

Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ Й
ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

Албовк Габор Габорович

Студент IV-го курсу
Освітня програма «Облік і оподаткування»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Рівень вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри
Протокол № 2 / 29 вересня 2023 року

Науковий керівник:

Ганусич Вероніка Олександрівна
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедри:

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «__» _____ 2024 року

Протокол № _____ / 2024

**Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ Й
ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студент IV-го курсу

Албовк Габор Габорович

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Ганусич Вероніка Олександрівна

Кандидат економічних наук, доцент

Рецензент:

Берегове
2024

**Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma
II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A GAZDASÁGI ENTITÁS ADÓKÖTELEZETSÉGÉNEK SZÁMVITELE ÉS
ELEMZÉSE**

Szakdolgozat

Készítette: Albók Gábor

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Hanuszics Veronika

Közgazdaságtudományok kandidátusa, egyetemi docens

Recenzens:

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN	8
1. FEJEZET. AZ ADÓK, DÍJAK ÉS EGYÉB KIFIZETÉSEK SZÁMVITELÉNEK ELMÉLETI SZEMPONTJAI A VÁLLALKOZÁSOK ÉLETÉBEN	10
1.1 A számvitel fogalma és kapcsolata az adózással	10
1.2 Az adózás fogalma és szerepe a vállalkozások életében.....	16
1.3 Az adókötelezettségek normatív és jogi szabályozása a számvitel rendszerében	23
2. FEJEZET. A GAZDASÁGI ENTITÁS ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK SZÁMVITELE.....	27
2.1 A [REDACTED] vállalkozás gazdasági tevékenysége és általános jellemzői.....	27
2.2 Az általános forgalmi adó és nyereségadó elszámolása valamint gyakorlati jellemzői.....	29
2.3 Egyéb adók és kifizetések elszámolása és jellemzői	44
3. FEJEZET. A VÁLLALKOZÁS ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK ELEMZÉSE	51
3.1 A vállalkozás általános pénzügyi és gazdasági elemzése	51
3.2 A vállalkozás adókötelezettségének elemzése és optimalizálása	61
KÖVETKEZTETÉS MAGYAR NYELVEN	67
KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN	69
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	71
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ ТА ІНШИХ ПЛАТЕЖІВ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1 Поняття бухгалтерського обліку та його зв'язок з оподаткуванням	10
1.2 Поняття та роль оподаткування в житті бізнесу.....	16
1.3 Нормативно-правове регулювання податкових зобов'язань в системі бухгалтерського обліку	23
РОЗДІЛ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ	27
2.1 Характеристика господарської діяльності [REDACTED] [REDACTED]	27
2.2 Облік розрахунків за податком на додану вартість та податком на прибуток, практичний аспект	29
2.3 Облік розрахунків за іншими податками та обов'язковими платежами.....	44
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА	51
3.1 Загальний фінансово-економічний аналіз підприємств	51
3.2 Аналіз та оптимізація податкового навантаження підприємства	61
ВИСНОВОК УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	67
ВИСНОВОК УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	69
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	71
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A tudomány fejlődésének minden következő szakasza teljesen összefügg az előzővel. A könyvelés a korábbi idők tudósai és gyakorlati szakemberei eredményeinek ésszerű értelmezése és kiegészítése révén javul. Tehát az idő múlásával a számvitel egyre nagyobb fejlődésen megy keresztül. Nincs másképp ez az adóval és az adórendszerrel. Az adórendszer jelentős szerepet játszik a vállalkozások életében, befolyásolva a működésüket, a jövedelmezőségüket és a versenyképességüket.

A tanulmány aktualitása abban nyilvánul meg, hogy minden gazdaságban működő vállalkozás vagy költségvetési intézmény rendelkezik adókötelezettséggel. Ez az állami költségvetés alapja. Az állami költségvetés a gazdaságban a bevételek és a kiadások egyensúlya. A bevételek származhatnak adókból, illetékekből, díjakból, bírságokból, vámbevételekből, az állami vagyonból származó bevételekből. A kiadások a közszolgáltatások finanszírozását (oktatás, egészségügy, szociális ellátás, infrastruktúra), a gazdaságfejlesztést, a honvédelmet, a rendőrséget, és az állam működését fedezik.

Tudósok és szakembereknek listája akik a témában tevékenykedtek: T.M. Kovalcsuk, P.T. Sabluka, M.F. Ohiychuka, T.F. Plakhtiy, N.L. Pravdyuk, M.S. Pushkary, V.K. Savchuka, P.M. Garasya, O.M. Golovkina, Z.V. Gutsailyuka, O.V. Demyshevoy, M.Ya. Demyanenko, H.P. Zhuravlya, L.M. Kindratska, M.M. Kotsupatrogo, Yu.A. Kuzminsky, Yu.Ya. Lytvina, L.G. Lovinska, M.R. Luchka, Ya.V. Sokolova, P.Ya. Khomina, G.A. Yamborko és még mások.

A tanulmány célja hogy, nagyobb betekintést mutasson az adózás világáról, és felkutassa szerkezetüket és használatuk működését. Valamint milyen szerepet tölt be a vállalkozások életében.

Cél elérése érdekében a feladatok a következők:

- Számvitel kapcsolata az adózással;
- Az adózás elméleti háttere és szerepe a vállalkozás életében;

- Az adók gyakorlati aspektusa;
- A [] adókötelezettségének feltárása és elemzése.

A tanulmány objektuma a [] adókötelezettsége és elemzése a gazdaságban.

A tanulmány tárgya az adók, díjak és egyéb befizetések elméleti és gyakorlati szempontjai a vállalkozás életében.

Kutatási módszerek, a tanulmány során összehasonlítás, az általánosítás, a számolás és mérés valamint, dedukció és indukció módszerei lettek alkalmazva.

A szakdolgozat felépítését tekintve, bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, tartalomjegyzékből és mellékletekből áll.

Az első fejezet a számvitel általános fogalmát, felépítését valamint az adózással kapcsolatos szerepét taglalja. Továbbá az adó fogalmát, elméleti háttarét és annak szerepét a vállalkozás életében. Ezeket normatív és jogi szabályozások segítségével.

A második fejezet a [] gazdasági tevékenységét és általános jellemzőit tárja fel. Fő szempont a vállalkozás adókötelezettségei és annak eloszlása. Valamint ezen adókötelezettségek elméletének feltárása.

A harmadik fejezet a vállalkozás általános pénzügyi és gazdasági elemzését taglalja, valamint a vállalkozás adókötelezettségének elemzését.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége az adókötelezettségek feltárásában, általánosításában és elemzésében rejlik.

A tanulmány információs bázisát cikkek, törvények, számviteli standardok, tudósok tudományos munkái és a [] gyakorlati anyagai képezik.

ВСТУП

Кожен наступний етап розвитку науки повністю пов'язаний з попереднім. Бухгалтерський облік удосконалюється шляхом раціонального тлумачення і доповнення результатів вчених і практиків попередніх часів. Отже, з плином часу бухгалтерський облік зазнає все більшого розвитку. З податками та податковою системою не інакше. Податкова система відіграє значну роль у житті бізнесу, впливаючи на його роботу, прибутковість і конкурентоспроможність.

Актуальність дослідження виявляється в тому, що кожне підприємство чи бюджетна установа, яка працює в економіці, має податковий обов'язок. Це основа державного бюджету. Державний бюджет це баланс доходів і витрат в економіці. Надходженнями можуть бути податки, збори, збори, штрафи, митні надходження, доходи від державного майна. Витрати охоплюють фінансування державних послуг (освіта, охорона здоров'я, соціальна допомога, інфраструктура), розвиток економіки, національну оборону, поліцію та функціонування держави.

Список науковців і спеціалістів, які працювали над темою: Т.М. Ковальчук, П.Т. Саблука, М.Ф. Огийчука, Т. ф. Плахтий, Н.Л. Правдюк, М.С. Пушкаря, В.К. Савчука, П.М. Гарасима, О.М. Головікіна, З.В. Гуцайлюка, О.В. Демешевой, М.Я. Дем'яненко, Г.П. Журавля, Л.М. Кіндрацкая, М.М. Коцупатрого, Ю.А. Кузьминского, Ю.Я. Литвина, Л.Г. Ловинской, М.Р. Лучка, Я.В. Соколова, П.Я. Хоміна, Г.А. Ямборко та ін.

Мета дослідження полягає в тому, щоб глибоко вивчити та проаналізувати систему оподаткування діяльності підприємства та відображення розрахунків за податками в бухгалтерському обліку. А також проаналізувати податкове навантаження на бізнес.

Для досягнення мети ставляться наступні завдання:

- вивчити взаємозв'язок бухгалтерського обліку та оподаткування;

- розглянути теоретичні основи та роль оподаткування в життєдіяльності підприємства;
 - дослідити практичні аспекти оподаткування за даними об'єкту дослідження;
 - оцінка та аналіз податкових зобов'язань [REDACTED]
- Об'єктом дослідження є податкові зобов'язання [REDACTED] та їх аналіз.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти застосування податків, зборів та інших платежів у життєдіяльності підприємства.

Під час дослідження використовувалися методи дослідження, порівняння, узагальнення, розрахунку та вимірювання, а також методи дедукції та індукції.

За структурою кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, змісту та додатків.

У першому розділі розглядається загальна концепція бухгалтерського обліку, його структура та роль у відношенні до оподаткування. Крім того, поняття податку, його теоретична форма та його роль у житті підприємства. Ці за допомогою нормативно-правових норм.

У другому розділі розглядається економічна діяльність та загальна характеристика [REDACTED]. Основним аспектом є податкові зобов'язання компанії та їх розподіл. А також досліджуючи теорію цих податкових зобов'язань.

У третьому розділі розглядається загальний фінансово-економічний аналіз підприємства, а також аналіз податкових зобов'язань підприємства.

Практичне значення отриманих результатів полягає у дослідженні, узагальненні та аналізі податкових зобов'язань.

Інформаційну базу дослідження складають статті, закони, стандарти бухгалтерського обліку, наукові праці вчених та практичні матеріали [REDACTED]

1. FEJEZET. AZ ADÓK, DÍJAK ÉS EGYÉB KIFIZETÉSEK SZÁMVITELÉNEK ELMÉLETI SZEMPONTJAI A VÁLLALKOZÁSOK ÉLETÉBEN

1.1 A számvitel fogalma és kapcsolata az adózással

Számvitel - a vállalkozás tevékenységével kapcsolatos információk azonosításának, mérésének, nyilvántartásának, felhalmozásának, összesítésének, tárolásának és továbbításának folyamata a külső és belső felhasználók számára döntéshozatal céljából [4].

A számvitel a gazdálkodás (a gazdasági tevékenység) rendszeres, szervezett, számokban kifejezett megfigyelése, mérése, feljegyzése. A számviteli módszerek olyan módszerek és technikák összessége, amelyek segítenek kimutatni az eszközöket és forrásokat, valamint azok mozgását.

A számvitelben eszközöknek (más néven aktíváknak) nevezzük a vállalkozás vagyonát, azaz minden olyan erőforrást, amely a vállalkozás tulajdonában van, amelyet a vállalkozás jövedelemszerzés céljából használ fel, vagy amelynek értéke számszerűsíthető.

A számvitelben forrásnak vagy passzívának tekinthető a vállalkozás rendelkezésére álló erőforrások, azaz a fentebb említett eszközök származása. A kötelezettségek végrehajtásának érdekében a számvitel a gazdasági folyamatokat megfigyeli, megméri, csoportosítja és rendszerezi, valamint általánosítja, valamint a számvitelben 4 szakaszt különböztetünk meg:

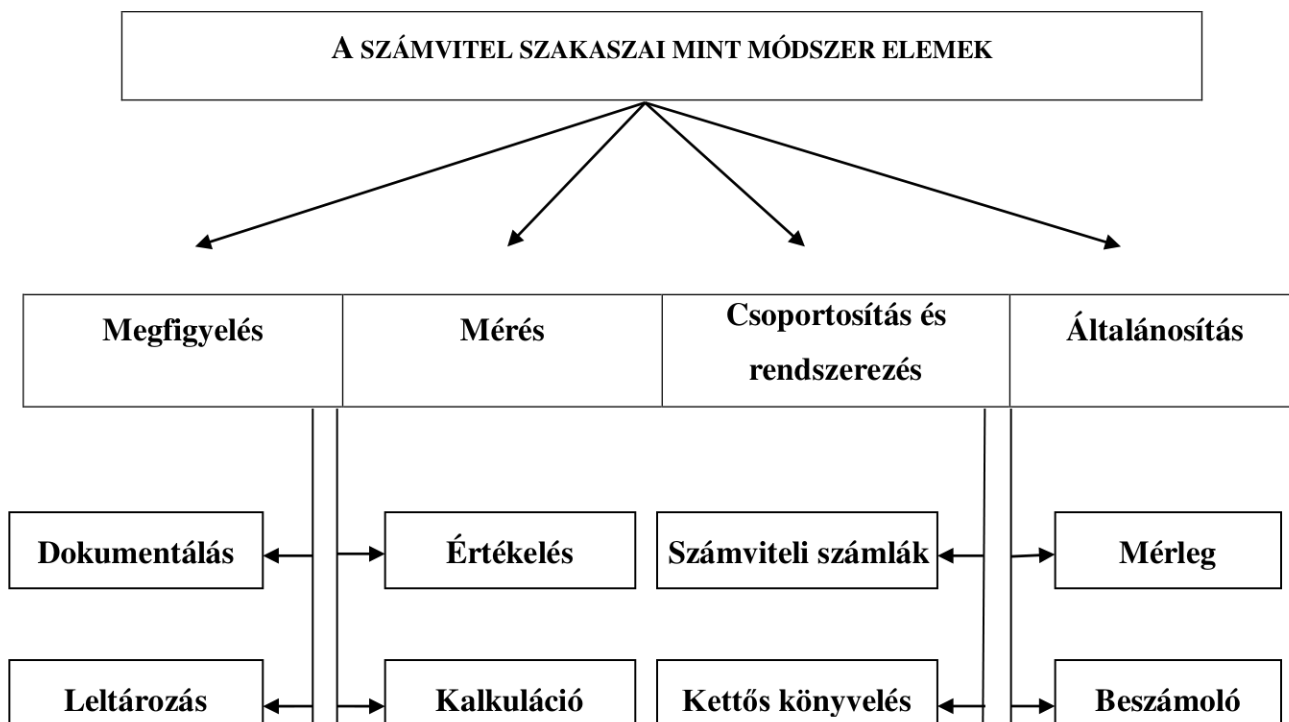
1. szakasz. Megfigyelés
2. szakasz. Mérés
3. szakasz. Csoportosítás
4. szakasz. Általánosítás

Tekintettel arra, hogy a számvitel olyan tevékenység, amelynek során következetesen feldolgozzák az adatokat információvá.

Az információáramlás kialakulásának szakaszaitól függően különböző módszereket alkalmaznak:

1. szakasz - a számviteli objektumok időrendi és időben állandó szisztematikus nyomon követése - dokumentáción és leltáron keresztül. 2. szakasz - a gazdasági eszközök nagyságának és keletkezési forrásainak, a gazdasági folyamatoknak és azok eredményeinek mérése - értékelésen és egyetlen monetáris mérőszámmá történő számításra keresztül. 3. szakasz - a számviteli objektumok változásaira vonatkozó adatok nyilvántartása és osztályozása annak érdekében, hogy azokat típusonként rendszerezék a számlákban való kettős tükrözés révén. 4. szakasz - információk általánosítása a mérleg összeállítása és a jelentéskészítés céljából [2].

A számvitel módszere – módszerek és technikák összessége, melyek segítségével kimutatják az eszközök és források meglétét és mozgását. A fő számviteli módszerek a következők: dokumentálás; leltározás; értékelés; kalkuláció; számlák; kettős könyvelés; mérleg; számviteli beszámoló (lásd 1.1. ábra).



1.1 ábra. Számvitel szakaszai és annak módszer elemei

Forrás: Saját szerkesztés [2] alapján.

Dokumentálás - a számviteli módszerek egyike, amely a tökéletes üzleti tranzakciók írásos bizonyítékainak megalkotásán és feldolgozásán alapul, vagyis az egyik módja annak, hogy ezeket megtervezzék. Az üzleti tranzakcióról vagy annak elkötelezettségéről szóló írásos igazolás. Minden üzleti tranzakció dokumentálva van. A dokumentum nemcsak a felvételi műveletek alapjául szolgál, hanem az elsődleges megfigyelés és nyilvántartásba vétel módjaként is [6].

Leltározás - számviteli módszer, amely a tényleges, tényleges, rendelkezésre álló készletek, készpénz és pénzügyi kötelezettségek betartását ellenőrzi egy adott napon. A gazdasági eszközök természetbeni tényleges rendelkezésre állásának a számviteli adatokkal való megfelelésének ellenőrzésére szolgáló módszer; A számviteli módszer egyik eleme az olyan jelenségek és műveletek megfigyelésének és későbbi nyilvántartásának eszköze, amelyeket az elsődleges dokumentáció nem tükröz a kötelezettségvállalás idején. Ezért a leltár a dokumentáció kiegészítése [6].

Értékelés - a mutatók összegzésére használják. Ennek a számviteli módnak a lényege, hogy a természeti és munkaügyi intézkedéseket készpénzben adják át. A számviteli módszerként történő értékelés lehetővé teszi az üzleti folyamatok teljesítménymutatóinak megszerzését [6].

