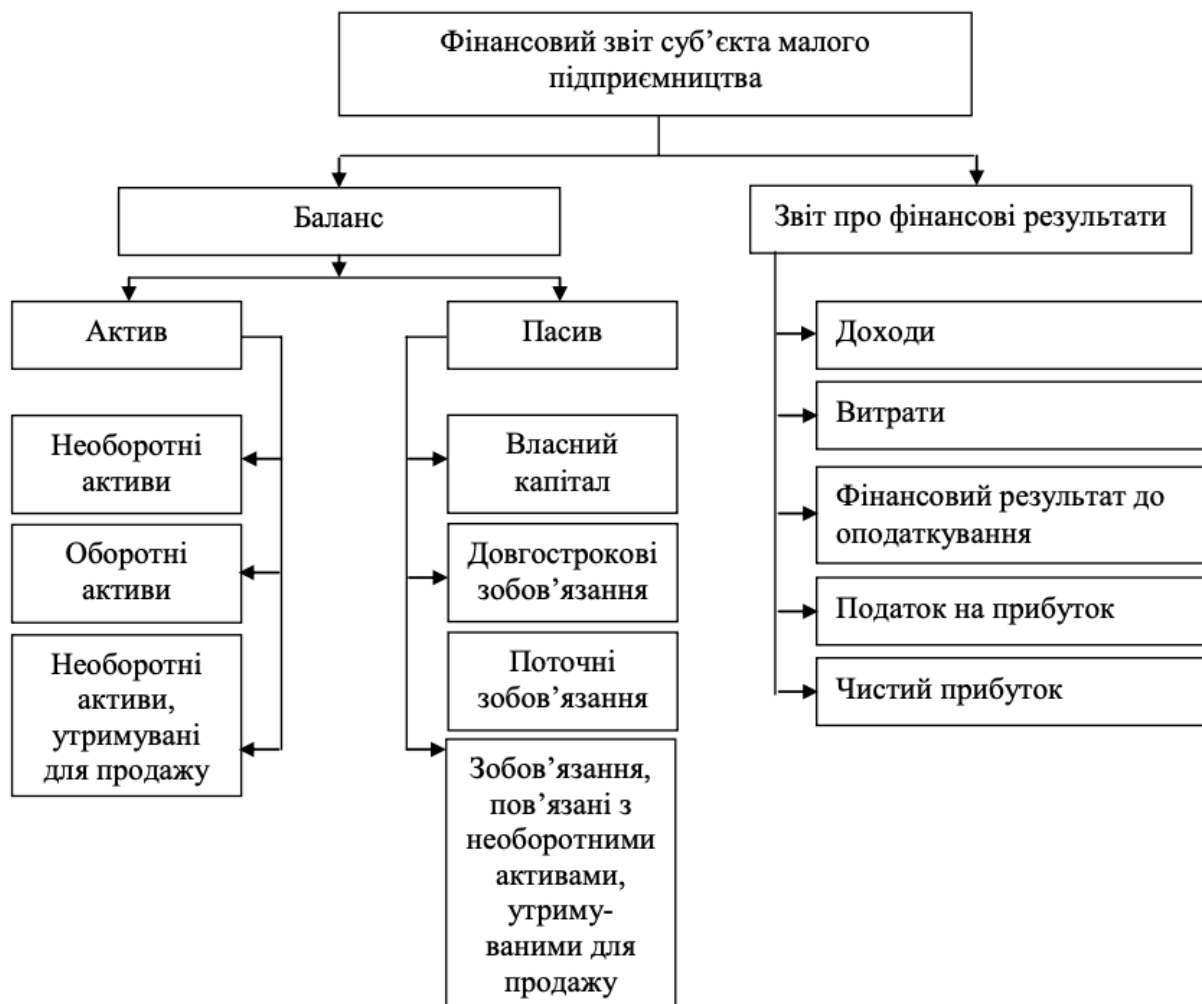


Рис. 2.2. Структура фінансового звіту ПП “КАСКОМ”.

У вступній частині Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ПП “КАСКОМ” міститься інформація про саме підприємство, включаючи його назву, організаційно-правову форму власності, вид економічної діяльності, середню кількість працівників, одиницю виміру, адресу та контактний номер телефону. Також наводяться коди, такі як ЄДРПОУ, КОАТУУ, КОПФГ і КВЕД.

У фінансовому звіті ПП “КАСКОМ” відсутні розділ та рядок, що стосуються довгострокових зобов'язань, цільового фінансування та забезпечення. Також відсутні дані про короткострокові кредити, надані банками.

Крім того, на підприємстві не відображено доходи, які будуть отримані в майбутніх періодах, і інші поточні зобов'язання.

У річному звіті ПП “КАСКОМ” докладається інформація про середню кількість працівників, і цей показник визначається відповідно до процедур, встановлених спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади, що відповідає за статистику.

2.3. Напрями удосконалення фінансової звітності підприємства

Напрями удосконалення фінансової звітності підприємств є важливою складовою фінансового управління та аналізу. З огляду на постійно змінюючеся економічне середовище та зростаючі вимоги зацікавлених сторін, розвиток і вдосконалення фінансової звітності є актуальним завданням для підприємств. Деякі з основних напрямів удосконалення фінансової звітності включають:

Стандартизація та гармонізація: Встановлення єдиних стандартів фінансової звітності, які відповідають міжнародним нормам, сприяє порівнюваності фінансової інформації різних підприємств та ринків.

Розширення звітності: Включення додаткових розділів та деталей в фінансову звітність може поліпшити її інформативність, забезпечуючи більш докладну картину фінансового стану підприємства.

Автоматизація та цифровізація: Застосування сучасних програмних засобів для автоматизації бухгалтерського обліку та звітності дозволяє зменшити ризики помилок та прискорити процес підготовки звітності.

Внутрішній контроль: Посилений внутрішній контроль і системи перевірки можуть допомогти уникнути помилок та шахрайства у фінансовій звітності.

Фінансовий аналіз: Вдосконалення методів та інструментів фінансового аналізу сприяє більш глибокому розумінню фінансової стабільності та вибудованості підприємства.

Залучення стейкхолдерів: Підприємства можуть вдосконалювати фінансову звітність, враховуючи відгуки та вимоги зацікавлених сторін, таких як інвестори, банки, державні органи.

Розкриття сталості: Підприємства можуть удосконалювати звітність, надаючи інформацію про свою сталість, ризики та стратегії для досягнення довгострокового успіху.

В контексті подальшого удосконалення фінансової звітності підприємств важливо враховувати слова Шерона Харріса, відомого експерта у галузі обліку та аудиту, який відзначав: “Фінансова звітність має бути не лише інформативною, але й достовірною. Відкритість та чесність відіграють важливу роль у сприйнятті звітності зацікавленими сторонами.”

Крім того, дослідник Джон Стюарт Мілл вказував, що: “Якщо відомості відсутні або недостовірні, ніякий аналіз не допоможе.” Це підкреслює значення точності та доступності фінансової інформації для прийняття обґрунтованих рішень.

Напрями удосконалення фінансової звітності також обговорюються в роботах вчених. Наприклад, професор Пітер Уолтон у своїх дослідженнях акцентує на важливості інтеграції стратегічного управління та фінансової звітності: “Фінансова звітність має бути спрямованою на досягнення стратегічних цілей підприємства, а не лише на звітність перед стейкхолдерами.”

Ключовою метою удосконалення фінансової звітності є створення такої системи звітності, яка б відповідала потребам різних груп користувачів. Як відзначав Інститут фінансових бухгалтерів, “фінансова звітність має служити не

лише інвесторам та кредиторам, але і самому підприємству як інструмент управління та стратегічного розвитку.”

Таким чином, вдосконалення фінансової звітності підприємств передбачає розширення інформаційного обсягу, підвищення її надійності та акцент на стратегічному значенні звітності для внутрішнього управління.

Продовжуючи розгляд напрямків удосконалення фінансової звітності підприємств, важливо звернутися до висловлювань видатних дослідників та економістів.

Один із піонерів сучасного управлінського обліку, Роберт Каплан, зазначав: “Фінансова звітність повинна включати не лише історичні дані, але й передбачати майбутні результати. Сучасна економіка вимагає від звітності динамічності і гнучкості.”

Крім того, економіст Майкл Портер наголошує на значущості вимірювання суспільної вартості створеної підприємством: “Фінансова звітність має бути спрямованою не лише на прибутковість, але і на внесок у соціальний та екологічний розвиток.”

Інший аспект удосконалення фінансової звітності стосується її стандартизації та гармонізації. Як стверджує Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ), “глобалізація економіки вимагає єдиної мови фінансової звітності, яка б дозволила порівнювати підприємства з різних країн.”