Kalkuláció - kiszámítja az összes termelési költséget, segít kiszámítani a termelési költségeket, valamint kiszámítja az átlagos termelési költséget. A számviteli módszer a közvetlen és a közvetett költségek kiszámítását is magában foglalja [6].

Számlák - lehetővé teszi az üzleti eszközök és műveletek csoportosítását. Ez a számviteli módszer az a képesség, hogy a megalakulása és a vagyonfajták (eszközök, kötelezettségek) forrásaival kapcsolatos intézkedéseket szervezzünk [6].

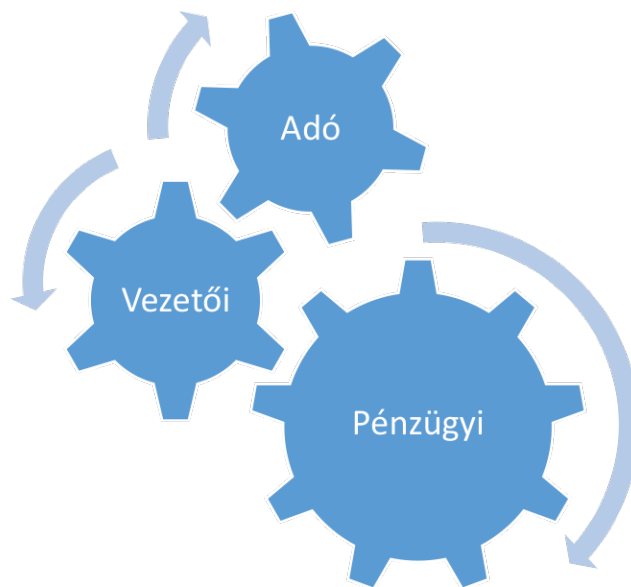
Kettős könyvelés - lehetővé teszi, hogy tükrözze a mutatók egyensúlyát. A számvitelben alkalmazott módszer lényege, hogy ugyanazt a mutatót megismételjük egy számla terhelésénél és egy másik számlán [6].

Mérleg - a vállalkozásnál alkalmazott számviteli módszer, amely lehetővé teszi, hogy a rendelkezésre álló információkat a vagyon állapotáról és a források forrásairól

összegezve összegezzék egy meghatározott időpontban kétoldalas táblázat formájában. Az egyensúly tükrözi e felek egyenlőségét [6].

Pénzügyi beszámoló - a vállalkozás gazdasági tevékenységét jellemző számos formából áll. E számviteli módszer eredményeit mind belső, mind külsőleg használják. A fentiek az alapszintű számviteli módszerek jellemzői, amelyek minden vállalkozás számára szükségesek [6].

Módszertanilag a számvitel három típusra oszlik: pénzügyi, vezetői és adószámvitel (lásd 2.1 ábra).



1.2 ábra. A számvitel három típusa.

Forrás: Saját szerkesztés [6] alapján.

A pénzügyi számvitel a vállalkozás eszközeivel és forrásaival kapcsolatos tranzakciók megjelenítésének és rendszerezésének folyamata [20].

A számvitelt és a pénzügyi számvitelt gyakran azonos fogalomként említik. De az ilyen állítások nem teljesen igazak, mivel eltérő céljuk és funkciójuk van.

A számvitel általában magában foglalja a vállalat által végrehajtott pénzügyi tranzakciók részletes nyilvántartását. Fő célja a cash flow pontos tükrözése a pénzügyi kimutatásokban. A könyvelés magában foglalja a vállalkozás bevételeinek, kiadásainak, eszközeinek és kötelezettségeinek elszámolását.

A pénzügyi számvitel egy vállalat pénzügyi tevékenységének elemzését és ezen információk alapján történő döntéshozatalt takarja. Segít a vállalat vezetőinek megérteni a vállalkozás pénzügyi helyzetét, azonosítani a nyereség növelésének és a költségek csökkentésének lehetőségét. A pénzügyi számvitel magában foglalhatja az olyan pénzügyi mutatók elemzését, mint a vállalat jövedelmezősége, fizetőképessége és likviditása [20].

A vezetői számvitel a pénzügyi számviteli adatok folytatása, vagy inkább további elmélyítése, részletezése a tevékenységek költségei és bevételei tekintetében, amikor is kiderül az erőforrás-szerzés minden hatékonysága, azok feldolgozása, technológiai és szervezési megoldásai, motivációja stb. Ez a vállalkozás kereskedelmi titka. Pusztán egy adott vállalkozás számára készült, a technológiák és a szervezeti megoldások természete alapján. A belső üzleti számvitelből származó információk fő felhasználói a menedzserek, tulajdonosok, alapítók, menedzserek. Ez a tulajdonos bizalmas, titkos könyvelési információja [16].

Az adószámvitel az adózás tárgyaira vonatkozó információk nyilvántartásának, csoportosításának, összesítésének, tárolásának és továbbításának rendszere az adóalap és az adók és illetékek adókötelezettségei összegének meghatározására [7].

Az adószámviteli rendszer, tájékoztatást nyújt az állami adóhatóságok és a cégvezetés számára az adófizetések (adók és illetékek) kiszámításáról és befizetéséről.

Az adószámvitel célja, hogy a kifizető által a beszámolási időszakban lebonyolított üzleti ügyleteiről teljes körű és pontos tájékoztatást alkosson azok adóztatása céljából, valamint a belső és külső felhasználók tájékoztatása a számítás helyességének ellenőrzésére valamint az adók és illetékek megfelelő költségvetésekbe történő átutalásának teljessége és időszerűsége [7].

Az adószámviteli alrendszer a számviteli rendszer legvitatottabb területe, annak ellenére, hogy a pénzügyi és vezetői számvitel közötti megkülönböztetés már széles körben elismert. A vita gyökere az adószámvitel céljában rejlik: egyesek kizárólag az adóhatóság számára történő beszámolást látnak benne, míg mások a vezetés számára is

értékes információforrásnak tartják. Összehasonlításuk a következő képpen néz ki (lásd 1.1 táblázat).

1.1 Táblázat

A számviteli típusok összehasonlítása

Összehasonlítás	Pénzügyi Számviteli	Adó számvitel	Vezetői számvitel
Elméleti alapok	Szabályok és eljárások, amelyek biztosítják a vállalkozás eredményeiről és pénzügyi helyzetéről szóló információk elkészítését és közzétételét a jogszabályok és a számviteli standardok követelményeivel összhangban.	Az elsődleges bizonylatok adatai alapján, a hatályos adójogszabályok által biztosított sorrend szerint csoportosított adókból származó adóalap meghatározásához szükséges információk gyűjtésének, nyilvántartásának, összesítésének, tárolásának és továbbításának rendszere.	A vállalat tevékenységével kapcsolatos információk feldolgozására és előkészítésére szolgáló rendszer a belső felhasználók számára a vállalatirányítási folyamat során.
Cél	Jelentések összeállítása belső és külső felhasználók igényei szerint.	A menedzsment és az adóhatóság pontos, valós tájékoztatása a társaság költségvetési és költségvetésen kívüli elszámolásainak állapotáról.	Információnyújtás tervezéshez, irányításhoz és ellenőrzéshez.
Feladat	A gazdasági tevékenységre vonatkozó adatok felhalmozása és rendszerezése a vállalkozás pénzügyi helyzetének megállapítása érdekében, valamint a külső és belső felhasználók teljes körű, megbízható információk időben történő biztosítása a megfelelő gazdálkodási döntések meghozatalához.	A vállalkozás adóalapjának meghatározása; adók, illetékek és egyéb kötelező befizetések összegének kiszámítása; a számítások időszerűségének ellenőrzése; adóbevallás kialakítása és biztosítása az érintett felhasználók számára.	Tájékoztatást nyújt a vezetői apparátusnak a vállalat erőforrásainak leghatékonyabb felhasználásáról a legmagasabb pénzügyi eredmény elérése érdekében.

Forrás: Saját szerkesztés [16] alapján.

1.2 Az adózás fogalma és szerepe a vállalkozások életében

Az adók és a költségvetési befizetések kulcsfontosságú szerepet töltenek be az állam működésében, bevételi forrást biztosítva a közös kiadások fedezésére. A költségvetés felépítésében az adók kétségtelenül a legmeghatározóbb tényezők, de emellett más befizetések is hozzájárulnak a bevételekhez. Ezek lehetnek adók, díjak és egyéb befizetések.

A kötelező befizetéseket két fő kategóriába soroljuk: adó- és nem adófizetések. Az adók közé tartozik a jövedelemadó, az egységes adó, a forgalmi adók és más, a gazdasági tevékenységekhez kapcsolódó terhek. A nem adófizetések közé soroljuk a pénzbírságokat, az elkobzásokat, a büntetéseket és egyéb, jogellenes tevékenységhez kapcsolódó befizetéseket. Ezek a bevételek nem a gazdasági tevékenységek megadóztatásából származnak, hanem a jogszabályok megszegésének következményei.

Az adó a megkeresett pénz egy része, amelyet minden állampolgárnak be kell fizetnie az állami költségvetésbe. A világon egyetlen ország sem létezhet adók nélkül. Különféle adónemek és levonásuk módjai alkotják az állam adórendszerét. Az adók a társadalom tagjai közötti jövedelem-újraelosztás fő eszközei, valamint a gazdaság stabilizálásának fontos eszközei. Az adóknak világosnak, stabilnak és mérsékeltnek kell lenniük, de mindenki köteles megfizetni [3].

A díj (illeték, járulék) kötelező befizetés a megfelelő költségvetésbe vagy a díjfizetők által vezetett egyetlen számlára azzal a feltétellel, hogy különleges juttatásban részesülnek, ideértve az állami szervek e személyek érdekében tett intézkedéseit is. , helyi önkormányzati szervek, egyéb felhatalmazott személyek szervei és jogilag jelentős cselekményeket végző személyek [11].

Az adókat formájuk szerint két részre osztjuk, közvetlen és közvetett adókra:

A közvetlen adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizető közvetlenül az állami költségvetésbe fizet, az adótárgy méretétől függően. Ezen túlmenően egy

ilyen adó megfizetése az adózás tárgyának (nyereségadó, személyi jövedelemadó, vagyonadó) értékének csökkenéséhez vezet [20].

A közvetett adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizetők közvetetten, ármechanizmusokon keresztül fizetnek meg, és az adó összege nem csökkenti az adózás tárgyát, hanem növeli a termék árát (áfa, jövedéki adó, vám) [20].

Az állami adók közé a következő adók és illetékek (kötelező befizetések) tartoznak: általános forgalmi adó, jövedéki adó, nyereségadó, személyi jövedelemadó, környezetvédelmi adó, bérleti díj fizetése, hadi adó.

A helyi adók a következők: vagyonadók, egységes adó. A helyi díjak (kötelezően fizetendő) tartalmazzák: parkolási díjat, turisztikai díjat [41].

Az adózás tárgya - ingatlan, áru, jövedelem (nyereség) vagy annak része, áruk értékesítéséből származó árbevétel (építési beruházás, szolgáltatás), termékértékesítési ügyletek (építési beruházások, szolgáltatások) és egyéb, az adójogszabályok által meghatározott tárgyak [51].

Az adóalap az adózás tárgyának fizikai, értékbeli vagy egyéb jellemző kifejezése, amelyre az adókulcsot alkalmazzák, és amely az adókötelezettség összegének meghatározására szolgál.

Az adókulcs az adóalap egy százalékos értéke, amelyet meg kell fizetni. Más szóval, ez a százalék, amellyel az adóalapot szorozva megkapjuk az adó mértékét.

Az adózási időszak az a meghatározott időtartam, amely alapján az adófizetőknek bizonyos típusú adókat és illetékeket kell kiszámítaniuk és befizetniük. Az ukrán adókodex határozza meg az adózási időszak hosszát és azokat az adókat, amelyekre ez vonatkozik [51].

Az adóknak két funkciója definiálható: fiskális és szabályozási. A meghatározott funkciók objektív jellegűek, és az adózás pillanatától léteznek. De jellemzőik sajátos megnyilvánulásai a társadalmi fejlődés feltételeihez kapcsolódnak. Kezdetben minden államban adót vezettek be azzal a céllal, hogy fiskális funkciót töltsenek be, azaz forrásokat biztosítsanak az államnak az állami kiadások finanszírozásához. A

társadalmi-gazdasági viszonyok fejlődésével az adók szabályozó funkciója kezdett kiemelkedni (lásd 1.2 táblázat) [20].

1.2 Táblázat

Az adó funkciói

Fiskális	Szabályozó
A közszükségletek kielégítését szolgáló költségvetési bevételek biztosításához kapcsolódik.	Kedvezményrendszert alakít ki, az adózás tárgyainak változása, mértéke, adószáma; elősegíti a termelés fejlődését és visszafogja, meghatározza a szociális kiadások mértékét.

Forrás: Saját szerkesztés [20] alapján.

A modern körülmények között az adók részfunkcióit is figyelembe lehet venni, különösen az ellenőrzési, elosztó és szociális funkciót (lásd 1.3 táblázat).

1.1 Táblázat

Az adó részfunkciói

Ellenőrző	Elosztó	Szociális
Az adózás folyamatában valósul meg, és meghatározza az adórendszer racionális, kiegyensúlyozott jellegét, a kitűzött céloknak való megfelelését.	A GDP és a nemzeti jövedelem elsődleges és másodlagos eloszlásához kapcsolódik.	Támogatja a társadalmi egyensúlyt az adófizetők különálló csoportjai között.

Forrás: Saját szerkesztés [20] alapján.

Az adórendszer az állam által létrehozott jogi és intézményi keretrendszer, amelynek célja a bevételek beszedése a közös kiadások fedezésére. Ez a keretrendszer magában foglalja az adónemeket, az adókulcsokat, az adózási eljárásokat és az adóbevételek elosztását. Az adórendszert a pénzügyi jogszabályok határozzák meg, beleértve az adótörvényeket és az adózással kapcsolatos egyéb rendeleteket. Az adóhatóságok feladata az adórendszer működtetése, az adók beszedése és az adózókkal való kapcsolattartás [52].

Az ukrán adórendszer a következő alapelveken alapul:

1. Az adózás általánossága. Mindenki köteles megfizetni azokat az adókat és illetékeket, amelyeket az Adótörvénykönyv, az adózási és vámjogi törvények határoznak meg, amelyek befizetőjeként elismert.

2. Minden adózó törvény előtti egyenlősége, az adózási diszkrimináció minden megnyilvánulásának megakadályozása. Az alapelv lényege, hogy minden adózó számára azonos megközelítést biztosítsanak, függetlenül társadalmi, faji, nemzeti, felekezeti hovatartozástól, jogi személy tulajdonformájától, természetes személy állampolgárságától, származási helyétől, a tőkeemelésről, ideértve az esemény bekövetkeztét is. az állam területén tartózkodó bármely személy kötelezettsége.

3. A törvényben meghatározott felelősség visszafordíthatatlansága adójogszabályok megsértése esetén. Ez az elv alkotja az adójogszabályok megsértéséért való felelősség általános elveit. Fontos figyelembe venni, hogy az adójogszabályok megsértése pénzügyi, közigazgatási és büntetőjogi felelősséget vonhat maga után. Az ilyen felelősség alapja adóbűncselekmény. Különbséget kell tenni a kötelezettek (adófizetők) és az ellenőrző szervek tisztségviselőinek felelőssége között is.

4. Fiskális elegendőség. Adók és illetékek megállapítása, figyelembe véve a költségvetési kiadások és bevételek egyensúlyának igényét.

5. Társadalmi igazságosság. A társadalmi igazságosság elvének lényege az adók és díjak megállapítása az adófizetők fizetőképességének megfelelően. Ugyanakkor fontos, hogy a kifizető jövedelmének mekkora részét utalják át adó formájában. Az állam határozza meg a szükséges adókat, amelyeket a társadalom valós szükségletei határoznak meg.

6. Az adóztatás gazdaságossága. Azaz olyan adók és illetékek megállapítása, amelyeknek a költségvetésbe történő befizetéséből származó bevételek volumene jelentősen meghaladja az adminisztráció költségeit. Az adóknak anyagilag kell támogatniuk az állami és a területi közösségek feladat- és funkcióinak ellátását. Ezért az ukrán adótörvény minimálisra csökkentette a helyi adók és illetékek listáját, és csak

azok maradnak meg, amelyek jelentős forrásbeáramlást biztosítanak a helyi költségvetések bevételi részéhez.

7. Stabilitás. A stabilitás elve az, hogy az adók és illetékek bármely elemében nem lehet legkésőbb hat hónappal az új költségvetési időszak kezdete előtt módosítani, amelyben új szabályok és kulcsok lépnek életbe. Az adók és illetékek, mértékük, valamint az adókedvezmények a költségvetési időszakban nem változhatnak.

8. A fizetés egységessége és kényelme. Az alapelv lényege az adók és illetékek fizetési feltételeinek meghatározása, annak szükségessége alapján, hogy biztosítsák a pénzeszközök időben történő beérkezését a költségvetésbe a kiadások végrehajtására, valamint a kifizetők általi megfizetésének kényelmét.

9. Az adók és díjak megállapításának egységes megközelítése. Ez az elv biztosítja az összes kötelező adóelem jogszabályi szintű meghatározását. Ukrajna adórendszere nemzeti és helyi adókból és illetékekből áll [52].

Az ukrán adórendszer szerint kettő rendszert különböztetünk meg egyszerűsített és általános adórendszert.

Az egyszerűsített adózási rendszer alkalmazásának célja a kisvállalkozói induló tőke felhalmozásának biztosítása, a termelés bővítése, majd az általános adózási rendszerre való átállás [26].

A kisvállalkozások számára létrejött a kisvállalkozások egyszerűsített adózási, számviteli és beszámolási rendszer, amelyet a kisvállalkozó önként választhat, valamint az általános adózási, számviteli és beszámolási rendszert.

Az egyszerűsített adózási rendszer magában foglalja az egyes adók és illetékek megfizetését egyetlen adófizetéssel az e törvényben meghatározott módon és feltételekkel, az egyszerűsített számvitel és beszámolás egyidejű fenntartásával [26].

Az egyszerűsített adózási rendszer alanyait két csoportba sorolhatjuk:

Természetes személy – egyéni vállalkozó, jogi személy megalakítása nélkül gazdasági tevékenységet folytató, munkaviszonyban álló vállalkozó. Akinek családtagjaikat is beleértve egyidejűleg legfeljebb 10 fő dolgozhat, és akiknek a

bevétele a termékek (áru, munka, szolgáltatás) értékesítése évente nem haladja meg az adó (beszámolási) év január 1-jén törvényben megállapított küszöböt [26].

Jogi személyek - bármely szervezeti és jogi formájú és tulajdoni formájú gazdálkodó szervezet, amelyben a beszámolási (pénzügyi) év átlagos alkalmazotti létszáma nem haladja meg az 50 főt és a termékek (áru, munka, szolgáltatás) értékesítéséből származó bevétel maximális összege, nem haladja meg az adó (beszámolási) év január 1-jén törvényben megállapított küszöböt.

Az adózás alapja a termékek (árak, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevétel összege [26].

Az egyszerűsített adórendszer 4 csoportból áll (lásd 1.4 táblázat).

1.4 Táblázat

Az egyszerűsített adórendszer csoportjai

Kritériumok	1 csoport	2 csoport	3 csoport	4 csoport
Alanyok	Magánszemély (egyéni vállalkozó)	Magánszemély (egyéni vállalkozó)	Magánszemély (egyéni vállalkozó) jogi személy	Magánszemély (farm,mezőgazdaság) jogi személy (a mezőgazdasági termelés részesedése az előző adó évben $\geq 75\%$)
Jövedelem limit	Minimálbér 167-szerese	Minimálbér 834-szerese	Minimálbér 1167-szerese	Nincs
Alkalmazottak száma	0	10	korlátlan	jogi személyek - nincs korlátozás. magánszemélyek számára: nem lehet alkalmazott; a magánszemély farmgazdaságának tagjai csak családtagok lehetnek.
Egyéni adó mértéke	a létminimum 10 %-a	a minimálbér 20% -a	• 5% a bevételből (nem Áfa fizető), • 3% bevételből (+ Áfa)	a használt föld/terület pénzértéke után

1.4 Táblázat folytatása

Gazdasági tevékenység típusok	Áruk kiskereskedelme a piacokon és háztartási szolgáltatások nyújtása a lakosság számára.	Szolgáltatások nyújtása az egyéni adófizetők és a lakosság számára, áruk előállítása és értékesítése, éttermi tevékenység	A tiltott tevékenység kivételével, akármilyen	jogi személyek - a tiltott tevékenységek kivételével (a mezőgazdasági termelés részesedésének legalább 75%-ával) □ magánszemélyek – mezőgazdaság (min 0,5 hektár, max 20 hektár).
Adófizetési határidők	Adóhónap 20-ig az adott hónapért	Adóhónap 20-ig az adott hónapért	Az adóbevallásában feltüntetett adóösszeget 10 napon belül	1 negyedév - 10% április 30-ig; 2 negyedév - 10% július 30-ig; 3 negyedév - 50% október 30-ig; 4 negyedév - 30% január 30-ig.

Forrás: Saját szerkesztés [32] alapján.

Az általános adórendszer a vállalkozási tevékenység utáni adófizetés elszámolási formája, amely nem alkalmas az egyszerűsített adórendszerre. Egyik előnye, hogy nincsenek korlátozások a jövedelem összegére, az alkalmazottak számára és a munkatípusokra vonatkozóan [30].

Az általános adórendszer esetében az adót nem a jövedelem, hanem a nyereség, azaz a nettó adóköteles jövedelem után számítják ki. A vállalkozó nyeresége a bevétele mínusz a kiadások. Ezért jelentős költségek fennállása esetén kifizetődőbb az általános rendszer alkalmazása. Vigyázni kell, mert a megengedett kiadásokról van szó. Ide tartoznak azok, amelyek:

- hivatalos okirattal igazolható;
- vállalkozással kapcsolatos szükségletekre költöttek;
- a társaság mérlegében szereplő gépek, berendezések karbantartására, járműkarbantartására költöttek, amelyeket kizárólag a főtevékenysége céljára használnak fel [30].

Az általános adórendszeren a vállalkozók számára az alábbi adónemek és kötelező járulékok kerülnek megállapításra:

- Személyi jövedelemadó - 18%,
- Társadalombiztosítás - 22%,
- Hadi adó - 1,5% [30].

1.3 Az adókötelezettségek normatív és jogi szabályozása a számvitel rendszerében

A modern civilizált társadalomban az adók jelentik az állami bevétel fő formáját. Ezen a tisztán pénzügyi funkción kívül az adómechanizmust arra használják, hogy az államgazdasági hatást gyakoroljon a társadalmi termelésre, annak dinamikájára és szerkezetére, valamint a tudományos és technológiai haladás fejlődésére. Emellett az adórendszert úgy alakították ki, hogy valós hatást gyakoroljon a piaci kapcsolatok erősítésére. Ez elősegíti a vállalkozói szellem fejlődését, serkenti a termelést, és egyúttal gátat is jelent az alacsony fizetésű lakosság társadalmi elszegényedésének.

Az adóigazgatás egymással összefüggő, alkalmazott jellegű igazgatási eljárások, műveletek és funkciók összessége, amelyeket a végrehajtó hatóságok az állam adópolitikájának folyamatos ciklikus végrehajtási folyamatában hajtanak végre az adók és adófizetések mobilizálásának biztosítása érdekében. az állami és a helyi önkormányzati szervek központosított pénzeszközei. Tágabb értelemben az adóigazgatás a végrehajtó hatóságok és a gazdálkodó szervezetek közötti kapcsolatok szervezésében a kötelező befizetések folyamatában végzett irányítási tevékenység [29].

Az adóigazgatás, mint minden irányítási rendszer, két egymással összefüggő összetevőből áll - az alanyból (az irányítási rendszer) és az objektumból (a kezelt rendszer).

Az adóigazgatás alanyai egyrészt az adóhatóságok, másrészt a gazdálkodó szervezetek (jogi személyek és magánszemélyek) - az adók, illetékek és egyéb kötelező befizetések fizetői a költségvetésbe és az állami vagyonkezelői alapokba. Jellemző,

hogyan az alanyok egyenlőtlen helyzetben vannak az adózás irányítási folyamataiban. Így az említett állami struktúrák hatalmas jogkörrel rendelkeznek, amely lehetővé teszi számukra a hatáskörük gyakorlását, a kötelező befizetések fizetői más jellegű jogkörrel rendelkeznek - természetes vagy jogi személy jogképessége, amely nem ad hatalmas hatáskört [29].

Az adóigazgatás tárgyát az adófizetési és adófizetési kötelezettségek keletkezésével, változásával, megszűnésével kapcsolatos folyamatok képezik.

Az adóigazgatás fő célja, hogy minden szinten biztosítsa az adók és adófizetések időben történő és maradéktalan beérkezését. A kitűzött cél elérése az adóigazgatás funkcionális elemeiként működő, egymással összefüggő, egymással összefüggő összetevőfolyamatok egész komplexumát foglalja magában:

1. Számvitel az adóhatóságnál, amely magában foglalja: - adózók nyilvántartása és elszámolása - jogi és magánszemélyek; - kötelező befizetések elszámolása;
2. Az adókötelezettségek adóhatósági értékelése;
3. Az adók és adófizetések beérkezésének állapotának elemzése költségvetések és állami vagyonkezelői alapok;
4. Az adók és adók mozgósítására tervezett feladatok végrehajtása kifizetések;
5. Adóellenőrzés;
6. Adótartozás behajtása [29].

Az adózási kapcsolatok a pénzügyi jog szerves és vezető részét képezik, mivel a folyamat során keletkeznek, és az államnak a központosított és decentralizált pénzalapok szisztematikus kialakítására irányuló tevékenységétől függenek. Az adóügyi kapcsolatok alanyai egyrészt az állam a felhatalmazott adóhatóságok vagy azok tisztségviselői formájában, másrészt az adózók és az adóügynökök [29].

Ukrajna Állami Adószolgálat a végrehajtó hatalom központi szerve, amelynek tevékenységét az ukrán miniszteri kabinet irányítja és koordinálja, és amely végrehajtja:

1. Állami adópolitikát
2. Állami politika a kötelező állami társadalombiztosítási járulék kezeléséről;
3. Állami politika az adójogszabályok alkalmazása során elkövetett bűncselekmények elleni küzdelem terén.

Ukrajna Állami Adószolgálat hatáskörét közvetlenül és a megállapított eljárási rend szerint létrehozott területi szervek útján gyakorolja [28].

Az ukrán alkotmány 67. cikke értelmében minden állampolgár köteles adót és illetéket fizetni a törvényben előírt módon és összegben.

A gazdálkodó szervezetek adóalanyként történő nyilvántartásba vétele az állami adóhivatalban az állami anyakönyvvezető által biztosított regisztrációs kártya adatai alapján történik [46].

Az adókötelezettségek fő szabályozó típusai:

Ukrajna törvénye az Állami Ellenőrző Szolgálatról: Ez a törvény határozza meg az Állami Ellenőrző Szolgálat (a központi adóellenőrzésekért felelős hatóság) funkcióit, jogait és kötelezettségeit. Ezenkívül meghatározza a hivatal tevékenységének jogi alapjait [15].

Ukrajna Adó kódexe: Ez az átfogó kódex foglalkozik az adóellenőrzéseket szabályozó konkrét adózási szabályokkal és eljárásokkal. Meghatározza az ellenőrzések körét, az ellenőrzési folyamatot és a nem megfelelés következményeit [15].

E két dokumentum együttesen képezi Ukrajna adóellenőrzésének alapját, biztosítva az adóellenőrzések tisztességes, átlátható és következetes lebonyolítását.

Az ukrán adó- és díjfizetők (kötelező befizetések) kötelezettségei a következők:

A megfelelő összegű adók és díjak (kötelező befizetések) befizetése a törvényben előírt határidőkön belül;

Könyvelés vezetése, a gazdasági tevékenységről szóló beszámolók összeállítása és tárolása a törvények által előírt határidőkön belül;

Deklarációk, beszámolók és más dokumentumok, az adófizetéssel kapcsolatos információk benyújtása az ukrán adóhatóságoknak és más állami szerveknek.

A számviteli politika kialakítása és kidolgozása során külön fejezetet kell belefoglalni az adófizetések elszámolásának szervezéséről és a vállalaton belüli adózási irányelvek kidolgozásáról. Ez lehetővé teszi a vitatott kérdések megoldását, amelyek az eszközök, kötelezettségek és a különböző beszámolási formák elszámolása terén a pénzügyi és adózási elszámolás közötti eltérések miatt merülnek fel, amelyeket Ukrajna jogszabályai nem szabályoznak.

2. FEJEZET. A GAZDASÁGI ENTITÁS ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK SZÁMVITELE

2.1 [redacted] vállalkozás gazdasági tevékenysége és általános jellemzői

A tárgy a [redacted] korlátolt felelősségű társaság, amelynek székhelye [redacted] A gazdasági egység egy építőipari vállalkozás. Főbb tudnivalók a vállalkozásról:

- Teljes neve: [redacted]
- A jogi személyazonosító kódja: [redacted]
- Jegyzett tőke: 100 hrivnya
- Regisztráció: 2018. május 31

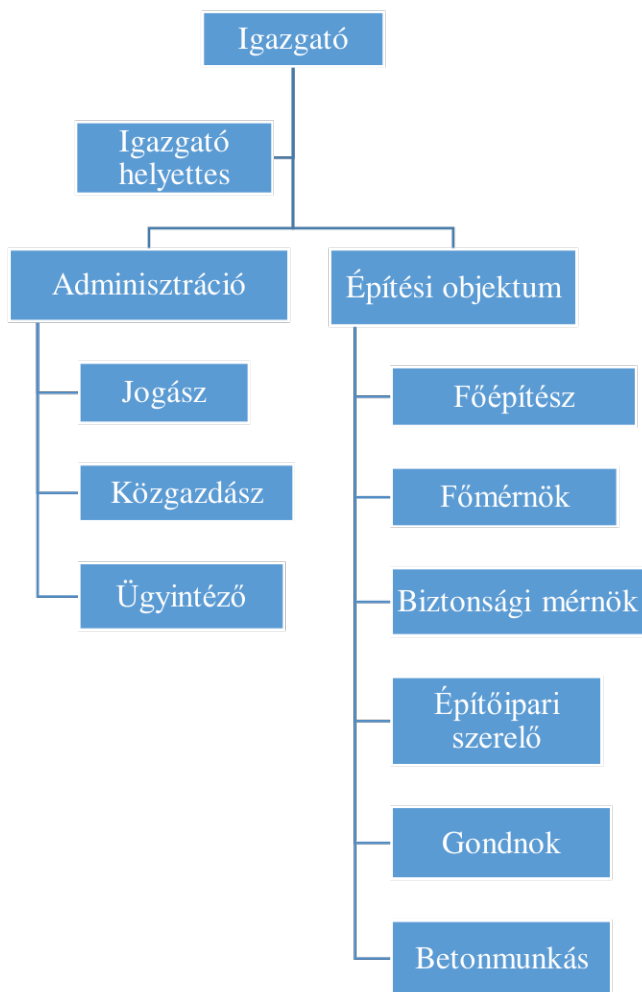
A vállalkozás fő munkakörei: projekt munkák, betonozási munkák, fémvázak gyártása, beépítése, szendvicspanelek szerelése (professzionális padlóburkolat).

A nyújtott szolgáltatások költségének kiszámítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történik. A vállalkozás tevékenysége során Ukrajna alkotmányára, Ukrajna Polgári és Gazdasági Törvénykönyvére, valamint Ukrajna számos üzleti tevékenységre és magántulajdonra vonatkozó törvényére támaszkodik.

A vállalkozás szervezeti felépítését tekintve közvetlenül centralizáltnak mondhatjuk. A közvetlenül centralizált szervezet azt jelenti, hogy a hatalom egyetlen pontban vagy egyetlen kézben van. A központ (vagy központi irányító szervezet) közvetlenül kezel minden felvett információt, észlel minden változást és valamennyi válasz a központi irányítótól (irányító szervtől) érkezik valamennyi végrehajtó szervhez.

A szervezeti egységek közvetlenül vannak alárendelve a központnak, mégpedig oly módon, hogy a központ dönt, az alávetett szervezeti egységek pedig végrehajtanak. A feladatok elosztása vagy mereven, a hatásköri szinteken keresztül történik, vagy a

bevett szokás és gyakorlat szerint. A következő ábrán látható a vállalkozás szervezeti felépítése. (lásd 2.1 ábra).



2.1 Ábra. A [redacted] szervezeti felépítése.

Forrás: Saját szerkesztés A melléklet alapján.

A vállalkozás jogi személy, önálló mérleggel, folyó- és egyéb bankszámlákkal, névével ellátott pecséttel, és egyéb adatokkal rendelkezik. A vállalkozás a teljes gazdaságossági számítás, az önfinanszírozás és az önkormányzatiság elve alapján működik. A vállalkozás egyik fő célja a nyereségszerzési célú szolgáltatásnyújtás. Tehát a vállalkozás fő bevételi forrása az általa nyújtott szolgáltatások.

A vállalkozás a „BAS Buhalteria” nevezetű számviteli programot használja, amely megkönnyíti a vállalkozás könyvelését. Ez a szoftvertermék a számvitel és az adószámvitel automatizálására szolgál, különösen a kötelező (szabályozott)

beszámolási kötelezettségek elkészítésére olyan szervezeteknél, amelyek bármilyen típusú kereskedelmi tevékenységet folytatnak.

A program jelentéseket készít a szintetikus könyvelésről és a különböző igazoló dokumentumokról, különösen forgalom és egyenlegkimutatás, számlák és alszámlák szerint.

A [] nagy készlet rendszerrel rendelkezik, ez köszönhető az alapanyagoknak, amelyeket felhasznál a különböző szolgáltatásaira. Ebből a legnagyobb rész az építőanyag.

A vállalkozás számos építőanyagot használ fel a tevékenysége során. Az építőanyag az építmények szerkezetébe beépíthető, kivitelezés, karbantartás vagy felújítás során, tartós vagy ideiglenes jelleggel használható anyag.

A társaság saját tőkéje az anyagi alapja bármely tulajdonosi forma, valamint szervezeti és jogi formájú társaság létrehozásának és fejlesztésének. A saját tőkét a 40-es számlaosztályon mutassuk ki. Ezen belül a vállalkozás jegyzett tőkéje a bejegyzésénél 100 UAH volt.

A vállalat a 25 sz. nemzeti szabvány „Egyszerűsített pénzügyi kimutatások” 1 sz. melléklete alapján egyszerűsített beszámolókat nyújt be.

- Mérleg (No1-M)
- Eredménykimutatás (No2-M)

Ezeket a jelentéseket ezer hrvnyában töltik ki egy tizedes jeggyel.

Ezeket évente nyújtja be a megfelelő szervekhez, valamint a negyedévente a statisztikai beszámolókat.