Загалом, напрями удосконалення фінансової звітності підприємств полягають у розширенні її функціональності, зростанні її вірогідності та зорієнтованості на різні групи користувачів. Важливо враховувати сучасні вимоги до звітності та динамічно розвивати її структуру та зміст, забезпечуючи таким чином високий рівень інформаційної цінності та корисності.

У нашому конкретному випадку, на ПП “КАСКОМ” облік здійснюється однією особою, що відповідає критеріям, визначеним для малих підприємств (з

чисельністю персоналу до 10 осіб). Проте, цей підхід також має свої недоліки. До них можна віднести витрати на організацію робочого місця для бухгалтера, придбання ліцензійного програмного забезпечення, сплату за консультації або передплату на фахові журнали.

Прийом на роботу висококваліфікованих фахівців у галузі бухгалтерського обліку може бути ускладнений відсутністю фінансових ресурсів у керівництва малого підприємства для забезпечення їхньої відповідної оплати та соціального страхування.

Щоб подолати ці обмеження, можливим рішенням є залучення зовнішніх фахівців, таких як ФОП або аудиторські фірми, для проведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Основною перевагою такого підходу є зниження витрат на організацію обліку та можливість отримання якісних послуг завдяки спеціалізації зовнішніх суб'єктів саме у цій галузі діяльності.

Організація бухгалтерського обліку на малих підприємствах має виконувати різні функції, такі як надання інформації, забезпечення контролю і проведення аналізу. Однак ця організація повинна бути адаптована до розмірів підприємства, рівня доступної інформації та наявних ресурсів (включаючи технічні, матеріальні, фінансові та кадрові ресурси).

Проте важливо пам'ятати, що спрощення обліку на малих підприємствах має свої межі. Це не повинно впливати на якість та важливість фінансової інформації, а також на задоволення інформаційних потреб як зовнішніх, так і внутрішніх користувачів.

Важливо відзначити, що різні групи зовнішніх користувачів можуть мати різні вимоги до фінансової інформації. Це вимагає детального дослідження та виділення ключових фінансових показників, які важливі для управління та прийняття рішень, зокрема для ПП "КАСКОМ".

Варто також наголосити на використанні сучасного програмне забезпечення для покращення фінансової звітності, яке включає в себе різноманітні інструменти та платформи, які допомагають автоматизувати бухгалтерський облік, аналіз фінансових даних і підготовку звітності. Наразі існують такі:

QuickBooks - це одна з найпопулярніших бухгалтерських програм для малих і середніх підприємств. Вона дозволяє вести облік доходів і витрат, створювати рахунки, керувати платежами та генерувати різноманітні фінансові звіти.

Xero - це хмарна бухгалтерська платформа, яка спрощує процеси обліку і фінансової звітності. Вона має зручний інтерфейс, інтеграцію з банками і іншими програмами, а також різноманітні фінансові і аналітичні звіти.

Wave - це безкоштовна бухгалтерська програма, яка підходить для малих підприємств та фрілансерів. Вона дозволяє вести облік доходів і витрат, створювати рахунки і звіти про прибуток і збитки.

Sage надає комплексні рішення для фінансового обліку і управління. Їхні програми включають в себе модулі для бухгалтерії, оподаткування, фінансового аналізу та звітності.

Zoho Books - це програма для фінансового обліку, яка має ряд корисних функцій, включаючи автоматичну генерацію звітів, інтеграцію з банками та оподаткуванням, а також можливість спільної роботи.

NetSuite - це інтегрована хмарна платформа для управління підприємством, яка включає в себе модулі для фінансового обліку, управління закупівлями, складського обліку та багато інших.

Ці програми допомагають підприємствам полегшити фінансовий облік, підвищити точність інформації та зменшити час, витрачений на підготовку

фінансової звітності. Вибір конкретної програми залежить від потреб і можливостей підприємства.

Отже, для покращення процесу складання фінансової звітності ПП “КАСКОМ” рекомендується розглянути можливість передачі бухгалтерського обліку на підприємстві в аутсорсинг і внесення змін до Спрощеного плану рахунків, який використовується в даний час. Також важливо розглянути можливість внесення змін до стандартів фінансової звітності для суб’єктів малого підприємництва на національному рівні. Ці зміни мають дозволити розширити перелік фінансових показників, які обов’язково відображаються в Балансі та Звіті про фінансові результати малих підприємств шляхом включення додаткової суттєвої інформації.

Ще однією можливістю для покращення процесу є впровадження нового програмного забезпечення, спеціально розробленого для суб’єктів малого підприємництва.

РОЗДІЛ 3. ВИКОРИСТАННЯ ДАНИХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІ «КАСКОМ» В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

3.1. Значення фінансової звітності підприємства в управлінні

Фінансова звітність підприємства є важливим інструментом у сучасному управлінні організацією. Вона відображає фінансовий стан підприємства, його фінансові результати та грошові потоки протягом певного періоду. Фінансова звітність має рішуче значення як для внутрішніх, так і для зовнішніх зацікавлених сторін.

Фінансова звітність служить для внутрішнього моніторингу та аналізу фінансової діяльності підприємства. Вона допомагає керівництву вчасно виявляти фінансові ризики та проблеми, розробляти стратегії їх вирішення, а також планувати та бюджетувати фінансові ресурси.

Зовнішнім зацікавленим сторонам, таким як інвестори, кредитори, акціонери та податкові органи, фінансова звітність надає інформацію про фінансовий стан підприємства та його фінансові результати. Ця інформація впливає на прийняття рішень щодо інвестування, кредитування, оподаткування та інші фінансові транзакції.

Фінансова звітність також допомагає в оцінці рентабельності різних видів діяльності, продуктів або проектів підприємства. Вона дозволяє приймати рішення щодо розвитку та оптимізації бізнесу.

Крім того, фінансова звітність використовується для внутрішнього контролю та виявлення фінансових недоліків та шахрайства. Вона служить інструментом стратегічного планування та сприяє розробці стратегій розвитку підприємства.

У загальному контексті, фінансова звітність підприємства є необхідною складовою сучасного управління, яка допомагає забезпечити фінансову стабільність, раціональне використання ресурсів та досягнення стратегічних цілей організації.

Фінансова звітність підприємства в управлінні відіграє ключову роль у визначенні фінансової стійкості та здатності організації до виконання своїх функцій та завдань. Це підтверджується наступною цитатою: «Фінансова звітність є важливим джерелом інформації для оцінки фінансового стану підприємства та його здатності виконувати свої фінансові зобов'язання та гарантувати стійкість в умовах ринкової конкуренції» [64].

Також фінансова звітність відіграє важливу роль у прийнятті рішень щодо інвестицій та кредитування, адже, як вказано в наступній цитаті, «інвестори та кредитори використовують фінансову звітність для оцінки фінансової стійкості та рентабельності підприємства перед прийняттям рішень про співпрацю чи інвестування» [64].

Значення фінансової звітності в управлінні підприємством не обмежується лише внутрішнім та зовнішнім аналізом, але розширюється на багато інших аспектів фінансового та стратегічного управління.

У сучасних умовах конкурентного бізнес-середовища фінансова звітність стає важливим інструментом стратегічного управління. Вона допомагає визначити ефективність підприємства, знайти потенційні резерви для оптимізації фінансових результатів, а також приймати обґрунтовані рішення щодо розвитку та інвестицій.

Доцільно наголосити на тому, що фінансова звітність служить інструментом контролю за діяльністю підприємства. Як вказується в джерелі, «внутрішні менеджери та власники використовують фінансову звітність для

моніторингу діяльності, визначення відхилень від поставлених цілей та розроблення стратегій для їх коригування»[61].

Загалом, фінансова звітність підприємства є важливим інструментом для оцінки фінансового стану, прийняття рішень та забезпечення фінансової стійкості, і її значення у сфері управління підприємством важко переоцінити.

Окрім контролю та прийняття стратегічних рішень, фінансова звітність має значення і для зовнішніх стейкхолдерів, таких як інвестори, кредитори, регулюючі органи та інші учасники ринку. Вона є джерелом інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства, що дозволяє інвесторам та кредиторам приймати рішення про інвестування та кредитування. З цієї приводи, важливо зазначити, що «якість фінансової звітності безпосередньо впливає на рівень довіри з боку інвесторів» [61].

Завдяки фінансовій звітності, регулюючі органи можуть здійснювати нагляд і контроль за фінансовою діяльністю підприємства, забезпечуючи виконання законодавчих вимог та стандартів бухгалтерського обліку.

Отже, фінансова звітність підприємства відіграє важливу роль у процесі управління та прийняття стратегічних рішень, а також встановлення довіри з боку інвесторів та дотриманням регуляторних вимог. Вона є незамінним інструментом для всіх стейкхолдерів, які зацікавлені в діяльності підприємства та її фінансовому стані.