2.2 Az általános forgalmi adó és nyereségadó elszámolása valamint gyakorlati jellemzői

A vállalkozási nyereségadó olyan közvetlen adó, amelyet a vállalkozások a termékek (építési munkák, szolgáltatások), tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok, valutaértékek, egyéb pénzügyi források és tárgyi eszközök

értékesítéséből származó nyereség után fizetnek. bérleti tevékenységből, jogdíjakból és nem realizálási műveletekből származó bevétel [22].

Az adózás tárgya: Ukrajnából és azon túli bevétel, amelyet a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban az adózás előtti pénzügyi eredmény (nyereség vagy veszteség) kiigazításával (növelésével vagy csökkentésével) határoznak meg, a nemzeti előírásoknak megfelelően vagy a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok alapján [28].

A nyereségadó alanyai a következők:

Olyan rezidensek, akik a vállalkozói (gazdasági) tevékenység alanyai, költségvetési, állami és egyéb vállalkozások, intézmények és szervezetek, amelyek Ukrajna területén és külföldön egyaránt profitszerzést célzó tevékenységet folytatnak.

Olyan nem rezidensek, akik bármilyen szervezeti és jogi formában létrehozott természetes vagy jogi személyek - számából, akik forrásukkal Ukrajnából származó bevételhez jutnak [22].

A nyereségadó kiszámításának módját az adókodekx határozza meg, amely eltér a korábbi adózási rendszertől. A fő különbség a bevételek és ráfordítások elszámolásában rejlik a nyereségadó-adóalap meghatározása során, melyet az időbeli elhatárolások és az összehasonlítások módszere alkalmazásával végeznek.

A számviteli szabályozás értelmében a szokásos tevékenységből származó adózás előtti eredmény a működési eredmény, a pénzügyi és egyéb bevételek (nyereség), a pénzügyi és egyéb ráfordítások (veszteségek) algebrai összege [29].

A bevételt pedig akkor számolják el, amikor egy eszköz növekszik vagy egy kötelezettség csökken, ami a saját tőke növekedéséhez vezet (kivéve a társaság résztvevőinek hozzájárulásai miatti tőkeemelést), feltéve, hogy a jövedelembecslés megbízhatóan meghatározható [29].

Az elszámolt jövedelmek a számvitelben a 15-ös "Jövedelem" nemzeti standard szerint csoportosítva kerülnek besorolásra (*lásd 2.2 ábra*).



2.2 ábra. A jövedelmek osztályozása

Forrás: Saját szerkesztés [29] alapján.

Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó jövedelem - termékek, áruk, munkák vagy szolgáltatások értékesítéséből származó összes jövedelem (bevétel) a nyújtott kedvezmények, a korábban eladott áruk visszaszolgáltatása, valamint a közvetett adók és díjak (általános forgalmi adó, jövedéki adó stb.) levonása nélkül [11].

Az egyéb operatív jövedelem összetétele tartalmazza a társaság működési tevékenységéből származó egyéb bevételek összegét, kivéve a termékek (áru, építési beruházás, szolgáltatás) értékesítéséből származó nettó bevételt. Így különösen: eszközök operatív lízingéből származó bevételt; működési árfolyam-különbözetből származó bevétel; a korábban leírt eszközök megtérítése; jogdíjbevételek, banki folyószámlákon lévő pénzeszközök után kapott kamat, forgóeszközök (kivéve pénzügyi befektetések), értékesítésre tartott befektetett eszközök és selejtezési csoportok értékesítéséből származó bevételek [11].

A pénzügyi jövedelmek tartalmazzák a pénzügyi befektetésekből származó osztalékot, kamatot és egyéb bevételeket.

Az egyéb jövedelmek közé tartozik különösen a pénzügyi befektetések realizálásából származó bevétel; nem működési célú árfolyam-különbözetből származó bevétel és egyéb olyan bevétel, amely a gazdasági tevékenység során keletkezik, de nem kapcsolódik a vállalkozás operatív tevékenységéhez [11].

Termékek (áru, egyéb eszközök) értékesítéséből származó jövedelem (bevétel) akkor kerül elszámolásra, ha az alábbi feltételek mindegyike teljesül:

- a termékek (áru, egyéb eszközök) tulajdonjogával kapcsolatos kockázatok és előnyök átszállnak a vevőre;
- a vállalkozás a jövőben nem kezeli és nem ellenőrzi az értékesített termékeket (árut, egyéb eszközöket);
- a bevétel (bevétel) nagysága megbízhatóan meghatározható;
- biztos, hogy a működés eredményeként a vállalkozás gazdasági haszna növekedni fog, és a működéshez kapcsolódó költségek megbízhatóan meghatározhatók [11].

A szolgáltatásnyújtásból származó bevétel a szolgáltatási ügylet mérlegfordulónapi teljesítettségi foka alapján kerül elszámolásra, ha az ügylet eredménye megbízhatóan becsülhető. A szolgáltatási művelet eredménye megbízhatóan megbecsülhető, ha az alábbi feltételek mindegyike fennáll:

- a jövedelem megbízható értékelésének lehetősége;
- a szolgáltatásnyújtásból származó gazdasági haszon megszerzésének valószínűsége;
- a szolgáltatásnyújtás teljesítettségi fokának megbízható felmérésére a mérleg fordulónapján;
- a szolgáltatások nyújtásával kapcsolatban felmerült és azok teljesítéséhez szükséges költségek megbízható felmérésének lehetősége [11].

A beszámolási időszak költségeit vagy az eszközök csökkenéseként vagy a kötelezettségek növekedéseként kell elszámolni, ami a társaság saját tőkéjének csökkenéséhez vezet (kivéve a tőke kivonás vagy a tulajdonosok általi felosztás miatti

tőkecsökkenést), feltéve, hogy a költségek megbízhatóan megbecsülhetők. A vállalati költségek kialakulásának fő feltételei a következők:

1. A rendelkezésre álló költségek okmányos igazolása;
2. A felmerült kiadások aránya a vállalkozás főtevékenységéhez viszonyítva[44].

A vállalkozási költségek kialakítása a 16-os „Költségek” nemzeti standardszerint történik.

A költségek egy bizonyos időszakra vonatkozó ráfordításként kerülnek elszámolásra annak a bevételnek az elszámolásával egyidejűleg, amelyre vonatkozóan felmerültek. Azok a költségek, amelyek nem kapcsolhatók közvetlenül egy adott időszak bevételéhez, annak a beszámolási időszaknak a kiadásai között jelennek meg, amelyben felmerültek. Ha az eszköz több elszámolási időszakban gazdasági hasznot hoz, akkor a ráfordításokat úgy kell elszámolni, hogy az értékét szisztematikusan felosztják (például értékcsökkenés formájában) a megfelelő elszámolási időszakok között [12].

Nem számítanak költségnek és nem szerepelnek a pénzügyi eredménykimutatásban:

1. megbízási szerződések, ügynöki szerződések és más hasonló megállapodások szerinti kifizetések a megbízó, megbízó stb. javára;
2. készletek, munkák, szolgáltatások előzetes (előleg) kifizetése;
3. a kapott kölcsönök visszafizetése;
4. ráfordítások, amelyeket a saját tőke csökkenése tükröz a számviteli rendelkezések (standardok) szerint;
5. a valuta mérleg szerinti értéke [12].

Az értékesítésre szánt termékek önköltsége (munkák, szolgáltatások) bekerülési értéke a beszámolási időszakban megvalósult termékek (munkálatok, szolgáltatások) előállítási költségéből, a fel nem osztott állandó általános előállítási költségekből és a szabványon felüli gyártási költségekből áll. A termékek (munkálatok, szolgáltatások) előállítási költsége tartalmazza:

- közvetlen anyagköltségek;
- közvetlen munkaerőköltségek;
- egyéb közvetlen költségek;
- változó általános termelési és állandó elosztott általános termelési költségek [12].

A termékek előállítási költségét csökkenti az értékesített kapcsolódó termékek valós értéke, illetve a kapcsolódó termékek lehetséges felhasználásának megítélésekor alkalmazott értéke, amelyet magán a vállalkozásnál használnak fel. A termékek (munkák, szolgáltatások) előállítási költségének kiszámításához szükséges cikkek listáját és összetételét a vállalkozás határozza meg [44].

A közvetlen anyagköltség összetétele tartalmazza a legyártott termékek alapját képező alapanyagok és alapanyagok, a vásárolt félkész termékek és alkatrészek, segéd- és egyéb anyagok költségét, amelyek közvetlenül egy adott költség tárgyhoz köthetők. A közvetlen anyagköltségeket csökkenti a termelési folyamat során átvett visszaváltható hulladék értéke. A közvetlen munkaerőköltségek magukban foglalják a termékek előállításával, a munkák végzésével vagy szolgáltatásnyújtással foglalkozó munkavállalók fizetését és egyéb kifizetéseit, amelyek közvetlenül egy adott költségobjektumhoz köthetők [29].

Az egyéb közvetlen költségek magukban foglalják az összes olyan egyéb termelési költséget, amely egy adott költség tárgyhoz közvetlenül hozzárendelhető. Így különösen a társadalmi tevékenységből származó levonások, a föld és ingatlanrész bérleti díja, az amortizáció, a hibákból származó veszteségek, amelyek a véglegesen visszautasított termékek értékéből állnak. A termékek (termékek, szerelvények, félkész termékek) valós értékkel csökkentett technológiai okai, valamint az ilyen műszakilag elkerülhetetlen hiba kijavításának költségei [44].

Az általános gyártási költségek magukban foglalják:

1. A termelésirányítás költségei (műhelyek, részlegek, stb. irányítási szervezetének bére; társasági rendezvények levonása stb.

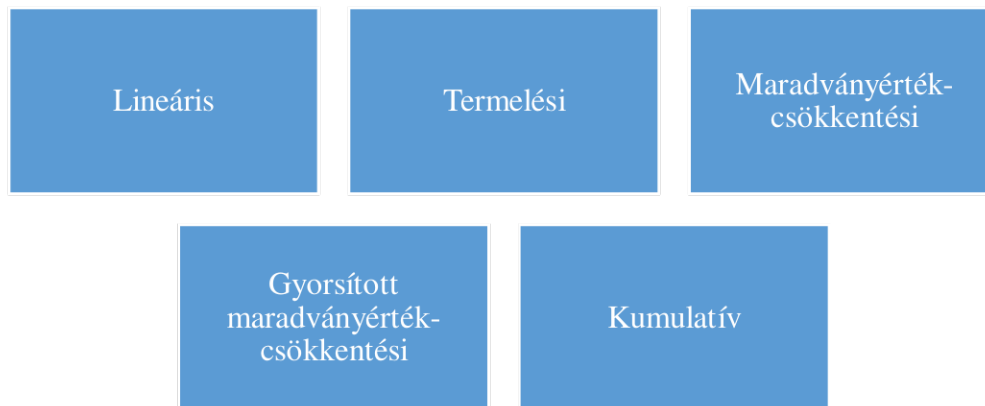
2. Általános termelési célú tárgyi eszközök értékcsökkenése.
3. Általános termelési (üzlet, körzet, vonal) rendeltetésű immateriális javak amortizációja.
4. Befektetett eszközök, egyéb általános termelési célú befektetett eszközök karbantartási, üzemeltetési és javítási, biztosítási, operatív lízingelési költségei.
5. A technológia fejlesztésének és a termelés megszervezésének költségei.
6. Ipari helyiségek fűtésének, világításának, vízellátásának, vízelvezetésének és egyéb karbantartásának költségei.
7. A gyártási folyamat fenntartásának költségei (általános termelőszemélyzet bére; társadalmi események levonása, dolgozók egészségbiztosítása és termelésirányítási készülékek; a termelési folyamatok technológiai ellenőrzésének megvalósításának költségei, valamint a termékek, munkák és szolgáltatások minősége).
8. Munkavédelmi, biztonsági felszerelések és környezetvédelem költségei.
9. Egyéb költségek [29].

Az eladott termék (árúk, munkák, szolgáltatások) bekerülési értékében nem szereplő, működési tevékenységgel kapcsolatos költségek adminisztratív költségekre, értékesítési költségekre és egyéb működési költségekre oszlanak [44].

Az ukrán adókodex III. „Nyereségadó” fejezete szerint az adóalanyok öt módszert kínálnak az amortizáció kiszámítására:

- lineáris
- termelési
- maradványérték-csökkentési
- gyorsított maradványérték-csökkentési
- kumulatív.

Az értékcsökkenés számítási módszerei teljes mértékben megfelelnek a számviteli módszereknek és előírásoknak (*lásd 2.3 ábra*).



2.3. ábra. A tárgyi eszközök amortizációjának számítási módszerei

Forrás: Saját szerkesztés [35] alapján.

A lineáris módszer szerint az értékcsökkenés éves összegét úgy határozzuk meg, hogy az amortizált értéket elosztjuk a tárgyi eszköz hasznos élettartamával.

A maradványérték csökkentésének módszere abból indul ki, hogy az amortizáció éves összegét a tárgy év eleji maradványértékének vagy az amortizáció kezdő időpontjában érvényes eredeti értéknek és az értékcsökkenés éves mértékének szorzataként határozzák meg. értékcsökkenés. Az éves amortizáció mértéke (százalékban) az egység és az objektum hasznos élettartamának éveinek gyökérének különbségeként kerül kiszámításra, abból az eredményből, hogy a tárgy likvidációs értékét elosztjuk az eredeti bekerülési értékével [35].

A gyorsított maradványérték-csökkentés módszerének alkalmazásakor az amortizáció éves összegét a tárgy tárgyévi eleji maradványértékének, illetve az amortizáció kezdő időpontjában érvényes induló értéknek és az értékcsökkenési leírásnak a szorzataként kell meghatározni. éves értékcsökkenési kulcs, amelyet a tárgy hasznos élettartama alapján számítanak ki, és megduplázzák [35].

A kumulatív módszer szerint az amortizáció éves összege az amortizálható érték és a halmozott együttható szorzataként kerül meghatározásra. A kumulatív hányados

kiszámítása úgy történik, hogy a tárgyi eszköz hasznos élettartamának végéig hátralévő évek számát elosztjuk a hasznos használat éveinek számával [35].

A nyereségadó fő (alap) kulcsa 18 százalék.

A fogadói tevékenység, a szerencsejáték (beleértve a kaszinókat is) lebonyolítása során a 18%-os jövedelemadó kulccsal egyidejűleg a jövedelemadó mértéke a következő összegben kerül megállapításra:

- A pénznyerő automatakon történő szerencsejátékból származó bevétel 10 százaléka;
- A fogadóirodákban, szerencsejátékból (beleértve a kaszinókat is) befolyt bevétel 18 százaléka [35].

0, 5, 6, 12, 15, 18, 20 százalékos adókulcsot alkalmaznak a nem rezidensek és a velük egyenrangú személyek ukrainai származásuk szerinti jövedelmére [35].

A 2023-as évben a vállalkozás az általános adózási rendszerbe tartozott. Ez azt jelenti, hogy nyereségadót fizetett, ami 18 százalék.

A nyereségadó adóbevallása egy éves kimutatás, amelyet a vállalkozás nyújt be az illetékes szervhez.

A vállalkozás nyereségadó felszámolásának menete a következő (lásd 2.1 táblázat).

2.1 Táblázat

A nyereségadó felszámolása

Nº	Gazdasági esemény	Debet	Kredit
1	Elhatárolt jövedelemadó-kiadások (az összeg a jövedelemadó-bevallásból származik)	981	641
2	A pénzügyi eredmény után elszámolt jövedelemadó-költség	791	981

Forrás: Saját szerkesztés az C melléklet alapján.

Az adóbevallás benyújtásának határ ideje az utolsó beszámoló naptól számított 60 naptári nap, amely a gyakorlatban február 28, szökőévente egy nappal tolódik tehát február 29.

A vállalkozás ezt 2024.február 28-án nyújtotta be, tehát határidőn belül.

Az adóbevallás 01-es sorában látható vállalkozás által termelt összes jövedelem, ez közel 92,6 millió hrvnya.(lásd C Mellékletben)

A 04-es sorban láthatjuk azt az összeget, amelyet a vállalkozás a beszámoló időszakban termelt nyereség.

A 19-es sorban pedig látjuk a nyereség adót amit be kell fizetnie a beszámoló időszakra (lásd 2.2 táblázat).

2.2 Táblázat

A nyeresége és annak nyereségadója 2023-as évben, UAH-ban

Mutató	Összeg, hrvnyában
Nyeresség	1 074 189
Nyerességadó (18%)	193 354

Forrás: Saját szerkesztés az C melléklet alapján.

Tehát a vállalkozás beszámolási időszakában 193 354 hrvnya nyereségadót fizetett be a beszámolási időszakában.

Az általános forgalmi adó a közvetett adók közé tartozik. Ez azt jelenti, hogy az adót az áruk (építési munkák, szolgáltatások) költsége tartalmazza, és a fogyasztó fizeti a vásárláskor (nem közvetlenül), az eladó pedig áthárítja az államra. Az áfa gazdasági lényege a fogyasztást terhelő adó, mert végeredményben minden terhe az értékesítési lánc utolsó vásárlójára, vagyis a fogyasztóra hárul [29].

Az áfának természeténél fogva viszonylag semlegesnek kell lennie a jogi személyek adóztatása tekintetében, azaz nem keletkezhet többletadóteher. Az Ukrajnában bevezetett áfának azonban többirányú befolyása van a gazdasági egységek tevékenységére.