3.2. Аналіз показників фінансової звітності підприємства

Аналіз показників фінансової звітності ПП “КАСКОМ” доцільно розпочати з аналізу майнового стану. В табл. 3.1 представлено аналіз активів ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Таблиця 3.1

Динаміка активів ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Види активів	2020		2021		2022		Відхилення 2021 р. від 2020 р.		Відхилення 2022 р. від 2021 р.	
	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Необоротні активи	820,1	48,1	1212,3	47,4	1740,5	46,6	392,2	47,8	528,2	43,6
Оборотні активи	883,1	51,9	1345,4	52,6	1992,2	53,4	462,3	52,4	646,8	48,1
Валюта балансу	1703,2	100,0	2557,7	100,0	3732,7	100,0	854,5	50,2	1175	45,9

Аналіз таблиці 3.1 вказує на активний розвиток підприємства. Загальна вартість активів зросла протягом розглянутого періоду. Цей ріст головним чином зумовлений зростанням як необоротних, так і оборотних активів.

Також важливо зазначити, що структура активів зазнала змін. В початковому році відзначалася невеликою перевагою оборотних активів, проте з часом частка необоротних активів в активах збільшилася, що свідчить про покращення структури активів і їхню більшу мобільність.

Далі аналогічний аналіз слід провести щодо пасивів. В табл. 3.2 представлено аналіз пасивів ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Таблиця 3.2

Динаміка пасивів ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Види активів	2020		2021		2022		Відхилення 2021 р. від 2020 р.		Відхилення 2022 р. від 2021 р.	
	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Власний капітал	1678,2	98,5	2529,8	98,9	3701,6	99,2	851,6	50,7	1171,8	46,3

Поточні зобов'язання	25	1,5	27,9	1,1	31,1	0,8	2,9	11,6	3,2	11,5
Валюта балансу	1703,2	100,0	2557,7	100,0	3732,7	100,0	854,5	50,2	1175	45,9

З аналізу таблиці 3.2 видно, що загальна вартість пасивів збільшується протягом розглянутого періоду, і ця тенденція обумовлена зростанням власного капіталу.

На підприємстві не має довгострокових зобов'язань, а поточні зобов'язання залишаються на невеликому рівні. У структурі пасивів вони є досить мінімальними.

Важливо відзначити, що власний капітал підприємства зростає і визначає основну частку пасивів. Вартість власного капіталу збільшується завдяки нерозподіленому прибутку, який також зростає в динаміці.

Аналіз табл. 3.3 показує, що середньорічна вартість основних засобів на ПП “КАСКОМ” зростала протягом років 2020-2022. Це свідчить про покращення матеріальних ресурсів підприємства. Проте, важливо відзначити, що фондівдача зменшувалася, і це пов'язано зі зростанням вартості основних засобів. Тобто, більше коштів було вкладено в основні засоби, але їх використання стало менш ефективним.

Таблиця 3.3

**Майновий стан та ефективність використання майна ПП
“КАСКОМ” за 2020-2022 рр.**

Показник	Роки			Відхилення			
				2021р. від 2020 р.		2022 р. від 2021 р.	
	2020	2021	2022	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Валюта балансу	1703,2	2557,7	3732,7	854,5	50,2	1175	45,94
Середня величина основних засобів, тис. грн.	752	1016,2	1476,4	264,2	35,1	460,2	45,3

Фондоозброєність, тис.грн. чол.	0,4	0,5	0,7	0,1	25,0	0,2	40,0
Фондовіддача основних засобів, грн грн	2,269	2,215	1,599	-0,054	-2,4	-0,616	-27,8
Частка основних засобів в активах	93,69	79,54	72,54	-14,15	-15,1	-7	-8,8
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,486	0,404	0,357	-0,082	-	-0,047	-
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,111	0,275	0,331	0,164	-	0,056	-
Коефіцієнт мобільності активів	1,077	1,11	1,145	0,033	-	0,035	-

Також важливо відзначити, що структура активів підприємства зазначає на певні зміни протягом аналізованого періоду. У 2020 році основні засоби становили значну частку в активах, що було зрозуміло, враховуючи основний вид діяльності компанії (оренда приміщень). Проте в подальшому спостерігається скорочення цієї частки, оскільки інші статті активів починають зростати в більшій мірі.

Позитивним аспектом є зменшення коефіцієнта зносу основних засобів, що вказує на те, що компанія здійснює оновлення свого основного майна.

Коефіцієнт мобільності активів покращується, що вказує на певне поліпшення у можливості перетворення активів у ліквідні кошти. Однак, він ще не досягає рекомендованого рівня, що свідчить про те, що є потенціал для подальшого удосконалення управління оборотними активами.

На наступному етапі проаналізовано доходи та витрати підприємства (табл. 3.4).

Динаміка доходів та витрат ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2021 р. від 2020р.		Відхилення 2022 р. від 2021 р.	
	2020	2021	2022	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1706,3	2250,6	2361,4	544,3	31,9	110,8	4,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	657,7	725,4	923	67,7	10,3	197,6	27,2
Валовий прибуток збиток	1048,6	1525,2	1438,4	476,6	45,5	-86,8	-5,7
Інші операційні витрати	637,2	685,1	314	47,9	7,5	-371,1	-54,2
Фінансовий результат від операційної діяльності	411,4	840,1	1124,4	428,7	104,2	284,3	33,8
Інші доходи	2	12,5	53,4	10,5	525,0	40,9	327,2
Інші витрати	19,7	1	6	-18,7	-94,9	5	500,0
Чистий прибуток збиток	393,7	851,6	1171,8	457,9	116,3	320,2	37,6

Також важливо відзначити, що структура активів підприємства зазначає на певні зміни протягом аналізованого періоду. У 2020 році основні засоби становили значну частку в активах, що було зрозуміло, враховуючи основний вид діяльності компанії (оренда приміщень). Проте в подальшому спостерігається скорочення цієї частки, оскільки інші статті активів починають зростати в більшій мірі.

Позитивним аспектом є зменшення коефіцієнта зносу основних засобів, що вказує на те, що компанія здійснює оновлення свого основного майна.

Коефіцієнт мобільності активів також покращується, що свідчить про певне поліпшення у можливості перетворення активів у ліквідні кошти. Проте він ще не досягає рекомендованого рівня, що може свідчити про потенціал для подальшого удосконалення управління оборотними активами.

На наступному етапі проаналізовано доходи та витрати підприємства (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Динаміка доходів та витрат ПП “КАСКОМ” за 2020-2021 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2021 р. від 2020р.		Відхилення 2022 р. від 2021 р.	
	2020	2021	2022	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1706,3	2250,6	2361,4	544,3	31,9	110,8	4,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	657,7	725,4	923	67,7	10,3	197,6	27,2
Валовий прибуток збиток	1048,6	1525,2	1438,4	476,6	45,5	-86,8	-5,7
Інші операційні витрати	637,2	685,1	314	47,9	7,5	-371,1	-54,2
Фінансовий результат від операційної діяльності	411,4	840,1	1124,4	428,7	104,2	284,3	33,8
Інші доходи	2	12,5	53,4	10,5	525,0	40,9	327,2
Інші витрати	19,7	1	6	-18,7	-94,9	5	500,0
Чистий прибуток збиток	393,7	851,6	1171,8	457,9	116,3	320,2	37,6

З аналізу табл. 3.5 можна визначити, що на підприємстві відбувається певний ріст чистого доходу від реалізації послуг протягом 2021 і 2022 років. У 2020 році цей приріст був помітним, але в 2022 році темпи зростання сповільнилися.

Зауважимо, що собівартість послуг також зросла у відповідних роках, і у 2022 році темпи зростання собівартості виявилися вищими, ніж темпи зростання чистого доходу. Ця динаміка вплинула на валовий прибуток, який виявився вищим у 2021 році, але зменшився в 2022 році.

Також важливо відзначити, що інші операційні витрати зросли в 2021 році, але зменшилися у 2022 році, і навпаки, інші доходи зросли в обидва роки.

У підсумку, аналіз свідчить про те, що діяльність підприємства була прибутковою протягом 2020-2022 років, але темпи приросту прибутку впали у 2022 році через збільшення собівартості послуг та інших операційних витрат.

Далі звернемо увагу на аналіз ліквідності. Для цього розглянемо ліквідність балансу (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Ліквідність балансу ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Групи активів	2020	2021	2022	Групи пасивів	2020	2021	2022
A1	288,6	624,4	1264,9	П1	25	27,9	31,1
A2	42,9	50,3	72,7	П2	-	-	-
A3	551,6	670,7	654,6	П3	-	-	-
A4	820,1	1212,3	1740,5	П4	1678,2	2529,8	3701,6
Всього	1703,2	2557,7	3732,7	Всього	1703,2	2557,7	3732,7

За даними табл. 3.5 можна підкреслити, що всі чотири рівності виконуються на ПП “КАСКОМ”. Це свідчить про те, що баланс підприємства є ліквідним протягом 2020-2021 років, і ця ліквідність є стабільною. Це вказує на те, що у підприємства є достатньо власних оборотних засобів, що забезпечує його фінансову стійкість. Далі важливо розглянути фінансові коефіцієнти ліквідності, результати яких наведено в табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Аналіз коефіцієнтів ліквідності ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2021 р. від 2020р.		Відхилення 2022 р. від 2021 р.	
	2020	2021	2022	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (загальної)	35,32	48,22	64,06	12,9	-	15,84	-
Коефіцієнт ліквідності швидкої	35,31	48,22	63,91	12,91	-	15,69	-

Коефіцієнт ліквідності абсолютної	11,54	22,38	40,67	10,84	-	18,29	-
-----------------------------------	-------	-------	-------	-------	---	-------	---

За даними табл. 3.7 можна виділити такі ключові моменти:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності на підприємстві демонструє стабільний ріст. Він вказує на готовність компанії до швидкого погашення поточних зобов'язань. В даному випадку, цей показник перевищує встановлений норматив, що є позитивним сигналом.

Коефіцієнт покриття чи поточної ліквідності показує, наскільки активи, які можуть бути швидко реалізовані, покривають короткострокові зобов'язання. Він також демонструє тенденцію до зростання і відповідає нормативам.

Коефіцієнт швидкої ліквідності вказує на здатність підприємства швидко погасити свої короткострокові зобов'язання за допомогою високоліквідних активів. Цей показник також відповідає нормативам і має тенденцію до покращення.

Загальний висновок полягає в тому, що ліквідність на ПП “КАСКОМ” є на високому рівні, що свідчить про фінансову стійкість підприємства.

На наступному етапі проведемо аналіз ділової активності. Його результати представлено в табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Показники ділової активності ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Показник	Роки			Відхилення			
				Відхилення 2021 р. від 2020р.		Відхилення 2022 р. Від 2021 р.	
	2020	2021	2022	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Оборотність активів (обороті), ресурсовіддача, коефіцієнт трансформації	2,28	2,02	1,42	-0,26	-11,4	-0,6	-29,7

Коефіцієнт оборотності обігових коштів (обороту)	2,28	2,02	1,42	-0,26	-11,4	-0,6	-29,7
Період одного обороту обігових коштів (днів)	157,89	178,22	253,52	20,33	12,9	75,3	42,3
Коефіцієнт оборотності запасів (обороту)	177,74	11253	1004,85	11075,3	-	-10248	-
Період одного обороту запасів (днів)	2,03	0,03	0,36	-2	-98,5	0,33	1100
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (обороту)	44,9	48,3	38,4	3,4	-	-9,9	-
Період погашення дебіторської заборгованості (днів)	8,02	7,45	9,38	-0,57	-7,1	1,93	25,9
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (оборотів)	83,85	85,09	80,05	1,24	-	-5,04	-

Розглянуті показники оборотності активів на ПП “КАСКОМ” вказують на те, що кожна вкладена одиниця коштів у активи приносить менше чистого доходу від реалізації продукції з плином часу, і це є негативним сигналом.

Також важливо відзначити, що період обороту обігових коштів збільшується, що може вказувати на затримки в оплаті або збільшення запасів. Оборотність дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості також не показує сталих тенденцій і може вказувати на коливання в операціях з контрагентами.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу також зменшується, що може вказувати на те, що з часом кожен гривня власного капіталу приносить менше прибутку.

Узагальнюючи, ці показники оборотності вказують на потребу уважніше аналізувати ефективність використання активів та управління заборгованістю для підтримки стійкого фінансового стану компанії.

Завершити аналіз фінансової звітності слід аналізом рентабельності, результати якого представлено в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Показники рентабельності ПП “КАСКОМ” за 2020-2021 рр.

Показники	Роки			Відхилення	
	2020	2021	2022	Відхилення 2021 р. від 2020р.	Відхилення 2022 р. Від 2021 р.
Рентабельність активів, %	23,1	33,3	31,4	10,2	-1,9
Рентабельність власного капіталу, %	23,5	33,7	31,7	10,2	-2,0
Рентабельність витрат, %	159,4	210,3	155,8	50,9	-54,5
Рентабельність реалізованих послуг, %	61,5	67,8	60,9	6,3	-6,9

Після аналізу таблиці 3.9 можна відзначити, що ПП “КАСКОМ” мала прибутковий рік в період з 2020 по 2022 рік. Однак важливо відзначити, що рентабельність їхньої діяльності зросла від 2020 до 2021 року, але зменшилася від 2021 до 2022 року. Ця тенденція особливо помітна у відношенні до рентабельності витрат, де збільшення вартості наданих послуг вплинуло на загальну рентабельність компанії.

3.3. Застосування даних аналізу фінансової звітності підприємства в управлінні

Аналіз фінансової звітності ПП “КАСКОМ” надає можливість для управлінських рішень і розвитку відповідних стратегій. За допомогою цих даних керівництво може зрозуміти поточний стан компанії і розробити плани для його покращення.

Наприклад, наш аналіз показав, що фондівдача на підприємстві погіршилася. Щоб підвищити цей показник, необхідно визначити можливі

резерви для його поліпшення. Для цього можна використовувати факторний аналіз.

Важливо враховувати, що фондівдача є одним із ключових факторів, які визначають обсяг виробництва на підприємстві. Тому необхідно детально вивчити, які фактори впливають на цей показник. Ці фактори можуть бути різними, включаючи ті, які контролюються підприємством, і ті, на які воно не має впливу. Проте для підвищення фондівдачі важливо ефективно використовувати наявну техніку і оптимізувати процеси на різних рівнях підприємства.

Ефективне управління господарством, засноване на інтенсивному підході, передбачає постійне підвищення фондівдачі завдяки збільшенню продуктивності машин, механізмів та устаткування, зменшенню періодів їхніх простоїв, оптимальному використанню техніки та технічному вдосконаленню основних засобів. Для виявлення цих можливостей важливо визначити основні напрямки аналізу фондівдачі, враховуючи різні підходи до моделювання цього показника.

Рівень фондівдачі залежить перш за все від зміни структури фондів (питомої ваги), від об'єму продукції з гривні, вартості активної частини (рис. 3.1).

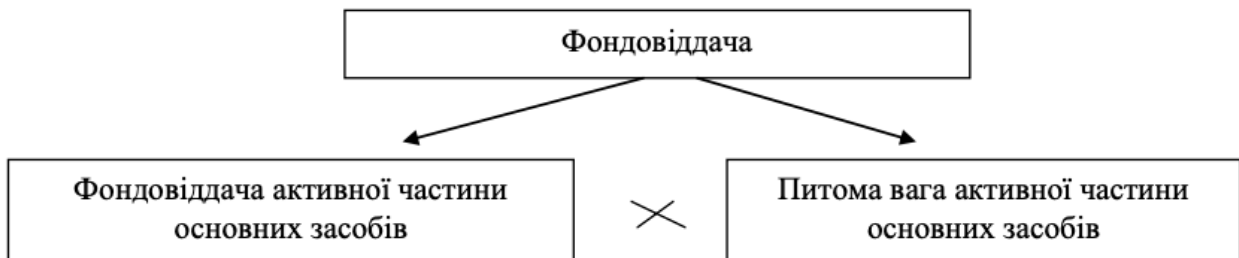


Рис. 3.1. Схема факторної істери фондівдачі

Підвищення відсотка активних ресурсів у загальній їх вартості стимулює ріст фондівіддачі. Головним фактором, що призводить до зниження фондівіддачі, є неефективне використання основних засобів. Це може включати в себе прості обладнання, недостатнє використання виробничих потужностей, низький рівень змінності, наявність неробочого обладнання та інші фактори.

Проте для використання схеми, яка подана на рис. 3.1, необхідно чітко визначити, які саме активні ресурси включаються в активну частину основних засобів. У випадку фінансової звітності ПП “КАСКОМ” така інформація не надається. Водночас, цю інформацію можна отримати з рахунку 10 “Основні засоби”. Важливо відзначити, що для ПП “КАСКОМ” підхід до визначення активної частини може бути нетрадиційним.

Активна частина основних засобів включає в себе ресурси, які мають безпосередній вплив на процес виробництва або регулюють роботу засобів праці, наприклад, устаткування, інструменти, прилади для вимірювання тощо. Основні складові активної частини визначають виробничу потужність підприємства, технічний рівень виробництва та продуктивність праці. Натомість, пасивна частина основних засобів включає ресурси, які створюють умови для проведення виробничих процесів та забезпечують їх нормальне функціонування, наприклад, будівлі і споруди. В нашому випадку, приміщення, яке використовує ПП “КАСКОМ”, є активною частиною основних засобів, оскільки воно надає можливість отримувати прибуток.

Таблиця 3.10 містить аналіз фондівіддачі ПП “КАСКОМ” за період з 2020 по 2022 роки.