Általánosságban elmondható, hogy a gyártás és a termékek értékesítésének minden szakaszán átmenve a teljes hozzáadott érték megegyezik a végső fogyasztónak történő végső értékesítés értékével. A hozzáadott érték tehát azt az értéket jelenti, amelyet a gyártó hozzáad a saját nyersanyagai és anyagai vagy beszerzései (kivéve a munkaerő) költségéhez, mielőtt egy új, továbbfejlesztett terméket vagy szolgáltatást megvalósítana [25].

Az általános forgalmi adó alanyai a következők:

- 1) az a személy, aki gazdasági tevékenységet folytat vagy folytatni szándékozik, és ezt saját önkéntes döntésével teszi;
- 2) minden olyan személy, aki adóalanyként bejegyzett vagy nyilvántartásba vehető;
- 3) minden olyan személy, aki adóköteles mennyiségben importál árut Ukrajna vámterületére;
- 4) az a személy, aki a közös tevékenységi megállapodás alapján a tevékenységi eredményekről nyilvántartást vezet anélkül, hogy jogi személyt alakítana;
- 5) az a személy vagyongazdálkodó, aki vagyongazdálkodási szerződés alapján kezelésbe vett vagyongazdálkodással összefüggő üzleti ügyletekről az áfától elkülönített adónyilvántartást vezet;
- 6) az elkobzott vagyontárgyak, leletek, kincsek, gazdátlanul elismert vagyontárgyak, a tulajdonos által a tárolási idő lejártáig nem jelentkezett vagyontárgyak, valamint az öröklési jog alá eső vagyontárgyak értékesítését végző személy;
- 7) az a személy, aki adófizetésre jogosult a vasúti fuvarozási vállalkozások főtevékenységükből származó szolgáltatásaiból származó adóköteles tárgyak után, amelyek az adóalany kormánya által megállapított eljárás szerint az adóalany hatáskörébe tartoznak. Ukrajna miniszterei;
- 8) személy - olyan befektető (üzemeltető), aki a termékforgalmazási megállapodás végrehajtásához kapcsolódóan külön adózási nyilvántartást vezet;

9) egyéb meghatározott személyek [45].

Az a személy, aki kötelező regisztrációköteles, vagy önkéntes áfa-alanyként történő regisztrációról döntött, áfabegyazási kérelmet nyújt be a telephelye (lakóhelye) szerinti adóhatósághoz. Az ilyen kérelmet az ilyen magánszemély személyesen, vagy közvetlenül a fizető jogi személy ügyvezetője vagy képviselője nyújtja be (mindkét esetben a személyazonosság és a jogosultság okirati igazolásával) a magánszemély telephelye (lakóhelye) szerinti adóhatósághoz. A kérelem tartalmazza az adóalany nyilvántartásba vételének indokait [29].

Az adózás tárgya az adóalanyok ügylete:

a) termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, amelynek teljesítési helye Ukrajna vámterületén található;

b) áruk (kapcsolódó szolgáltatások) behozatala Ukrajna vámterületére az import vagy újra import vámrendszere alapján; az ezzel az adóval történő adóztatás szempontjából az importnak minősül a vámmentes üzlet;

c) áruk kivitele (kapcsolódó szolgáltatások) az export vagy újra exportált vámrendszere alapján; Az ezzel az adóval történő adóztatás szempontjából az Ukrajna területén, vámmentes üzlet;

d) személyszállítási, poggyászok és áruk nemzetközi vasúti, közúti, tengeri, folyami és légi szállításával kapcsolatos szolgáltatások nyújtása [25].

Az áfa-alanyi regisztrációs kérelmet az adóhatósághoz kell benyújtani a következő esetekben:

- Kötelező regisztráció:

Legkésőbb azt a hónapot követő naptári hónap 10. napjáig, amelyben az adóköteles tranzakciók volumene először éri el az 1 000 000 UAH-t (áfa nélkül). Ha egy vállalkozás 2024. júniusban 1 200 000 UAH adóköteles bevételt generál, akkor legkésőbb 2024. július 10-ig kell benyújtania az áfa-alanyi regisztrációs kérelmet [27].

- Önkéntes regisztráció:

Azok a személyek, akik önkéntesen úgy döntenek, hogy áfa-alanyaként jelentkeznek, legkésőbb az adózási időszak kezdete előtt 20 naptári nappal kell benyújtaniuk a kérelmet. Ez azt jelenti, hogy ha egy vállalkozás 2024. augusztus 1-jén kíván áfa-alanyként regisztrálni, akkor legkésőbb 2024. július 11-ig kell benyújtania a kérelmet [27].

Az áfa-alany egyéni adószáma 12 számjegyből áll, ami alapján történik a nyilvántartás.

Az áfa-alanyiség regisztrációjának számos előnye van a vállalkozások számára, többek között:

1. Jog az áfa felszámítására: Az áfa-alanyként regisztrált vállalkozások jogosultak áfa-t felszámítani a termékeikre és szolgáltatásaikra. Ez azt jelenti, hogy az áfa összegét átruházhatják a vevőkre, ami növelheti a bevételeiket.

2. Jog az áfa levonására: Az áfa-alanyként regisztrált vállalkozások jogosultak levonni az áfa összegét a beszerzéseik után. Ez azt jelenti, hogy visszakaphatják az áfa összegét, amelyet beszállítóiknak, szolgáltatóiknak és más harmadik feleknek fizettek.

3. Adókedvezmények: Az áfa-alanyként regisztrált vállalkozások jogosultak lehetnek bizonyos adókedvezményekre, amelyeket a kormány kínál. Ezek a kedvezmények segíthetnek a vállalkozásoknak csökkenteni az adóterheiket és javítani a jövedelmezőségüket.

4. Versenyképesség javítása: Az áfa-alanyként regisztrált vállalkozások versenyképesebbek lehetnek azokkal a vállalkozásokkal szemben, amelyek nem regisztráltak áfa-alanyként. Ennek az az oka, hogy az áfa-alanyként regisztrált vállalkozások levonhatják az áfa összegét a beszerzéseik után, ami csökkentheti a termékeik és szolgáltatásaik árát [25].

Az általános forgalmi adó mértékei

- 20% - általános adókulcs;
- 14% - egyes mezőgazdasági áruk mértéke;

- 7% - gyógyszerekre, orvosi eszközökre, múzeumlátogatói kirándulási szolgáltatásokra, eredeti alkotások vetítése;
- 0% - export mértékére [25].

Az általános forgalmi adó (áfa) egy többfázisú, nettó típusú adó, amelyet a termelés és a forgalmazás minden szakaszában meg kell fizetni a hozzáadott érték után. Az általános forgalmi adó az adórendszerek egyik legfontosabb eleme.

A vállalkozás áfa fizetők közzé tartozik. Nyilvántartása 2020.09.01-től kezdődik, rendelkezik adószámmal.

A vállalkozás általános forgalmi adó felszámolásának menete a következő (lásd 2.3 táblázat).

2.3 Táblázat

A általános forgalmi adó felszámolása

Nº	Gazdasági esemény	Debet	Kredit
1	Építőanyagok vásárlása	205	631
2	Áfa kimutatás	644	631

Forrás: Saját szerkesztés az D melléklet alapján.

Az áfának két típusát különböztetjük meg:

Adókötelezettség a vevő által egy bizonyos időszakra szolgáltatás, építési beruházás vagy áru részeként fizetett áfa teljes összege [29].

Az adóhitel teljesen független a hitelezéstől.

Az áfa-jóváírás az az összeg, amellyel az áfa-alany törvényesen jogosult az adófizetési kötelezettségének csökkentésére.

Tekintettel arra, hogy az adóhitel lehetővé teszi a vállalkozók költségvetési bevételeinek csökkentését, az vállalkozások mindig nagyon szorosan figyelemmel kísérik az áfa-kedvezményt [29].

A vállalkozás a 641-es számlán vezeti az általános forgalmi adót.(lásd 2.4 táblázat)

A **641-es számla forgalma a 2023-as évben, UAH-ban**

Számla	Forgalom	
	Debet	Kredit
Nomenklátúra		
641	4 269 439,95	5 166 666,67
	4 269 439,95	5 166 666,67
Összesen	4 269 439,95	5 166 666,67

Forrás: Saját szerkesztés az D Melléklet alapján.

Az áfa-bevallás egy személy által az illetékes adóhatósághoz benyújtott bevallási dokumentum, amelyben feltünteti az adott beszámolási időszakban végzett termékértékesítési műveletekre vonatkozó információkat, amely alapján az áfát számítják és fizetik meg.

Az áfa-alanyok az adófizetésre előírt határidőn belül adóbevallást nyújtanak be a regisztrációs hely szerinti adóhatóságnak, függetlenül attól, hogy az adókötelezettség a beszámolási időszakban keletkezett-e vagy sem.

Az adózó köteles a benyújtott adóbevallásban meghatározott adókötelezettségének összegét a vonatkozó határidő utolsó napját követő tíz naptári napon belül önállóan megfizetni.

Ha az áfa értéke negatív, akkor ezt az összeget az előző beszámolási időszakokra felmerült adóból az adótartozás összegének csökkentésénél kell figyelembe venni, adótartozás hiányában pedig a következő beszámolási időszak adójóváírását.

Ezt az adóbevallást havonta kell elkészíteni a vállalkozásnak, benyújtásának határ ideje nem haladhatja meg a 20 naptári napot.

Az áfa adóbevallásának 5 melléklete van.

A D1-es mellékletben az adókötelezettségek és adóhitel részletes felsorolása történik az üzletfelek alapján, így a melléklet alapján láthatjuk, hogy melyik partnerekkel működött együtt a vállalkozás.

A D1-es melléklet két szakaszból áll. Az első szakaszban az adókötelezettségeket mutatjuk be, a második szakaszban pedig a az adóhitelt. (lásd 2.5 táblázat)

2.5 Táblázat

A [] elszámlolásai partnerekkel, UAH-ban

Nº	Beszállító (adószáma)	Időszak	Mennyiség	ÁFA
1	[]	2/2024	425916,7	85183,34
2		2/2024	2062,5	412,5
3		2/2024	97291,65	19458,33
4		2/2024	49188,35	9837,67
5		2/2024	37500,00	7500,00

Forrás: Saját szerkesztés az E Melléklet alapján.

A táblázatban látható hogy milyen időszakban számolt el a vállalkozás a partnereivel.

2.3 Egyéb adók és kifizetések elszámlolása és jellemzői

A jövedéki adó az adókodek által jövedékiadó-kötelesként meghatározott bizonyos típusú áruk (termékek) fogyasztását terhelő közvetett adó, amelyet az ilyen áruk (termékek) ára tartalmaz [50].

A jövedéki termékek a következők:

- etil-alkohol és egyéb alkoholpárlatok, alkoholos italok, sör;
- dohánytermékek, dohány és ipari dohánypótlók;
- kőolajtermékek, cseppfolyósított gáz, üzemanyagok összetevőjeként használt anyagok, alternatív motorüzemanyag;
- személygépkocsik, karosszériák, pótkocsik és félpótkocsik, motorkerékpárok, 10 vagy több személy szállítására szolgáló járművek, áruszállításra szolgáló járművek;
- elektromos energia [50].

A jövedéki adó az ármechanizmusokon keresztül lehetővé teszi bizonyos jövedéki termékek termelésének és értékesítésének közvetett befolyásolását mind Ukrajna vámterületén, mind a külgazdasági tevékenység területén [50].

A jövedéki adó megfizetése magában foglalja az állam pénzügyi problémáinak megoldását a jómódú lakosság terhére. Enyhíti az adók fogyasztásra gyakorolt visszahúzó hatását általában [29].

A jövedéki adó megfizetésének alapadó-időszaka egy naptári hónapnak felel meg. Az Ukrajna vámterületén előállított jövedéki termékek (termékek) adózója, valamint az alkoholos italok és dohánytermékek importőre minden hónapban, legkésőbb a következő hónap 20-ig jövedéki adóbevallást nyújt be [50].

Jövedéki adóbélyeg – az alkoholos italok és dohánytermékek jelölésére szolgáló speciális jel, amely a szigorú könyvelési dokumentumokban szerepel, és amely megerősíti a jövedéki adó megfizetését, ezen termékek behozatalának és értékesítésének jogszerűségét Ukrajna területén [29].

Az elmúlt évtizedekben az ökológia kérdése meghatározó szerepet játszik az emberiség megőrzésének és fejlődésének globális problémáinak tárgyalásában. Ennek oka a természeti erőforrások ésszerű és hatékony felhasználásának szükségessége, valamint a szennyezőanyag-kibocsátások mennyiségének csökkentése. A probléma megoldásának egyik fő módja a természethasználat gazdaságosságára gyakorolt állami befolyás. A termelészöldítés állami ösztönzésének leggyakoribb eszköze a környezetvédelmi adórendszer bevezetése [18].

A környezetvédelmi (ökológiai) adó gazdasági lényegét tekintve a környezetben okozott károk megtérítése. A környezetvédelmi adózás céljai:

1. A környezetvédelem preventív módszere: a környezetvédelmi intézkedésekbe való beruházás ösztönzése, nevezetesen a környezetvédelmi technológiák adófizetők általi alkalmazása, a károsanyag-kibocsátás, szennyezés és a környezetet veszélyeztető hulladék csökkentése. E mechanizmus hatékonysága érdekében az adókulcsoknak olyannak kell lenniük, hogy a vállalkozások számára

jövedelmezőbb legyen a termelés korszerűsítése, mint az adó megfizetése. Például a környezetvédelmi adó mértékének magasabb meghatározása, mint a termelés korszerűsítésének hitelkulcsai.

2. Pénzügyi források a környezetvédelmi és helyreállítási intézkedések finanszírozásához.

3. Költségvetési célok: a környezetvédelmi adó befizetéséből származó források felhasználása az államháztartási bevételek kiegészítésére [29].

Ökológiaadó fizetői aki, Ukrajna területén valamint annak kontinentális talapzatán és kizárólagos (tengeri) gazdasági övezetében végzett tevékenységük során a következőket végzik:

- helyhez kötött szennyezőforrások által a légkörbe történő szennyezőanyag-kibocsátás;
- szennyező anyagok kibocsátása közvetlenül a víztestekbe;
- hulladék ártalmatlanítása (kivéve bizonyos hulladékfajták (osztályok) másodnyersanyagként történő elhelyezését, amelyeket a gazdálkodó szervezetek saját területén (tárgyain) helyeznek el;
- radioaktív hulladék képződése (beleértve a már felhalmozódott);
- radioaktív hulladékok termelőik általi ideiglenes tárolása az engedély különleges feltételeiben meghatározott időtartamon túl [18].

A környezetvédelmi adóalanyok önállóan számítják ki az adó összegét, és ha az adóalany a gazdasági tevékenység végzése során különböző típusú környezetszennyezést és/vagy különböző típusú szennyező anyagokkal szennyezi, az adózó köteles az adó összegét külön meghatározni, minden szennyezéstípusra [18].

A környezetvédelmi adó beszámolási időszaka a negyedév. Az adózó a környezetvédelmi adóbevallást a bevallási negyedév utolsó naptári napját követő 40 naptári napon belül nyújtja be, és az adót az adóbevallás benyújtási határidejének utolsó napját követő 10 naptári napon belül fizeti meg [18].

A fejlett külföldi országok ingatlanadózása az adórendszerük fontos eleme, amely nemcsak fiskális feladatokat lát el, hanem jelentős társadalmi-gazdasági problémák megoldásához is hozzájárul, különösen helyi szinten. Ezért Ukrajnában a földtől eltérő ingatlanokra kivetett adó bevezetésének a helyi önkormányzatok pénzügyi stabilitásának biztosításának egyik fő forrásává kell válnia [42].

A helyi költségvetések pénzügyi bázisának stabilitásának biztosítása érdekében az ukrán adótörvénykönyvben szereplő helyi adók és illetékek listája kiegészül a föld kivételével az ingatlanvagyonra kivetett adóval. Az adóalanyok olyan természetes és jogi személyek, ideértve a nem rezidenseket is, akik lakó- és/vagy nem lakóingatlanok tulajdonosai [29].

Ha a lakó- és/vagy nem lakáscélú ingatlan tárgya több személy közös tulajdonában van, az adóalanyok mindegyike a rájuk eső részre. Ha a lakó- és/vagy nem lakáscélú ingatlan tárgya több személy közös tulajdonában van, de természetben nem osztják fel, a bíróság eltérő rendelkezése hiányában az adóalany az ő hozzájárulásukkal meghatározott tulajdonosok egyike. Ha a lakó- és/vagy nem lakáscélú ingatlan tárgya több személy közös tulajdonában van és természetben megoszlik közöttük, úgy e személyek mindegyike a rá eső rész adózója [42].

A földadót két részre oszthatjuk:

- Telkek, földrészek (részvények) tulajdonosai;
- Állami vagy kommunális ingatlan telek bérbeadói.

A tárgya telkek, földrészek (részvények) tulajdonosai; földhasználók tulajdonában lévő vagy használatban lévő telkek; földrészvények (részvények), Földbirtokos akik a telket bérbe adják [24].

Ukrajna fennállása alatt az állampolgárok jövedelmének adóztatása számos átalakuláson, átalakuláson ment keresztül mind a progresszív, mind az arányos személyi jövedelemadózási rendszerek jóváhagyási módszerével. A világ legtöbb országában bevezetése kezdetétől napjainkig a jövedelemadó nemcsak a költségvetés

bevételi részének forrásaként, hanem a jövedelem különböző rétegei közötti újraelosztási mechanizmusként is szerepet játszott. A lakosság [8].