Таблиця 3.10

Аналіз фондівддачі ПП “КАСКОМ” за 2020-2022 рр.

Показники	2020	2021	2022	Абсолютне відхилення (+,-)	
				2021р. від 2020р.	2022р. від 2021р.
1. Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	1706,3	2250,6	2361,4	544,3	110,8
2. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	752,0	1016,2	1476,4	264,2	460,2
3. Фондовіддача (1:2), грн.	2,269	2,215	1,599	-0,054	-0,616
4. Середньорічна вартість активної частини основних засобів, тис. грн.	661,8	884,1	1269,7	222,3	385,6
5. Фондовіддача активної частини основних засобів(1:4), грн.	2,578	2,546	1,86	-0,032	-0,686

З даних, поданих у таблиці 3.10, видно, що середньорічна вартість активної частини основних засобів показує тенденцію до збільшення протягом аналізованого періоду. Проте їх частка в загальній структурі основних засобів схильна до скорочення.

Для оцінки впливу різних факторів можна використовувати метод ланцюгових підстановок, який розглянуто в таблиці 3.11.

Таблиця 3.11

**Розрахунок впливу факторів на фондівдачу ПП “КАСКОМ” за
2020-2022 рр.**

Роки	Питома вага активної частини основних засобів	Зміна питомої ваги активної частини основних засобів	Фондо-віддача активної частини основних засобів	Зміна фондівдачі активної частини основних засобів	Фондо-віддача	Причини відхилення	Розрахунок
2020	88,01	-	2,578	-	2,269	-	
2021	87,00	-1,01	2,546	-0,032	2,215	Зміна питомої ваги активної частини основних засобів	-0,054
2022	86,00	-1,00	1,86	-0,686	1,599		-0,616

Зменшення фондівдачі ПП “КАСКОМ” на 0,054 грн у періоді відбулося внаслідок двох чинників: зменшення відносної частки активної частини на 1,01% і зниження фондівдачі самої активної частини на 0,032 грн. У 2022 році спостерігалось зниження фондівдачі на 0,616 грн, яке було обумовлене зменшенням відносної частки активної частини на 1% і зниженням фондівдачі самої активної частини на 0,686 грн.

Ще одним напрямом використання отриманих даних з аналізу фінансової звітності для управління є оцінка структури капіталу. У ПП “КАСКОМ” ця структура схильна до значного зміщення в бік власного капіталу, який перевищує 99%. З одного боку, це забезпечує фінансову

стійкість та незалежність, що наближається до абсолютної. Проте важливо враховувати, що для забезпечення фінансової стійкості підприємства значний вплив мають кошти, які можуть бути додатково залучені на ринку позичкового капіталу.

Збільшення позичкового капіталу може, з одного боку, підвищити прибутковість власного капіталу, але, з іншого боку, надмірний ріст позичкового капіталу може призвести до зниження фінансової стійкості підприємства, збільшення ризику неплатоспроможності та втрати фінансової незалежності.

Тому особливо важливим є розумне використання фінансового левериджу та оптимізація структури капіталу підприємства в цьому контексті.

Також важливо враховувати диспропорцію між оборотністю кредиторської і дебіторської заборгованості. Необхідність одночасного та синхронного управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємства обумовлена наступними аспектами[50]:

1. Підприємство має багато постачальників і багато клієнтів, тому дебіторська заборгованість становить значну частину оборотних активів, а кредиторська заборгованість є основним джерелом позичкового капіталу. Відношення між ними впливає на ліквідність підприємства і його платоспроможність.

2. Єдиним джерелом для сплати кредиторської заборгованості є надходження коштів від продажу (інкасації боргів покупців), тому управління заборгованістю полягає у встановленні умов з покупцями і постачальниками, які визначають строки та розміри платежів підприємства в залежності від надходження коштів від покупців (дебіторів).

3. Швидкість обороту обох видів заборгованості і їхнє відношення визначають доступні кошти, необхідні для проведення господарської діяльності підприємства.

Отже, успішна діяльність підприємства великою мірою залежить від раціонального управління своїми зобов'язаннями. Підприємству можна рекомендувати такі методи управління заборгованістю, як реструктуризація, погашення або переведення боргів.

Для ефективного управління фінансовим станом ПП "КАСКОМ" в даному випадку необхідно зосередитися на наступних аспектах:

1. Проведення детального аналізу формування та погашення кредиторської заборгованості компанії, а також його впливу на грошові потоки.

2. Розгляд доцільності отримання відстрочки оплати від постачальників та визначення оптимального терміну для цього.

3. Запобігання нагромадженню простроченої кредиторської заборгованості та забезпечення продовження кредиторської заборгованості.

4. Проведення аналізу фінансової інформації щодо дебіторської заборгованості, включаючи інтерпретацію основних фінансових показників та коефіцієнтів.

5. Вивчення динаміки і трендів у погашенні дебіторської заборгованості від контрагентів.

6. Розгляд можливостей надання відстрочки оплати рахунків покупцями та визначення оптимального терміну для цього.

7. Розгляд можливостей рефінансування дебіторської заборгованості, таких як використання векселів, факторингу та форфейтингу боргових вимог підприємства до третіх осіб для покриття поточних потреб в капіталі.

8. Контроль над простроченою дебіторською заборгованістю та запобігання накопиченню безнадійної заборгованості.

Усі ці кроки спрямовані на забезпечення оптимального управління фінансовими ресурсами підприємства і підтримання його фінансової стійкості.

Отже, аналіз фінансової звітності ПП “КАСКОМ” є важливим інструментом для управління підприємством. Він допомагає оцінити поточний стан компанії, виявити його слабкі сторони і приймати рішення щодо їх виправлення та подальшого розвитку підприємства. Під час аналізу фінансової звітності досліджується структура активів і пасивів, ліквідність і оборотність активів, використання власного та запозиченого капіталу, зміни у дебіторській та кредиторській заборгованості та інші фінансові показники. Звіт про фінансові результати дозволяє дослідити динаміку доходів, витрат, прибутків і збитків, а також рентабельність діяльності підприємства.

В результаті проведеного аналізу фінансової звітності можна зробити наступні висновки:

1. ПП “КАСКОМ” має стабільний майновий стан, а його господарська діяльність показує динамічний розвиток.
2. Структура активів стає більш рухомою, а пасиви в основному представлені власним капіталом, що забезпечує фінансову автономію.
3. Доходи підприємства зростають швидше, ніж витрати, що призводить до збільшення чистого та валового прибутку.
4. Баланс підприємства має ліквідний характер, а показники ліквідності відповідають нормативам.
5. Підприємство є фінансово стабільним, але спостерігається тенденція до погіршення ділової активності.

Загалом, аналіз фінансової звітності вказує на позитивний розвиток підприємства, але також виявляє певні проблемні питання, які потребують уваги та коригувань.

На основі проведеного аналізу виявлено, що підприємство має ряд проблем, таких як погіршення фондівіддачі, неефективна структура капіталу, неоптимальне співвідношення між оборотністю кредиторської та дебіторської заборгованості, зниження оборотності і погіршення рентабельності в 2018 році. Для вирішення цих проблем було розроблено комплекс заходів, спрямованих на пошук додаткових резервів і подолання існуючих труднощів.

Цей комплекс заходів включає в себе наступні кроки: проведення додаткового ремонту в орендованих приміщеннях з метою поліпшення їхнього стану, оснащення цих приміщень додатковими засобами, такими як інтернет-мережа, кондиціонери та теплообігрівачі, що підвищить їхню привабливість для орендарів, впровадження енергозберігаючих технологій для зменшення витрат на комунальні послуги, розширення частки позикових засобів у структурі капіталу до 16-20%, покращення взаємодії з клієнтами та постачальниками.

Ці заходи спрямовані на покращення фінансової ситуації та розвиток підприємства.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження теоретичних аспектів методики складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва та її практичної апробації на прикладі ПП “КАСКОМ” можна зробити наступні висновки.

Нормативно-правове регулювання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва полягає в законодавчому визначенні процедур та правил її складання, що закріплені в різних нормативно-правових актах. Зокрема, Конституція України, Господарський, Цивільний та Податковий кодекси, а також ряд законів, включаючи ті, що стосуються державної реєстрації юридичних осіб та бухгалтерського обліку, визначають порядок складання фінансової звітності. Додатково, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” та інші нормативні акти встановлюють стандарти бухгалтерського обліку для цієї категорії суб'єктів.

Керівники та власники малих підприємств отримують необхідну інформацію про виробничу діяльність та фінансовий стан підприємства завдяки бухгалтерському обліку, який базується на законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. За цими даними складається фінансова звітність.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” встановлює зміст і форми Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, включаючи баланс і звіт про фінансові результати у звичайній та спрощеній формах, а також визначає порядок заповнення їх статей.

ПП “КАСКОМ” - це приватне підприємство, що знаходиться у місті Івано-Франківськ і спеціалізується у оптовій торгівлі офісним обладнанням.

Засноване воно було у 2005 році і за цей час стало провідним у сфері офісного обладнання на регіональному ринку.

Проведений аналіз показав, що вартість капіталу на підприємстві збільшується. В основній структурі капіталу переважає власний капітал, що забезпечує велику ступінь автономності. Спостерігається зростання середньорічної вартості основних засобів і оборотних активів, а також збільшення обсягів чистого прибутку. Діяльність підприємства є прибутковою, і чистий прибуток зростає від періоду до періоду. Також спостерігається покращення продуктивності праці та рентабельності продажів, хоча фондівіддача зменшується.

Бухгалтерський облік на цьому підприємстві централізований і здійснюється бухгалтером. Використовується комп'ютерна форма обліку, з використанням програмного забезпечення “BAS Бухгалтерія”.

ПП “КАСКОМ” є суб'єктом малого підприємництва, тому складає “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва”. У балансі ПП “КАСКОМ” відображаються активи, зобов'язання та власний капітал. Сума активів балансу дорівнює сумі зобов'язань і власного капіталу. У Звіті про фінансові результати відображаються доходи, витрати, фінансовий результат до оподаткування та чистий прибуток. Для складання цього фінансового звіту використовується визначена процедура перенесення інформації з бухгалтерських рахунків до відповідних статей звіту.

Для покращення процесу складання фінансової звітності ПП “КАСКОМ” рекомендується розглянути можливість передачі бухгалтерського обліку на підприємстві на аутсорсинг і внесення змін до Спрощеного плану рахунків, який використовується наразі. На національному рівні, також може бути корисним переглянути стандарти визначення основних показників фінансової звітності, які повинні обов'язково бути включені в баланс та звіт про фінансові результати для

суб'єктів малого підприємництва. Це можна здійснити через внесення в Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” можливості додавати значущу фінансову інформацію за окремими позиціями.

Крім того, для конкретного ПП “КАСКОМ” одним із шляхів удосконалення складання фінансової звітності може бути впровадження спеціалізованого програмного забезпечення, призначеного саме для суб'єктів малого підприємництва.

Інформація, яка міститься в фінансовій звітності ПП “КАСКОМ”, відіграє важливу роль у керівництві підприємством. Завдяки аналізу фінансової звітності можна визначити поточний стан підприємства, виявити можливі недоліки та приймати рішення щодо їх усунення і подальшого розвитку компанії. Для цього проводиться аналіз Балансу, який дозволяє вивчити склад і структуру активів підприємства, його ліквідність і оборотність, а також джерела фінансування через власний та запозичений капітал, а також зміни в дебіторській та кредиторській заборгованості та інші фінансові показники.

Додатково, «Звіт про фінансові результати» аналізує динаміку та структуру доходів та витрат, обсяги прибутків і збитків підприємства протягом звітного періоду, його рентабельність та інші показники. Для здійснення аналізу фінансової звітності застосовуються різні методи, такі як горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний, порівняльний та факторний аналіз, які виконуються за певним алгоритмом, включаючи підготовку даних, формування фінансових показників та їх аналіз та оцінку.

Після проведеного аналізу фінансової звітності за встановленим алгоритмом можна зробити наступні висновки. Господарська діяльність ПП “КАСКОМ” демонструє тенденцію до зростання, що відображається у збільшенні вартості капіталу. Підприємство має стабільний майновий стан,

середньорічна вартість основних засобів зростає, і хоча коефіцієнт зносу зменшується завдяки оновленню активів, це призводить до зниження фондівдачі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Bartlett Robert P., and Adair Morse. Small business survival capabilities and policy effectiveness: Evidence from Oakland. No. w27629. National Bureau of Economic Research, 2020.
2. Dissanayake D., Tilt, C., Qian, W. (2019). Factors influencing sustainability reporting by Sri Lankan companies. *Pacific Accounting Review*, 31(1), 84-109.
3. Elalfy A., Weber, O., Geobey, S. (2021). The Sustainable Development Goals (SDGs): a rising tide lifts all boats? Global reporting implications in a post SDGs world. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(3), 557-575.
4. Girella Laura, Stefano Zambon, and Paola Rossi. "Reporting on sustainable development: A comparison of three Italian small and medium-sized enterprises." *Corporate Social Responsibility and Environmental Management* 26.4 (2019): 981-996.
5. Tam Tracy; RAO, Asha; HALL, Joanne. The good, the bad and the missing: A Narrative review of cyber-security implications for australian small businesses. *Computers Security*, 2021, 109: 102385.
6. Антонюк Р.Р. Прибутковість сільськогосподарських підприємств: природа категорії. *Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства* - 2012. № 126. С. 50-55.
7. Бадида М. Єдиний податок суб'єктів малого підприємництва в системі місцевого оподаткування. *Формування ринкових відносин в Україні*. -2008 р. № 4. - С. 124-128.
8. Базилевич В.Д. Макроекономіка: Навч. посібник. - К.: Київ, держ.торг.- екон.ун-т. 2015. - С. 240.
9. Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. Фінансова

діяльність підприємства: Підручник. - К.: Либідь, 1998. - 312 с

10. Банера Н. П., Гелей П. О. Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва: оцінка та шляхи підвищення інформативності показників 2015.

11. Баранова В.Г. Податкова система. В.Г. Баранова. - Одеса: ОНЕУ, 2014. - С. 34

12. Бойчик І.М., Харів П.С., Хопчан М.І. Економіка підприємства: Навч. посіб. для студ. вищих навч. закл. I-IV рівнів акредитації. - 2-ге вид., виправ. і доп. К.: Каравела, 2011. - 298 с.

13. Вакульчик О. М., Вакульчик Е. М., Сабарська, Є. В., Сабарская, Е. В. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності суб'єктами малого бізнесу в Україні. 2019.

14. Виноградська А. Розвиток малого підприємництва. Економіка України, №2, 2015, С. 36-43.

15. Гаватюк, Л. С. Шляхи підвищення рівня прибутковості вітчизняних підприємств у сучасних умовах господарювання. Л. С. Гаватюк, Н. М. Перегіняк. Економіка та суспільство. 2020 № 9. С. 363-367. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/62.pdf

16. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О., Мельянкova, Л. В. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 390 с. URL: <https://cul.com.ua/preview/obgu.pdf>

17. Дослідження особливостей формування прибутку організації в сучасних умовах господарювання В. Я. Гавран, Х. Т. Середницька, 2019. - № 847. - С. 55-60. - URL: <http://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2020/jun/2744/visnyk2019-55-60.pdf>

18. Дослідження факторів впливу на прибутковість підприємства та пошук резервів збільшення прибутку А. В. Гречко, О. М. Мельнікова Ефективна

економіка. - 2020. - № 11. URL:[http://www.economy.nauka.com.ua?op=1 z=5862](http://www.economy.nauka.com.ua?op=1&z=5862)

19. Дугар Т. Є., and Т. П. Мац. “Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва в комп'ютерному середовищі.” Науковий погляд: економіка та управління 2 (2019): 190-198.

20. Духновська Л. М. Прибутковість підприємства: сутність та ефективність управління Духновська Л. М., Павлов В. С. Науковий вісник 2021. - № 17. - С. 100-103. - URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/17_1_2021ua24.pdf.

21. ДФС: з початку року фізичні особи - підприємці сплатили до бюджету 11,1 млрд. грн. єдиного податку URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/313393.html>.

22. Економіка підприємства Під редакцією С.Ф.Покропивного. - К., 2001.

23. Економічна правда: податкова реформа. Як це може бути. - 2015.: URL : <https://www.epravda.com.ua/publications/2015/09/23/560495>

24. Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва Юридична енциклопедія : [у 6 т.] ред. кол. Ю. С. Шемшученко (відп. ред.) [таін.] - К. : Українська енциклопедія ім. М. П. Бажана, 1998. - Т. 2 : Д- Й. - 744 с. - ISBN 966-7492-00-8.

25. Єдиний податок та збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності Словник фінансово-правових термінів за заг. ред. д. ю. н., проф. Л. К. Воронової. - 2-е вид., переробл. і доповн. - К. : Алерта, 2011. - 558 с

26. Єпіфанова І.Ю. Прибутковість підприємства: сучасні підходи до визначення сутності Єпіфанова І.Ю., Гуменюк В.С. Випуск №3. - 2019. - URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/3_ukr33.pdf

27. Жадан, Тетяна Андріївна, and Роман Андрійович Олефіренко. Напрями удосконалення правильності складання та подання фінансової звітності

малого підприємства. Diss. Національний технічний університет” Харківський політехнічний інститут”, 2019.

28. Загородній А., Громяк Л. Фактори, що визначають розвиток малого бізнесу в Україні Економіка України, №6, 207, С. 150

29. Закон України “ Про державну підтримку малого підприємництва» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2063-14#Text>

30. Закон України «Про систему оподаткування» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-12#Text>

31. Зварич І. Т., Зварич О. І. (2018). Система менеджменту соціально-економічного і культурного розвитку регіонів України.