A személyi jövedelemadót (SZJA) Ukrajnában a következőkként ismerik el:

- természetes személyek – olyan lakosok, akik ukrainai származási forrásukból és külföldi jövedelemből is kapnak jövedelmet;
- természetes személyek – nem rezidensek, akik Ukrajnában származási forrásukból kapnak jövedelmet;
- adóügynökök [8].

A hadi adó egy kötelező befizetés, amelyet az Ukrán Fegyveres Erők, Ukrán Biztonsági Szolgálat szükségleteinek finanszírozására vezettek be ideiglenesen. Ez 1,5 százalék. Az adózás tárgya:

Rezidenseknek:

- teljes havi (éves) adóköteles jövedelem;
- ukrainai forrásból származó jövedelem, amelyet a felhalmozásuk időpontjában véglegesen megadóztatnak (kifizetések, céltartalék);
- külföldi bevétel - Ukrajnán kívüli forrásokból származó bevétel (nyereség) [52].

Nem rezidenseknek:

- az ukrainai forrásból származó teljes havi (éves) adóköteles bevétel;
- az ukrainai forrásból származó jövedelem, amelyet végül a felhalmozásuk (kifizetések, céltartalék) időpontjában adóztatnak [52].

A kötelező állami társadalombiztosítási járulék egy összevont biztosítási járulék Ukrajnában, amelynek beszedése a kötelező állami biztosítás rendszerében kötelezően és rendszeresen történik [40].

A társadalombiztosítási járulék fizetői a következőek: munkáltatók; természetes személyek vállalkozók, beleértve azokat is, akik az egyszerűsített adózási rendszert választották; önálló szakmai tevékenységet jövedelemben részesülő személyek ebből a tevékenységből; a gazdaság tagjai, ha nem tartoznak más okból biztosítás alá eső

személyek közé; a kötelező állami társadalombiztosítási rendszerben önkéntesen részt vevő személyek; a végrehajtó hatalom központi szervei [40].

Gyakorlat során betekintést nyertem ezen adók gyakorlati jellemzőire is.

Az adóügynök az a jogi személy vagy vállalkozó, aki az ilyen személynek kifizetett jövedelme után a magánszemély nevében és költségére személyi jövedelemadót köteles kiszámítani, visszatartani és a költségvetésbe befizetni, valamint adónyilvántartást vezetni [29].

Státuszát tekintve az adóügynök egyenlő az adófizetővel, és ugyanazok a jogai és kötelezettségei. A leggyakoribb adóügynökök a munkaadók és a gazdasági társaságok, amelyek jövedelmet halmoznak fel (fizetnek, biztosítanak) egy magánszemélynek.

Ez a vállalkozásnál sincsen másképp, a cég adóügynökként jár el a személyi jövedelemadóval kapcsolatban, ez azt jelenti, hogy felszámolja illetve ki is fizeti az alkalmazottai helyett.

Ezen adók kimatatusára a vállalkozás az összesített beszámolót használja.

Ez a beszámoló tartalmazza az alkalmazottak béreit, személyi jövedelemadóját, társadalombiztosítási járulékát valamint a hadi adót is.(lásd 2.6 táblázat)

2.6 Táblázat

A alkalmazottainak bérének felszámolása 2023 decemberében, UAH-ban

№	Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, uah	Melléklet
1	Bérek felszámolása	92	661	129 800,00	F
2	Társadalombiztosítás felszámolása 22%	92	651	27 645,47	F
3	Személyi jövedelemadó felszámolása 18%	661	641	23 364,00	F
4	Hadi adó felszámolása 1,5%	661	642	1947,00	F

Forrás: Saját szerkesztés az F Melléklet alapján.

A beszámoló magában foglal egy teljes negyedévet ami, három hónapot jelöl.
Benyújtásának határ ideje 40 naptári nap.

A beszámoló rendelkezik egy fő oldallal valamint, hat melléklettel.

- Az első melléklet információt nyújt az alkalmazottak bérének kiszámításáról.
- A második melléklet egyéb tájékoztatás az alkalmazottakról.
- A harmadik melléklet a katonai szolgálatot teljesítő személyekről szóló tájékoztatásokat ad.
- A negyedikben találjuk a személyi jövedelemadó illetve a hadi adó kiszámítását.

Az ötödik és hatodik pedig egyéb információk.

3. FEJEZET. A VÁLLALKOZÁS ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK ELEMZÉSE

3.1 A vállalkozás általános pénzügyi és gazdasági elemzése

A vállalkozások sikeres működéséhez elengedhetetlen az eszközök és források hatékony kezelése. A legfontosabb aspektusok között kiemelhetők: (lásd 3.1 táblázat)

3.1 Táblázat

Eszközök és források hatékony kezelése

Likviditás	Solvencia	Nyereségesség
Fontos, hogy a vállalkozásnak elegendő forgóeszközzel rendelkezzen, hogy képes legyen időben teljesíteni rövid lejáratú kötelezettségeit.	A vállalkozásnak hosszú távon is képesnek kell lennie a finanszírozási kötelezettségei teljesítésére, ami meghatározza az adott vállalkozás pénzügyi stabilitását.	A vállalkozásnak hatékonyan kell kihasználnia az eszközeit és forrásait annak érdekében, hogy maximalizálja a nyereséget, ami a vállalkozás hosszú távú fenntarthatóságát is biztosítja.

Forrás: Saját szerkesztés [2] alapján.

A vállalkozásoknak rendszeresen kell elemezniük eszközeiket és forrásaikat annak érdekében, hogy biztosítsák a pénzügyi stabilitást és a fenntartható növekedést. Ha szükséges, korrekciókat kell végrehajtaniuk az optimális működés érdekében. Az eszközök olyan dolgok, amelyek a vállalkozás tulajdonában vagy használatában vannak, és nélkülözhetetlenek a tevékenység folytatásához és a célok eléréséhez. Ezeket általában két fő kategóriába sorolják:

Befektetett eszközök ezek hosszú távú eszközök, amelyek hosszabb időtartamon keresztül vesznek részt a vállalkozás tevékenységében. Ebbe a kategóriába tartoznak a tárgyi eszközök, mint például gépek, berendezések és ingatlanok, az immateriális javak, mint például szabadalmak és védjegyek, valamint a befektetett pénzügyi eszközök, mint például leányvállalati részesedések.

Forgóeszközök ezek rövid távú eszközök, amelyeket a vállalkozás a mindennapi üzleti tevékenység során használ és forgat. Ide tartoznak a készletek, mint például

nyersanyagok, félkész termékek és késztermékek, a követelések, mint például vevői követelések, a pénzeszközök, mint például készpénz és bankbetétek, valamint az aktív időbeli elhatárolások, mint például előre fizetett bérleti díjak.

A vállalkozás eszközeinek dinamikája 2022-2023 között (lásd 3.2 táblázatot).

3.2 Táblázat

A [] eszközeinek dinamikája, UAH-ban

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Befektetett eszközök:	420,2	407,3	-12,9	-3,07
A tárgyi eszközök	420,2	407,3	-12,9	-3,07
Tartalékok	7 223,9	1 167,1	-6 056,8	-83,84
Követelések termékekért, árukért, munkákért, szolgáltatásokért	10 328,3	4 453,6	-5 874,7	-56,88
Pénz és megfelelői	817,4	4 151,4	3 334	407,88
A jövőbeli időszakok költségei	0	13 389,2	13 389,2	-
Egyéb forgóeszközök	2 205,2	0	-2 205,2	-100
Forgóeszközök	20 574,8	23 161,3	2 586,5	12,57
Mérleg	20 995	23 568,6	2 573,6	12,26

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

A vállalkozás növekvő vagyona 2023-ban 23 568,6 ezer UAH-t tett ki. 20 995 ezer UAH pedig 2022-ben. A forgóeszközök 12,26%-os eszköznövekedést eredményeztek, 2022 és 2023 között ez 12,57%-is növekedés. A vállalkozás vagyonának a következő elemei voltak ösztönző hatással a teljes összeg nagyságára: pénz és megfelelői (+407,88%), jövőbeli időszakok ráfordításai (+ 13 389,2 ezer UAH)

A vállalkozás eszközeinek következő elemei voltak negatív hatással az összegre: tartalékok (-83,84%), termékek, áruk, munkák, szolgáltatások vevői (-56,88%), egyéb forgóeszközök (-100%), befektetett eszközök (-3,07%).

A következő táblázatban a vállalkozás vagyonszerkezete látható 2022-2023

között. (lásd 3.3 táblázat)

3.3 Táblázat

A vállalkozás vagyonszerkezete 2022-2023 között, UAH-ban

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-
	2022	2023	2023 / 2022
Befektetett eszközök:	2	1,73	-0,27
A tárgyi eszközök	2	1,73	-0,27
Tartalékok	34,41	4,95	-29,46
Követelések termékekért, árukért, munkákért, szolgáltatásokért	49,19	18,9	-30,29
Pénz és megfelelői	3,89	17,61	13,72
A jövőbeli időszakok költségei	0	56,81	56,81
Egyéb forgóeszközök	10,5	0	-10,5
Forgóeszközök	98	98,27	0,27
Mérleg	100	100	0

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

2022 végén a vállalkozás vagyona a befektetett eszközök 2%-át és a forgóeszközök 98%-át tette ki. A Kft. forgóeszközeinek fontos elemei a következők voltak: tartalékok (az arány 34,41%), termékekre, árukra, munkákra, szolgáltatásokra vonatkozó vevőállomány (az arány 49,19%), pénz és megfelelői (a részesedés 3,89%), egyéb forgóeszközök (az arány 10,5%). Az eszközöket 2023 végén a befektetett eszközök 1,73%-az, a forgóeszközök 98,27%-a alkotta.

A társaság mérlegének jelentős részét az alábbi forgóeszközök tették ki 2023-ban tartalékok (a részarány 4,95%), termékekre, árukra, munkákra, szolgáltatásokra vonatkozó vevők (az arány 18,9%), pénz és megfelelői (az arány 17,61%), jövőbeli időszakok költségei (az arány 56,81%).

A források a vállalkozás finanszírozásának forrásait jelentik. Két fő kategóriába sorolhatók:

Saját tőke ez az összeg, amit a tulajdonosok befektetnek a vállalkozásba, valamint a visszafektetett nyereség és a tartalékok összessége. A saját tőke a vállalkozás legstabilabb forrása, bár rendelkezésre állása korlátozott.

Befektetett tőke ez a külső forrásokból származó finanszírozás, amelyet a vállalkozás kamattal köteles visszafizetni. Ide tartoznak a rövid lejáratú kötelezettségek, mint például szállítói kötelezettségek és rövid lejáratú bankhitelek, valamint a hosszú lejáratú kötelezettségek, mint például hosszú lejáratú bankhitelek és kötvények.

A vállalkozás bevont finanszírozási forrásainak értéknövelésében a legfontosabb tényezők a következők voltak: eredménytartalék (fedetlen veszteség) (+373,84%), a költségvetéssel kalkulált folyószámlák (+686,38%), jövőbeli időszakok bevétele (+ 16 415,1 ezer UAH)

A vállalkozás bevont finanszírozási forrásainak költségcsökkentésének legfontosabb tényezői a következők voltak: árukra, munkákra, szolgáltatásokra vonatkozó folyószámlák (-76,61%), biztosítási elszámolások folyószámlái (-37,24%), fizetési folyószámlák (-4,56%).

Bár a vállalkozás jelenleg aktív szereplő a piacon, és rendelkezik vevőkkel, a piacgazdaság dinamikus körülményei között a vállalkozás hosszú távú életképessége a jövedelmező tevékenységtől és a versenytársak közötti piaci versenyképességtől függ.

A következő táblázatban látható jövedelmezősége a vállalkozásnak. (lásd 3.4 táblázat)

3.4 Táblázat

A jövedelmezőségének dinamikus változása.

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,–
	2022	2023	2023 / 2022
Eszközök (források) megtérülése (nettó nyereség a számlálóban), %	-	3,95	-
Eszközök (források) megtérülése (EBIT a számlálóban), %	-	4,82	-
Eszközök (források) megtérülése (EBITDA a számlálóban), %	-	4,82	-
Tőkearányos megtérülés, %	-	135,39	-
A termelő eszközök jövedelmezősége, %	-	212,88	-

3.4 Táblázat folytatása

Az értékesítés jövedelmezősége bruttó nyereséggel	1,93	42,08	40,15
Az értékesítés jövedelmezősége az üzemi eredmény alapján (üzemi haszonkulcs), %	1,8	42,16	40,36
Az értékesítés jövedelmezősége a nettó nyereség alapján (nettó árrés), %	1,51	1,01	-0,5
Működési költségek megtérülése, %	1,83	65,87	64,04
Újrabefektetési ráta, %	-	96,22	-
A gazdasági növekedés fenntarthatóságának együtthatója, %	-	78,89	-
Az eszközök megtérülési ideje	-	25,3	-
Tőke megtérülési ideje	-	0,74	-

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

A vállalkozás eszközeinek jövedelmezőségi mutatója azt mutatja, hogy a vagyonának finanszírozására használt minden hrvnya után 2023-ban 3,95 nettó nyereség keletkezett.

Az eszközök jövedelmezőségi szintje magasabb az országban, mint az infláció, így kijelenthető, hogy a vállalat gazdasági folyamatokban részt vevő eszközeinek reálértéke növekszik. Így a vezetés a korlátozott pénzügyi forrásokat hatékonyan tudja felhasználni a vállalkozás növekedési és fejlődési céljainak eléréséhez.

Az eszközök jövedelmezőségének alakulásában elsőrendű tényező a nettó pénzügyi eredmény és az eszközök súlyozott átlagértéke volt.

A pusztán jövedelmezőségi mutatókon alapuló elemzésnél további lépésként elvégezhető a faktoranalízis. Ez a technika segít azonosítani azokat a főbb tényezőket, amelyek befolyásolják a cég nyereségtermelő képességét. A vállalkozás esetében a következő szempontok alapján végezhető el a faktoranalízis (lásd 3.5 táblázat):

3.5 Táblázat

A jövedelmezőség faktoranalízise UAH-ban

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Teljes bevétel	15 675	92 689	77 014	491,32

3.5 Táblázat folytatása

Teljes költség	15 438,6	91 808,2	76 369,6	494,67
Nettó nyereség (tárgyév)	236,4	880,8	644,4	272,59
Kiadások egy hrvnya bevétele	0,98	0,99	0,01	1,02

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

Táblázatban látható hogyan hatottak a behatások a vállalkozásra. Mutatók pozitív dinamikája látható.

A [] pénzügyi teljesítmény mutatóinak vizsgálata egy átfogó elemzése, melynek fő célja a vállalkozás működésének alapos megértése és értékelése. Ennek során kiemelt figyelmet kapnak a cég céljai, stratégiái, erősségei, gyengeségei, lehetőségei és fenyegetései. Emellett fontos elem a pénzügyi teljesítmény, a működési hatékonyság és a piaci pozíció értékelése is.

Az elemzéséhez szükséges információkat a szakmai gyakorlat során megkapott információkból szedtem össze, valamint a szükséges dokumentumokból, amelyeket továbbított a vállalkozás számomra. A tanórákon elsajátított tudást felhasználva végeztem el az elemzéseket.

Az elemzés tartalmazza a vizsgálat megállapításait és ajánlásait. A jelentés hasznos információkat nyújthat a cég vezetése számára a stratégiai tervezéshez, a döntéshozatalhoz és a teljesítmény javításához.

Az elemzés elkészítése során a [] mérlegét (pénzügyi helyzetjelentését), pénzügyi eredményjelentését (eredmény-jelentés), valamint egyéb beszámolási elemeit használtam fel. Az Ukrajna Állami Statisztikai Szolgálat által biztosított gazdasági adatok, pénzügyi mutatók és egyéb információk segítségével kiegyensúlyozott következtetéseket lehet levonni a vállalkozás jelenlegi pénzügyi helyzetéről és teljesítményéről.

A következő beszámolási időszakot vettem alapul: 2022- 2023. A []

..... műszaki és gazdasági mutatóinak dinamikája 2022- 2023 között (lásd 3.6 táblázat).

3.6 Táblázat

A Kft műszaki és gazdasági mutatóinak dinamikája 2022-2023 között UAH-ban

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Jövedelem	15 675	87 310	71 635	457
Önköltség	15 372,7	50 567,8	35 195,1	228,95
Bruttó nyereség	302,3	36 742,2	36 439,9	12 054,22
Befektetett eszközök aránya az aktívákban	0,02	0,02	0	0
Befektetett eszközök értékcsökkenési kulcsa	0,26	0,41	0,15	57,69
Eszközforgalom, átalakulási arány, forgalom	-	3,92	-	-
Alaphozam, forgalom	-	211,02	-	-
Az alap kapacitása	-	0	-	-
Készletforgalmi arány, forgalom	-	12,05	-	-
Követelések forgalmi aránya, forgalom	-	11,81	-	-
Az értékesítés jövedelmezősége az üzemi eredmény alapján (üzemi haszonkulcs), %	1,8	42,16	40,36	2 242,22
Anyagkapacitás	0	0	0	-
Az eladások hrvnyánkénti költsége, hrvnya.	0,98	0,58	-0,4	-40,82
A készletek saját forgóeszköz-ellátási együtthatója	-0,03	0,57	0,6	-2 000
Pénzügyi autonómia együtthatója	0,01	0,05	0,04	400
Jelenlegi likviditási mutató (fedezet)	0,99	1,03	0,04	4,04
Abszolút likviditási mutató	0,04	0,18	0,14	350
Az átlagos alkalmazotti létszám, fő	0	0	0	-
Munkaerő-kompensációs alap	0	0	0	-

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

2022-ben a 15 675 000 UAH bevételt termelt.