32. Зварич І. Т., Зварич О. І. (2018). Сучасні концептуальні підходи до здійснення регіональної соціально-економічної політики в Україні. ВІСНИК, 103.

33. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система. Підручник. - К.: Атіка, 2019. - 920 с.

34. Іванова Ю., Карпової В., Карпова Л. «Податкове планування: принципи, методи, інструментарій»

35. Кількість підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>

36. Клепанчук О. Ю. Удосконалення механізмів адміністрування податкових платежів в умовах фінансової підтримки розвитку малого бізнесу О. Ю. Клепанчук Науковий вісник НЛТУ України. Серія економічна. - 2020. - Вип. 27(2). - С. 140-145.

37. Коба, О. В., Ладатко, Н. Ю., Ладатко, К. Ю., Лобур, А. С. (2023). Спрощена система оподаткування, обліку та звітності як інструмент забезпечення економічної безпеки суб’єктів малого підприємництва в умовах

воєнного стану (Doctoral dissertation, Національний університет” Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка”).

38. Конституція України, затверджена Постановою Верховної Ради України URL:<https://www.president.gov.ua/documents/constitution>

39. Коробов М. Я. Фінанси промислового підприємства: Підручник. - К.:Либідь, 2005.

40. Коротенко Н.П. Проблеми розвитку підприємництва в Україні Актуальні проблеми економіки. – 2004. – №4.

41. Крисоватий А. І. «Податкова система»: Навч.посібник - Тернопіль, 2014. - 332 с.

42. Лекарь С. Чи потребує вдосконалення спрощена система оподаткування фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності? Вісник податкової служби України. - 2005. - № 1-2.

43. Малий бізнес: стан і тенденції. (Матеріал підготовлено за сприяння зведеного інформаційно-довідкового відділу Держпідприємництва.) Підприємництво в Україні. - 2008. - № 6-7

44. Мелень О.В. Актуальні питання прибутковості підприємства та шляхи її збільшення О.В. Мелень, Ю.Ю. Холондач Вісник Національного технічного університету «ХПІ». Серія «Технічний прогрес та ефективність виробництва». - 2015. - № 25. - С. 123-126.

45. Мельник М. М. Прямі податки як регулятор соціально-економічних процесів в Україні М. М. Мельник Наукові праці НДФІ. 2021. - Вип. 2. - С. 119-126. -

46. Мельник Ю., Юрченко В., Богданова Н. Основи податкового менеджменту Україна: податкова політика. - 2014. - №1. - С. 17-20

47. Микитюк О.І. “Фінансове забезпечення розвитку малих підприємств” Фінанси України. - 2019р. - 11с.

48. Олійник О.В. Податкова система: Навчальний посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2006 - 456с.

49. Онопрієнко В.И. Малі підприємства: Досвід, проблеми М. : Профиздат, 2000

50. Орехова А.І. Економічна сутність категорії прибуток А.І. Орехова Науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». - №7, 2013.- с. 313- 316.

51. Осипова Т.В. Теоретичні аспекти трактування прибутковості в сучасних умовах господарювання Т.В. Осипова Управління розвитком. 2012. - № 1. - С. 82-84.

52. Песцова-Світалка, О. С., Більдій, А. В. (2019). Актуальні питання підготовки фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва. Регіональна економіка та управління, (4), 26.

53. Пиріжок С.Є. Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу: обліковий вимір С.Є. Пиріжок, Л.Г. Олійник Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2015. - № 3. - С. 240-256.

54. Податковий кодекс України Вісник податкової служби України. - 2019. - № 5 - 120 с

55. Податковий кодекс: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : [http: www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua). (з змінами та доповненнями).

56. Подольська, І. С. “Сучасний стан та напрямки удосконалення обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва.” (2023).

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України 29.09.1999 р. № 290 [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : [http: www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua). (з змінами та доповненнями).

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України 31.12.1999 р. № 318 [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. (з змінами та доповненнями).

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39 [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. (з змінами та доповненнями).

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України 27.04.2000 р. № 92 [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. (з змінами та доповненнями).

61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Необоротні активи» : Наказ Міністерства фінансів України 02.11.1999 р. № 44 [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. (з змінами та доповненнями).

62. Проблеми податкової системи України та актуальні шляхи їх вирішення, як передумова ефективного функціонування економіки 25 держави. - 2015.

63. Романченко, Ю. О. (2019). Облік та фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва. Економічний форум, (1), 180-183.

64. Скрипник, А. В. Спрощена система оподаткування як ефективний важіль фіскальної та соціальної політики А. В. Скрипник, К. П. Проскура Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України: електронне наукове фахове видання Національний університет державної податкової служби України; гол. ред. : П. В. Мельник. - 2021

65. Словник фінансово-правових термінів [Електронний ресурс] за заг. ред. д.ю.н., проф. Л.К. Воронової. - 2-ге вид., переробл. і доповн. - К.: Алерта, 2021. - 558 с. URL: <http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/slovnyk-finpravo.pdf>

66. Тюніна, М. І. (2020). Фінансова звітність суб'єкта малого

підприємництва, методика її складання та використання в управлінні.

67. Філіппова С.В. Вибір системи оподаткування та організація податкового обліку суб'єктами малого підприємництва - юридичними особами на засадах альтернативності : монографія С.В. Філіппова, М.О. Ананська. - Донецьк: Вид-во «Ноулідж» (Донецьке відділення), 2013. - 120 с.

ДОДАТКИ

Додаток 1

30510408

Відділ про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого
(сплаченого) на користь платників податків - фізичних
осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум
нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	011	Звітний				X
		012	Звітний новий				
		013	Уточнюючий				
02	Звітний (податковий) період	2022	4	2	1	2	
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер Розрахунку)	(номер додатку до Розрахунку)	
03	Податковий агент	ПП "КАСКОМ"					
(повне найменування юридичної особи чи фізичної, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)							
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² платника єдиного внеску						30610663
032	UA26040190010045761	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ					
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)						4
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)						0

ГРН. КОП.

№ п/п	Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Основа доходу	Дата прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	Дата звільнення з роботи (дд/мм/рррр)	Основа подат. соц. плати	Основа (0,1)
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого					
6.1	2934122210	7100	7100	1278	1278	106.5	101	101	-	-	-	-
6.2	2987606888	7000	7000	1260	1260	105	101	101	-	-	-	-
6.3	3147901071	0	0	0	0	0	0	101	-	-	-	-
6.4	2182302378	7000	7000	1260	1260	105	101	101	-	-	-	-
6.5	2805613836	6100	6100	0	0	0	0	157	-	-	-	-
6.6	2983414141	72100	72100	0	0	0	0	157	-	-	-	-
Всього	X	99300	99300	3798	3798	316.5	316.5	X	X	X	X	X

30510508

Відділ про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 5
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого
(сплаченого) на користь платників податків - фізичних
осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум
нарахованого єдиного внеску (Д5)
(пункт 5 розділу IV)

01	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	011	Звітний ¹				X
		012	Звітний новий ²				
		013	Уточнюючий ³				
		014	Довідковий ⁴				
02	Звітний (податковий) період ⁵	2022	4	1			
		(рік)	(квартал)	(номер Розрахунку)			
03	Платник єдиного внеску ⁶	ПП "КАСКОМ"					
(повне найменування (фізична, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (у разі))							
031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску						30610663
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") ⁸						
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") ⁹						
036	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹						

04. № з/п	05. Група Української роботи або за сумісництвом (1-так, 0-ні)	06. Державний ПНХ за основним місцем роботи (1-так, 0-ні)	07. Життя в Україні (за наявності) та номер паспорта за формою БЕНXXXXXXXXXXXXX	08. Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БЕНXXXXXXXXXXXXX	09. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО		10. Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток	11. Вступний сумісник (1 - так, 0 - ні)	12. Перевірено, призначено на іншу посаду або роботу, переміщено до іншого підприємства (1 - так, 0 - ні)	13. Професійна назва роботи	14. Код класифікатора професій	15. Посада	16. Документ підстава про шістьок, місяць трудових або цивільно-правових відносин, переданою на іншу посаду, роботу та відпустку	17. Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин	18. Дата створення нового робочого місця (за наявності), на яке у зв'язку з припиненням трудових або цивільно-правових відносин	19. Військове звання	20. Особа ¹⁴ (0,1)
					дата початку/закінчення (ДДММРРРР)	дата закінчення (за формою ДДММРРРР)											
1	1	0	1	2182302378	ВАКА/ЛОК	ІВАН	ПЕТРОВИЧ	12.10.2022	-	0	Адміністратор системи	2131.2	Наказ №7 від 11.10.2022	-	-	-	-
										0	Адміністратор системи						

¹ Якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

² Якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригувальні дані відносно до перерахованого для цього додатку порядку коригувальні реквізи (обсяг з'являється в пункті 6 розділу V Порядку).

³ Якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригувальні дані відносно до перерахованого для цього додатку порядку коригувальні реквізи (обсяг з'являється в пункті 6 розділу V Порядку).

⁴ Якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" та позначено "Призначення пенсії" або "Призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

Додаток 2

20500108

Відомість про оскарження
(підпис контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.01.2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України
від 04 липня 2022 року № 189)

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний ¹	X
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнючий ³	
		014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	2022	4	1
		<small>(рік)</small>	<small>(квартал)</small>	<small>(номер Розрахунку)</small>
03	Платник ⁶	ПП "КАСКОМ"		
		від .. № ..		
		<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))</small>		
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника	30610663		
032	UA26040190010045761	<small>код за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ)</small>		
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (зазначається виключно у разі, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ)	<small>(повне найменування відокремленого підрозділу)</small>		
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнючий") ⁹			
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнючий") ¹⁰			
04	Податкова адреса	Поштовий індекс	76000	
	Івано-Франківська область, Івано-Франківський район, м.Івано-Франківськ вул.Будівельників 23кв.103	Телефон	0677372600	
		Факс	-	
		E-mail	30610663@ukr.net	
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)	<small>(найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)</small>		
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів	
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3	9	
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворобою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання шлунку IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, який не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	-	-	
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-	-	
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3	6	
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	1	2	
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	-	-	
07	Код основного виду економічної діяльності	95.11		
08	Клас професійного ризику виробництва	30		
09	Ознака платника єдиного внеску	Відомість "X" про відповідну ознаку		
091	Роботодавець	X		
092	Бюджетна установа			
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариства УТОГ, УТОС			
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів			

10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяця звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	4	4	4
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	0	0	0
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	0	0	0
104	Облікова кількість штатних працівників	4	4	4
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	3	3	3
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	0	0	0
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	0	0	0
108	Жінок	0	0	0
109	Чоловіків	4	4	4
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	0	0	0

(грн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	18766.67	21100	21100
	у т.ч.			
1.1	сума нарахованої заробітної плати	18766.67	21100	21100
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-	-	-
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	-	-	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	-	-	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-	-	-
1.6	сума нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹ з них:	-	-	-
1.6.1	5,3%	-	-	-
1.6.2	5,5%	-	-	-
1.6.3	22%	-	-	-
2	сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	18766.67	21100	21100
2.1	Роботодавцями (22%)	18766.67	21100	21100
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	-	-	-
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-	-	-
2.6	за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹ з них:	-	-	-
2.6.1	5,3%	-	-	-
2.6.2	5,5%	-	-	-
2.6.3	22%	-	-	-
3	Нараховано єдиного внеску (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	4128.67	4642	4642
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	4128.67	4642	4642
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22%)	-	-	-
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-	-	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22%)	-	-	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22%)	-	-	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0%)	-	-	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншому з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-	-	-
3.7	на суму нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у	-	-	-

	вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:			
3.7.1	5,3%	-	-	-
3.7.2	5,5%	-	-	-
3.7.3	22%	-	-	-
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-	-
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-	-	-
4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,3%	-	-	-
4.1.3	5,5%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
4.4	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманців працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
4.4.1	5,3%	-	-	-
4.4.2	5,5%	-	-	-
4.4.3	22%	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нараховуват та/ або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	-	-	-
6.1	Зменшено суму нараховуват з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,3%	-	-	-
6.1.3	5,5%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
6.4	Зменшено суму нараховуват з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманців працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
6.4.1	5,3%	-	-	-
6.4.2	5,5%	-	-	-
4.4.3	22%	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 3 + р. 4 - р. 6)	4128.67	4642	4642
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)			13412.67
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовцям, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок)	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування (р. 2.1 + р. 2.2)	-	-	-
у т.ч.				
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям	-	-	-
4	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))	-	-	-
4.1	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	-	-	-

5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 6.1 +р. 6.2)	-	-	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилок, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)	-	-	-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 8.1 + р. 8.2)	-	-	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
9	Нараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям (р. 9.1 + р. 9.2)	-	-	-
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0%)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-	-	-
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)	-	-	-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведенням поза межами звітного періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті (р. 5 +р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)	-	-	-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)	-	-	-

(грн коп)

III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-	-	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-	-	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)	-	-	-

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

на - арк.

№ з/п	Зміст доповнення
-------	------------------

Додаток 3

ЗАТВЕРДЖУЮ

директор
Приватне підприємство "Каском"

Лаба І.В.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ПП "Альфа енерго груп"

АКТ надання послуг № 408 від 08 червня 2021 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ПП "Альфа енерго груп", з одного боку, і представник Виконавця Приватне підприємство "Каском", з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: договір

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Ремонт системного блока	1	шт	750,00	750,00

Всього: 750,00

Сума ПДВ: 0,00

Всього із ПДВ: 750,00

Загальна вартість робіт (послуг) склала без ПДВ Сімсот п'ятдесят гривень 00 копійок, ПДВ Нуль гривень 00 копійок, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ Сімсот п'ятдесят гривень 00 копійок. Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Від Виконавця*

Від Замовника

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

08.06.2021

Приватне підприємство "Каском",
код за ЄДРПОУ 30610663, тел.: 504636,
п/р UA803366770000026003052509201 у банку
ІВ.-ФРАНК. Ф-Я КБ "ПРИВАТБАНК",
м.Ів-Франківськ, вул.Будівельників, 23/103

08.06.2021

ПП "Альфа енерго груп",
код за ЄДРПОУ 34418112,
ІПН 344181109060,
76018, вул. Чорновопа, 7, офіс
300, м.Івано-Франківськ

Додаток 4

ЗАТВЕРДЖУЮ

директор
Приватне підприємство "Каском"

Лаба І.В.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
"Сендем плюс" ПП

Лаба І.В.

**АКТ надання послуг
№ 418 від 30 червня 2021 р.**

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника "Сендем плюс" ПП, з одного боку, і представник Виконавця Приватне підприємство "Каском", з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: договір

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Техн. обслуговува. РРО за червень 2021р.	18	шт	250,00	4 500,00
2	Техн. обслуговува. комп.техн. червень 2021р.	3	шт	150,00	450,00

Всього: 4 950,00
Сума ПДВ: 0,00
Всього із ПДВ: 4 950,00

Загальна вартість робіт (послуг) склала без ПДВ Чотири тисячі дев'яност п'ятдесят гривень 00 копійок, ПДВ Нуль гривень 00 копійок, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ Чотири тисячі дев'яност п'ятдесят гривень 00 копійок.

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Від Виконавця*

Від Замовника

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

30.06.2021

Приватне підприємство "Каском",
код за ЄДРПОУ 30610863, тел.: 504636,
п/р UA803368770000026003052509201 у банку
ІВ.-ФРАНК. Ф-Я КБ "ПРИВАТБАНК",
м. Ів-Франківськ, вул. Будівельників, 23/103

30.06.2021

"Сендем плюс" ПП,
код за ЄДРПОУ 36448882, тел.: 23393, 22907

Додаток 5

Прибуткова накладна № 155 від 30 червня 2021 р.

Постачальник: **ФОП Федорович І. Ю.**

Покупець: **Приватне підприємство "Каском"**
п/р UA803366770000026003052509201 у банку ІВ.-ФРАНК. Ф-Я КБ "ПРИВАТБАНК",
м.Ів-Франківськ, вул.Будівельників, 23/103, тел.: 504636,
код за ЄДРПОУ 30610663

Договір: Договір

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Оренда приміщення	1	кв.м	5 700,00	5 700,00

Всього: 5 700,00
У тому числі ПДВ: 0,00

Всього найменувань 1, на суму 5 700,00 грн.

П'ять тисяч сімсот гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Нуль гривень 00 копійок

Відвантажив(ла): _____ Отримав(ла): _____

Прибуткова накладна № 218 від 31 травня 2020 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕРА-СЕРВІС"**
Код за ЄДРПОУ 30312927

Покупець: **Приватне підприємство "Каском"**
п/р UA803366770000026003052509201 у банку ІВ.-ФРАНК. Ф-Я КБ "ПРИВАТБАНК",
м.Ів-Франківськ, вул.Будівельників, 23/103, тел.: 504636,
код за ЄДРПОУ 30610663

Договір: договір

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	витрати	1	шт	4 177,92	4 177,92

Всього: 4 177,92
У тому числі ПДВ: 0,00

Всього найменувань 1, на суму 4 177,92 грн.

Чотири тисячі сто сімдесят сім гривень 92 копійки

У т.ч. ПДВ: Нуль гривень 00 копійок

Відвантажив(ла): _____ Отримав(ла): _____