A 2023-as év végén a bevétel 87 310 ezer UAH, ami 457%-kal haladja meg az elemzési időszak eleji mutatót. Ez azt jelzi, hogy a vállalat képes nehéz gazdasági körülmények között működni, kihasználni a meglévő versenyelőnyöket, kielégíteni a célpiaci szegmens igényeit. Ez azt eredményezi, hogy a vállalat több pénzügyi forrással rendelkezik a fix és változó költségek fedezésére, a hatékony alkalmazottak ösztönzésére, a pénzügyi kötelezettségek kifizetésére, valamint egyéb működési és stratégiai feladatok megoldására.

A vállalkozásnál a gazdasági folyamatok hatékonyságának növekedését bizonyítja a nettó bevétel, amely gyorsabban (457%-kal) nőtt, mint az önköltségi ár (2022-2023-ra 228,95%-kal). Fontos a jelenlegi dinamika fenntartása, amely lehetővé teszi a [redacted] kézzelfoghatóbb pénzügyi eredményének elérését.

A [redacted] bruttó nyeresége 2023 végén pozitív volt, ami számszerűen 36 742,2 ezer UAH-t tett ki összehasonlítva 2022-ben pedig 302,3 ezer UAH. Ez olyan hatékony működési folyamatokat jelez, amelyek lehetővé teszik a hozzáadott érték létrehozását a munkaerő napi tevékenysége során. Ennek eredményeként további források állnak rendelkezésre, amelyeket adminisztrációs költségekre, értékesítési költségekre, pénzügyi kiadásokra lehet fordítani.

2023-ban minden tárgyi eszközbe fektetett hrvnya 211,02 hrvnya áru és szolgáltatás előállítását és értékesítését tette lehetővé.

A vállalkozás pénzügyi stabilitásának, mutatóinak dinamikáját láthatjuk a következő táblázatban. (lásd 3.7 Táblázat)

3.7 Táblázat

A [redacted] pénzügyi stabilitásának dinamikája UAH-ban

Mutató	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-
	2022	2023	2023 / 2022
Saját forgótőke, ezer UAH.	- 193,4	667	860,4
Forgóeszközök szavatolótőkével való ellátásának együtthatója	-0,01	0,03	0,04

3.7 Táblázat folytatása

A saját forgótőke manőverezhetősége	-4,23	6,22	10,45
A készletek saját forgóeszköz-ellátási együtthatója	-0,03	0,57	0,6
Pénzügyi autonómia együtthatója	0,01	0,05	0,04
Pénzügyi függőség együtthatója	92,57	21,94	-70,63
Pénzügyi tőkeáttételi mutató	91,57	20,94	-70,63
Egyenlő manőverezési együttható	-0,85	0,62	1,47
Rövid lejáratú adósságráta	1	1	0
Pénzügyi stabilitási együttható (befektetési fedezet)	0,01	0,05	0,04
Az eszközök mobilitási aránya	48,96	56,87	7,91

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

A vállalkozás pénzügyi helyzetét elemezve a 2022-2023-as időszakban, elmondható hogy, a vállalatnak van némi saját tőkéje (667 ezer UAH), de ez nem fedezi a forgóeszközök teljes finanszírozását.

A saját tőke aránya alacsony (5%), ami azt jelzi, hogy a cég nagymértékben függ a külső finanszírozástól.

A saját tőke forgási sebessége magas (6,22), ami a forgóeszközök hatékony felhasználását jelzi.

A készletek fedezésének mutatója magas (57%), ami azt jelzi, hogy a cégnek elegendő készlete van a termelési folyamatok fenntartásához. A saját tőke tartalékának aránya növekedett (0,6%), ami a pénzügyi stabilitás javulását jelzi.

A vállalatnak magas a kötelezettségállománya (több mint 20 hrvnya kötelezettség minden hrvnya saját tőkére).

A rövid lejáratú kötelezettségek aránya 100%, ami azt jelzi, hogy a cégnek jelentős rövid lejáratú adóssága van.

Az autonómiamutató alacsony (5%), ami azt jelzi, hogy a cégnek korlátozott a képessége a rövid lejáratú adósságok törlesztésére.

A fizetőképességi mutatóinak változása látható a következő táblázatban, amelyek a pénzforgalom megfelelőségén alapulnak. (lásd 3.8 Táblázat)

3.8 Táblázat

A [] fizetőképességi mutatói.

Mutató	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-
	2022	2023	2023 / 2022
A fizetőképesség általános foka	15,9	3,09	-12,81
Banki hitelek és kötelezettségek	0	0	0
Kötelezettségek a beszállítókkal szemben	15,9	0,84	-15,06
Kamatfedezeti arány	-	-	-

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

A fizetőképesség a vállalkozás azon képessége, hogy kötelezettségeit időben és maradéktalanul teljesítse. Kiértékelése olyan mutatórendszer segítségével történik, amely tükrözi a hitelezőkkel való elszámolásokhoz szükséges források rendelkezésre állását. Ez egyrészt pozitív másrészt negatív a vállalkozásnál, mivel a fizetőképessége csökkent de a kötelezettségei is.

A []. finanszírozási forrásait láthatjuk a következő táblázatban, valamint ezek változását 2022-2023 között. (lásd 3.9 táblázat)

3.9 Táblázat

A [] finanszírozásának forrásai UAH-ban

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Jegyzett (alap)tőke	0,1	0,1	0	0
Eredménytartalék (fedetlen veszteség)	226,7	1 074,2	847,5	373,84
Saját tőke	226,8	1 074,3	847,5	373,68
Folyószámlák árukért, munkákért, szolgáltatásokért	20 390	4 770,1	-15 619,9	-76,61
Folyószámlák számítások szerint a költségvetéssel	138,8	1 091,5	952,7	686,38
Biztosítási elszámolások folyószámlái	33,3	20,9	-12,4	-37,24
Bérszámfejtési folyószámlák	206,1	196,7	-9,4	-4,56
Halasztott bevétel	0	16 415,1	16 415,1	-

3.9 Táblázat folytatása

Jelenlegi kötelezettségvállalások és értékpapírok	20 768,2	22 494,3	1 726,1	8,31
Mérleg	20 995	23 568,6	2 573,6	12,26

Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

Minden kereskedelmi vállalkozás fő célja a tulajdonosok által kitűzött célok elérése. Általában profittermelésből állnak. A saját tőke növekedése (373,68%-kal) 2022-2023-ban mind e cél elérését, mind a vállalkozás pénzügyi potenciáljának erősödését jelzi. A [] alaptőkéje 1 074,3 ezer UAH, 2023 végén 226,8 ezer UAH ellenében. 2022-ben.

Az eszközképzéshez rendelkezésre álló finanszírozási források teljes volumene 2022-2023 között 12,26%-kal nőtt a saját tőke (373,68%-kal) és a rövid lejáratú kötelezettségek (8,31%-kal) rovására. Ennek eredményeként a vállalkozás pénzügyileg agilisabbá válik, aktívabb működési és befektetési tevékenységet folytathat.

3.2 A vállalkozás adókötelezettségének elemzése és optimalizálása

A gazdálkodó szervezetek számára a változó gazdasági környezetben kulcsfontosságú a hatékony irányítási rendszer kiépítése és fenntartása. Ennek egyik kiemelt eleme a vállalkozás gazdasági folyamatainak hatékonyságának növelése. Ez a cél számos aspektust érint, de kiemelkedő szerepet játszik benne az adózási szempont.

A vállalkozási tevékenység adózási vonatkozásai a szervezet gazdálkodásának egyik legfelelősségteljesebb területe. Az adóbevételek az állam költségvetésének alapját képezik, és a kifizetők adózási fegyelme, azaz az adók teljessége, időszerűsége és rendszeressége kulcsfontosságú a stabil pénzügyi helyzet fenntartásában.

Ahogy a korábbiakban is kifejtettük, az egyes adók és azok megfizetése jelentős befolyással bír a vállalkozások pénzügyi eredményére. Ez magában foglalja az áruk, munkák, szolgáltatások értékesítésének volumenét, a nyereséget, a pénzügyi

kötelezettségek teljesítésének képességét, valamint az eszközök és erőforrások hatékony kihasználását.

Bizonyos adók elemzése betekintést nyújthat abba, hogy az adóteher mennyire befolyásolja a vállalkozás pénzügyi rendszerét és általános működését. Általában az alapadók (általános forgalmi adó, nyereségadó, személyi jövedelemadó, társadalombiztosítási járulék) hatásait vizsgálják.

A nyereségadó befolyásolja a vállalkozás terjeszkedési képességét, mivel a nyereség egy részét adóként levonják, ami csökkenti a cég rendelkezésére álló pénzügyi forrásokat. Ez akadályozhatja a beruházásokat, a kutatás-fejlesztést és a munkahelyteremtést.

Az általános forgalmi adó (ÁFA) kötelezettségek szintén jelentős hatással bírnak a cég pénzforrásaira. Azonban az eltérő ÁFA-kulcsú áruk értékesítése vagy szolgáltatások nyújtása lehetőséget teremthet az ÁFA-teher csökkentésére. Például az alacsonyabb ÁFA-kulcsú termékek értékesítése arányosan kevesebb ÁFA-fizetéssel jár, ami javíthatja a cég jövedelmezőségét.

A következő táblázatban látható a vállalkozás adó terhe és annak változása a 2022-2023-as beszámolói időszakban (lásd 3.10 táblázat).

3.10 Táblázat

A [redacted] adóterheinek változása a 2022-2023-as évben UAH-ban

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó jövedelem	15 675	87 310	71 635	457
Tértékesítésre szánt termékek önköltsége (árúk, munkák, szolgáltatások)	15372,7	50567,8	35 195,1	229
Egyéb operatív költségek	20,1	5313,9	5293,8	26 337
Egyéb költségek	-	35733,1	-	-
Összes költség	15392,8	91614,8	76 222	495

3.10 Táblázat folytatása

Nyereségadó	45,8	193,4	147,6	322
Általános forgalmi adó	50,8	154	103,2	203

Forrás: Forrás: Saját szerkesztés a B melléklet alapján.

Látható hogy a vállalkozás jövedelme 71 635-ttel nőtt, ami 457 százalékos növekedés jelent, ez nagyon pozitív a vállalkozás számára. Ennek számos oka lehet:

- Több termék vagy szolgáltatás értékesítése
- Az árak emelése
- Hatékonyabb árképzés
- Hatékonyabb beszerzés
- Emberi tőke fejlesztése
- Új piaci rés feltárása, stb.

Ezzel együtt a termékek önköltsége is nőtt, ez arányos a jövedelemmel tehát a nő jövedelem nyilvánvaló, hogy a költségeink is a fent felsorolt esetek miatt. Ez számszerűen 35 195 ami 2,2 szerezére növekedett.

Az egyéb operatív költségek növekedése talán a legszembetűnőbb ami közel a 26 szorosára növekedett.

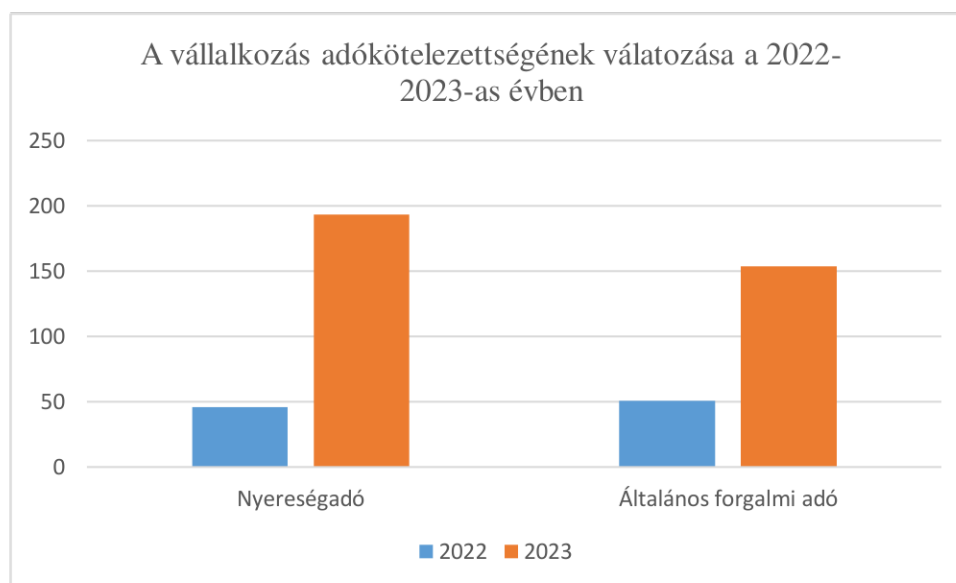
Ennek a különböző okai lehetnek: infláció, növekvő kereslet, technológiai fejlődések, szabályozási változások, felesleges kiadások, pazarlás.

Nyereségadó növekedett 322 százalékkal, ami arányosan változik a vállalkozás jövedelmével.

Az általános forgalmi adó változását a gazdasági tevékenység határozza meg, ami növekedett a 2-szeresére ez 103,2.

A változás fő indoka a költségek növekedésével magyarázható, amely jelen esetben jelentősen megváltozott a 2023-as beszámoló időszakra.

Tehát elmondható hogy a vállalkozás adókötelezettségei jelentősen növekedettek (lásd 3.1 ábra).



Forrás: Saját szerkesztés

Az adózás optimalizálása általánosságban magában foglalja az adó- és befizetések minimalizálását az értékesítési volumen változásától függetlenül, és ezzel egyidejűleg elkerüli a fiskális és egyéb szabályozó szervek bírságolását.

A gazdálkodó szervezetek hatékony politikája az adófizetés optimalizálásával kapcsolatban a társaság pénzügyi eszközeinek jelentős részének megőrzését jelenti az adók, befizetések és díjak összegének minimalizálása révén.

Az adótervezés célja a legális eszközökkel történő adóterhek csökkentése. Ez magában foglalhatja:

- Bizonyos típusú munkavégzés és áru értékesítése adómentességének kihasználását: Bizonyos tevékenységek vagy termékek adómentesek lehetnek, így az adótervezés során érdemes ezeket az opciókat is figyelembe venni.
- Adókedvezmények alkalmazását: Számos adókedvezmény áll rendelkezésre, amelyek segíthetnek csökkenteni az adóterheket. Ezek a kedvezmények lehetnek személyre szólóak, vállalkozásokra vonatkozóak, vagy adott típusú bevételekre vonatkozóak.
- Az adójogszabályok kiskapuinak kihasználását: Az adójogszabályok bonyolultak lehetnek, és kiskapukat is tartalmazhatnak, amelyeket ki lehet

használni az adóterhek csökkentésére. Fontos azonban megjegyezni, hogy a kiskapuk kihasználása nem mindig legális, és kockázatos lehet.

- Törvényi sémák alkalmazását: Bizonyos esetekben lehetséges az adóterhek csökkentése a törvényi sémák alkalmazásával. Ezek a sémák bonyolultak lehetnek, és jogi szakértői segítségre van szükség a megvalósításukhoz.

Az adótervezés során fontos figyelembe venni a következőket:

- A vállalkozás vagy egyén adózási helyzetét: Ez magában foglalja a bevételek típusát, a kiadásokat, az adókedvezményekre való jogosultságot, és az adófizetési kötelezettségeket.
- Az adójogszabályokat: Az adójogszabályok bonyolultak lehetnek, és folyamatosan változnak. Fontos naprakésznek lenni a legújabb változásokkal kapcsolatban.
- A kockázatokat: Az adótervezés kockázatos lehet. Fontos, hogy tisztában legyünk a lehetséges következményekkel, mielőtt bármilyen lépést teszünk.

A gazdasági társaságok aktív és passzív adótervezési eszközöket is használhatnak.

A passzív eszközök használatával a gazdálkodó szervezetek a jogszabályokban szereplő alternatívákra támaszkodnak, majd maguk döntenek el, hogy egy adott norma alkalmazása mennyire megfelelő. Például a jogszabályokban szereplő adókedvezmények és mentességek kihasználása. A jogszabályok számos adókedvezményt és mentességet tartalmaznak, amelyeket a gazdasági társaságok a jogszabályok keretei között kihasználhatnak. Ilyenek például a kisvállalati adó, a kutatás-fejlesztési kedvezmény, vagy a befektetési kedvezmények.

Az aktív adótervezési eszközöket maga a vállalkozás határozza meg, olyan helyzetek modellezésével, amelyekben különböző adózási módszereket és rendszereket alkalmaznak. Például adózási struktúra optimalizálása. A gazdasági társaságok optimalizálhatják adózási struktúrájukat a leányvállalatok, fióktelepek, vagy más jogi formák stratégiai használatával. Üzleti tranzakciók időzítése: A gazdasági társaságok

időzíthetik üzleti tranzakcióikat az adóterhek csökkentése érdekében. Például elhalaszthatják a bevételek elszámolását, vagy előrehozhatják a kiadásokat.

KÖVETKEZTETÉS

A gazdasági entitás adókötelezettsége az a kötelezettség, hogy a gazdasági entitás adót fizessen az államnak a jogszabályokban meghatározott adónemekre. Ez a kötelezettség az adóalap és az adómérték szorzatából származik.

Az adók és a költségvetési befizetések kulcsfontosságú szerepet töltenek be az állam működésében, bevételi forrást biztosítva a közös kiadások fedezésére. A költségvetés felépítésében az adók kétségtelenül a legmeghatározóbb tényezők, de emellett más befizetések is hozzájárulnak a bevételekhez. Ezek lehetnek adók, díjak és egyéb befizetések.

Az adók legfőbb osztályozása a közvetlen és közvetett adók, valamint az állami és helyi. A közvetlen adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizető közvetlenül az állami költségvetésbe fizet, az adótárgy méretétől függően. A közvetett adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizetők közvetetten, ármechanizmusokon keresztül fizetnek meg, és az adó összege nem csökkenti az adózás tárgyát, hanem növeli a termék árát.

Az adókötelezettséget szabályozó fő dokumentum az adókodeks, és a legfőbb ellenőrző szervek az Ukrajna állami adószolgálat és vámsholgálat.

Az ukrán adórendszer szerint két adórendszert különböztetünk meg egyszerűsített és általános adórendszert. Legfőbb különbség a kettő adórendszer között az a korlátozás. Az általános adórendszerben nincsen korlátozások, míg az egyszerűsített rendszer minden csoportjának megvannak a saját korlátozásai.

A második fejezet tárgya a [redacted] gazdasági tevékenysége és általános jellemzői volt. Az elemzés alapján a következő javaslatokra jutottunk.

A vállalkozás általános adózási rendszeren van, tehát nyereségadó alanya. Általános forgalmi adó fizető amely versenyképesebbé teszi a piacon, mint az alanyi adómentes vállalkozások. Ennek oka, hogy az áfa köteles vállalkozások áfa-tartalmú számlát tudnak kiállítani ügyfeleiknek, ami lehetővé teszi számukra, hogy az ÁFÁ-t

levonják a saját befizetendő ÁFÁ-jukból. Ez vonzóbbá teheti a szolgáltatásaikat az áfa köteles ügyfelek számára.

Az egyik aktív adótervezési módszer, amely az üzleti tranzakciók időzítése. A gazdasági társaságok időzíthetik üzleti tranzakcióikat az adóterhek csökkentése érdekében. Például elhalaszthatják a bevételek elszámolását, vagy előrehozhatják a kiadásokat.

A marketingstratégia kidolgozása és végrehajtása hozzájárulhat a versenypiacon való fenntartható fejlődéshez, valamint a vállalat gazdasági céljainak eléréséhez. Ezek közé tartozik a működési tevékenység intenzitásának és fejlesztésének növelése, az új ügyfelek megszerzése és a meglévők lojalitásának fokozása. Mindez elősegítheti a pénzügyi források beáramlását, amely hozzájárul a vállalat pozíciójának erősítéséhez.

Kiemelkedő fontosságú a kintlévőségek és tartozások szisztematikus kezelése, mivel ez segíthet a kintlévőségek minőségének és volumenének hatékonyabb ellenőrzésében, valamint jó kapcsolatok kialakításában mind a vevőkkel, mind a beszállítókkal. Fontos minden érintett fél érdekeinek figyelembe vétele, mivel ez hozzájárulhat a vállalkozás gazdasági hatékonyságának maximalizálásához.

Ajánlott a pénzforgalmi és költségvetési tervezés megvalósítása a vállalkozásban, például fizetési naptár használatával, mivel ez lehetővé teszi a vállalkozás likviditásának hatékony ellenőrzését.

Ezen javaslatok betartása biztosítaná a vállalkozás hosszú távú fejlődését.

ВИСНОВОК

Податковий обов'язок суб'єкта господарювання це обов'язок суб'єкта господарювання сплачувати державі податки за видами податків, визначеними законодавством. Це зобов'язання є похідним від добутку бази оподаткування та ставки податку.

Податки та бюджетні внески відіграють ключову роль у функціонуванні держави, будучи джерелом доходу для покриття загальних витрат. Податки, безсумнівно, є найбільш вирішальним чинником у формуванні бюджету, але інші платежі також сприяють доходам. Це можуть бути податки, збори та інші платежі.

Основною класифікацією податків є прямі та непрямі податки, а також державні та місцеві податки. Прямі податки обов'язкові платежі, які платник сплачує безпосередньо до державного бюджету залежно від розміру об'єкта оподаткування. Непрямі податки це обов'язкові платежі, які платники сплачують опосередковано через механізми цін, причому сума податку не зменшує об'єкт оподаткування, а збільшує ціну товару.

Основним документом, що регулює податкові зобов'язання, є Податковий кодекс, а основними контролюючими органами – Державна податкова та митна служби України.

Відповідно до системи оподаткування України розрізняють дві системи оподаткування: спрощену та загальну. Основна відмінність між двома податковими системами полягає в обмеженні. На загальній системі оподаткування обмежень немає, а на спрощеній кожна група має свої обмеження.

Предметом другого розділу була господарська діяльність та загальна характеристика На основі аналізу ми дійшли наступних рекомендацій.

Підприємство перебуває на загальній системі оподаткування, тому є платником податку на прибуток. Загальний платник податку з продажів, що робить його більш конкурентоспроможним на ринку, ніж звільнені від оподаткування підприємства. Причиною цього є те, що підприємства, які є платниками ПДВ, можуть виставляти своїм клієнтам рахунки-фактури, що містять ПДВ, що дає їм змогу вираховувати ПДВ із власного ПДВ, який необхідно сплатити. Це може зробити їхні послуги більш привабливими для клієнтів, які обкладаються ПДВ.

Одним із активних методів податкового планування є терміни здійснення господарських операцій. Компанії можуть визначати час своїх господарських операцій, щоб зменшити податковий тягар. Наприклад, вони можуть відкласти визнання доходу або перенести витрати.

Розробка та впровадження маркетингової стратегії може сприяти сталому розвитку на конкурентному ринку та досягненню економічних цілей компанії. Це збільшення інтенсивності та розвитку операційної діяльності, залучення нових клієнтів та підвищення лояльності існуючих. Все це може сприяти припливу фінансових ресурсів, що сприяє зміцненню позицій компанії.

Систематичне управління дебіторською та кредиторською заборгованістю є надзвичайно важливим, оскільки це може допомогти ефективніше контролювати якість та обсяг дебіторської заборгованості, а також побудувати хороші відносини як з клієнтами, так і з постачальниками. Важливо враховувати інтереси всіх залучених сторін, оскільки це може сприяти максимізації економічної ефективності підприємства.

Планування грошових потоків і бюджету на підприємстві рекомендується здійснювати, наприклад, за допомогою платіжного календаря, оскільки це дозволяє ефективно контролювати ліквідність підприємства.

Дотримання цих рекомендацій забезпечило б довгостроковий розвиток підприємства.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Акцизний податок. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-vi--aktsizniy-podatok-/> (letöltés dátuma: 2024.02.05)
2. Взаємозалежність методів бухгалтерського обліку в часі. Камінська Т.Ю. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/04/48.pdf> (letöltés dátuma: 2024.02.05)
3. Види бухгалтерського обліку: узгодження та порівнянність. Колісник О.П., URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/9_ukr/196.pdf (letöltés dátuma: 2024.02.05)
4. Види податків в Україні. URL: https://cpto.dp.ua/public_html/posibnyky/posibnyk/page17.html (letöltés dátuma: 2024.02.10)
5. Визначення ставок податку на прибуток підприємств. Головне управління ДПС у Запорізькій області, опубліковано 02 лютого 2024, 15:25. URL: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/752017.html> (letöltés dátuma: 2024.02.10)
6. Внутрішньогосподарського обліку URL: <https://posibniki.com.ua/post-buhgalterskii-vnutrishnogospodarskii-upravlinskii-oblik-kontroling> (letöltés dátuma: 2024.02.12)
7. Гусакова О.С. Податковий облік: навчальний посібник / О.С. Гусакова. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 214с.
8. Державна податкова служба України URL: <https://tax.gov.ua/> (letöltés dátuma: 2024.03.10)
9. Десятнюк О. М. Управління податковим боргом : навчальний посібник / О. М. Десятнюк, Т. Я. Маршалок. Тернопіль : Вектор. 2013. 340 с.

10. Екологічний податок. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-viii--ekologichniy-poda/> (letöltés dátuma: 2024.02.20)
11. Елементи методу бухгалтерського обліку URL: <https://vseosvita.ua/lesson/elementy-metodu-bukhhalterskoho-obliku-241863.html> (letöltés dátuma: 2024.02.20)
12. Єдиний податок для фізичних осіб-підприємців. Державна податкова служба України URL: <https://dn.tax.gov.ua/media-ark/local-news/print-750183.html> (letöltés dátuma: 2024.02.21)
13. Жирида Х.В. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України / Жирида Х.В., Савчук Д.Г.// Економіка і суспільство. 2018. Випуск № 18. С.900-907.
14. Задорожний З. В. Податковий облік: навчальний посібник. / Задорожний З. В. Гуцул Г. І., Лещишин Л. Г. – Тернопіль : Економічна думка, 2005, С. 6–10.
15. Кононенко Л.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення / Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В.// Облік, аналіз і аудит. Випуск I-II (77-78). 2020. С. 202-210.
16. Корецький О. М. Податкова політика в системі державного регулювання економіки / О. М. Корецький // Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія :Управління. – 2012. – Вип. 4. – С.206–211.
17. Коцупатрий М.М. Податковий облік і звітність: Навч. посіб./ М.М. Коцупатрий, С.І. Ковач, В.В. Мельничук. - К.: КНЕУ, 2006. – 312с.
18. Кучер С. В. Організація системи внутрішнього контролю розрахунків за податком на прибуток / Кучер С. В.// Вісник Хмельницького національного університету. № 2, Т. 1. 2012. С. 86-89.

- 19.Малишкін О. Про статус податкового обліку українського підприємства / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 2. - С.48-57.
- 20.Методи нарахування амортизації основних засобів. URL: <https://services.uteka.ua/ua/publication/data-16-dannie-dlya-raschetov-58-metody-nachisleniya-amortizacii-osnovnyx-sredstv> (letöltés dátuma: 2024.03.12)
- 21.Нападовська Л.В. Управлінський облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл / Л.В. Нападовська. - К.: Книга, 2004.- 544с.
- 22.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.05)
- 23.Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.05)
- 24.Облік і контроль витрат на виробництво продукції (робіт, послуг). Чудовець В.В., URL: https://elib.lntu.edu.ua/sites/default/files/elib_upload/Тлущкевич%203/page7.html (letöltés dátuma: 2024.03.05)
- 25.Основи бухгалтерського обліку. Волноваське професійно-технічне училище. URL: <https://volnovaha-ptu.org.ua/news/13-43-33-03-03-2022/> (letöltés dátuma: 2024.03.11)
- 26.Основні принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України URL: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/594261.html> (letöltés dátuma: 2024.03.11)
- 27.Особливості загальної системи оподаткування. Андреева Т.Т. URL: <https://torgsoft.ua/articles/law/zagalne-opodatкуванняja/> (letöltés dátuma: 2024.03.11)

- 28.Перелік податків і зборів в Україні. URL:
<https://services.uteka.ua/ua/publication/data-16-dannie-dlya-raschetov-58-perechen-nalogov-i-sborov-v-ukraine> (letöltés dátuma: 2024.03.15)
- 29.Плата за землю. Державна податкова служба України. URL:
<https://tax.gov.ua/nk/rozdil-xiii--plata-za-zemlyu/> (letöltés dátuma: 2024.04.15)
- 30.Податкова система. О. В. Балашова, Г. О. Роганова. URL:
<https://dspace.nuft.edu.ua/server/api/core/bitstreams/f3f88ce3-5bc5-4448-8b1a-f9bc4b01d523/content> (letöltés dátuma: 2024.04.15)
- 31.Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI.
- 32.Податок на додану вартість. Державна податкова служба України. URL:
<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/podatok-na-dodanu-vartist/>
(letöltés dátuma: 2024.04.11)
- 33.Меліхова Т. О., Штепа В. В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. Агросвіт. 2020. № 22. С. 34–42.
- 34.Податок на доходи фізичних осіб. Державна податкова служба України.
URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-iv--podatok-na-dohodi-fizichnih-o/> (letöltés dátuma: 2024.04.11)
- 35.Податок на прибуток підприємств. URL:
<https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17450/> (letöltés dátuma: 2024.04.11)
- 36.Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290.
- 37.Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318.

38. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000р. №39
39. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14?lang=en#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.10)
40. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.10)
41. Закон України, Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/JF36800D?an=3> (letöltés dátuma: 2024.04.20)
42. Рентна плата. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-ix--rentna-plata-za-tr/> (letöltés dátuma: 2024.04.20)
43. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н.М. Ткаченко. - К.: Вид-во "Алерта", 2006. - 1080 с.
44. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с. URL: http://chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/nayka/monography/tomnjuk_2022.pdf (letöltés dátuma: 2024.02.20)
45. Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), Кримінальний кодекс України. URL: https://kodeksy.com.ua/kriminal_nij_kodeks_ukraini/statja-212.htm (letöltés dátuma: 2024.04.20)

- 46.Фінансовий облік компанії: поняття, функції, джерела інформації. URL: <https://uit.kiev.ua/finansovij-oblik-kompanii-ponjattja-funkcii-dzherela-informacii/> (letöltés dátuma: 2024.04.20)
- 47.Хлівний В.К. Суперечлива сутність податків як джерело ризиків бюджетних втрат / Хлівний В.К., Степура М.М// Інвестиції: практика та досвід. № 17. 2011. С.28-32.
- 48.Хлівний В.К. Суперечлива сутність податків як джерело ризиків бюджетних втрат / Хлівний В.К., Степура М.М// Інвестиції: практика та досвід. № 17. 2011. С.28-32.
- 49.Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік в Україні : навчальний посібник. – 7-ме вид.доповнене і перероблене. / Хом'як Р. Л., Лемішовський В. І. – Львів : Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2008. – С.402–425
- 50.Платником ПДВ, Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків, опубліковано 04 січня 2022 о 14:04. URL: <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/548610.html> (letöltés dátuma: 2024.04.27)
- 51.Що таке податки і навіщо вони потрібні, Офіційний портал Гірської сільської ради. URL: <https://gora-rada.gov.ua/shcho-take-podatky-i-navishchovony-potribni/> (letöltés dátuma: 2024.04.02)
- 52.Щодо оподаткування військовим збором, Державна податкова служба України. URL: <https://km.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-393102.html> (letöltés dátuma: 2024.04.02)

Mellékletek

MELLÉKLETEK LISTÁJA

Név	Tartalom
A Melléklet	A vállalkozás személyzeti listája
B Melléklet	A vállalkozás pénzügyi beszámolója a 2022 és 2023-as évre.
C Melléklet	A vállalkozás nyereségadó bevallása
D Melléklet	A 641-es számla forgalma
E Melléklet	A vállalkozás általános forgalmi adó jelentése.
F Melléklet	A vállalkozás összevont beszámolója

Затверджую
штатний розпис 22,5 штатних одиниць
з міс

ШТАТНИЙ РОЗПИС ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

вводиться в дію з 01 січня 2023 р.

N з/п	Назва структурного підрозділу	Посада	Код класифікатора професій	Кількість штатних одиниць	Посадові оклади, грн.	Надбавки, грн.	Місячний фонд заробітної плати, грн.
1	Адміністрація	Директор	1210.1	1	18000,00		18000,00
2	Адміністрація	Заступник директора	1210.1	1	10000,00		10000,00
3	Адміністрація	Юрист-консультант	7133	0,5	13400,00		6700,00
4	Адміністрація	Діловод	4144	1	6700,00		6700,00
5	Адміністрація	Економіст	2441.2	0,5	13400,00		6700,00
6	Об'єкт будівництва	Головний будівельник	1223.1-21015	1	6700,00		6700,00
7	Об'єкт будівництва	Монтажний будівельник	7120	10	6700,00		67000,00
8	Об'єкт будівництва	Бетоняр	7123-11196	5	6700,00		33500,00
9	Об'єкт будівництва	Інженер з охорони праці	2149,2	0,5	6700,00		3350,00
10	Об'єкт будівництва	Головний інженер	1223.1-20735	1	8000,00		8000,00
11	Об'єкт будівництва	Двірник	9162-11786	1	6700,00		6700,00
	УСЬОГО:			22,5	103000,00		173350,00

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 6412 за 2023 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6412		9 540 667,99	4 269 439,95	5 166 666,67		10 437 894,71
Разом		9 540 667,99	4 269 439,95	5 166 666,67		10 437 894,71
Разом розгорнуте		9 540 667,99	4 269 439,95	5 166 666,67		10 437 894,71

Відмітка про одержання

(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Збітха
		012		Збітха hoba

02

Збітний (податковий) період

2024

(рік)

2

(місяць)

03

Платник

бід .. №

(побше наймехуваһһя (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер заробову (стопи))

031

Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта

04

Індивідуальний податковий номер платника податку на додаһу бартіть

05

Податкова адреса

Поштовий іһдекс

Телефон

Електронна адреса

06

Сільськогосподарський товаровиробник, вһесений або який претехдує на вһесенһя до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

Декларація подається до

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ,

(наймехуваһһя контролюючого органу, до якого подається збітність)

(грһ.)

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачаһһя (без податку на додаһу бартіть)	Сума податку на додаһу бартіть
			колоһка А	колоһка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за осһовною ставкою та ставкою 7 %, крім вбезенһя товарів на митһу територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за осһовною ставкою	6425943	1285189
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вбезенһя товарів за межі митһої території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за һульовою ставкою		0
2.2		операції, що збільһені бід оподаткуваһһя		X
3		Іһші операції, що оподатковуються за һульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язаһь бідповідно до пунһту 198.5 статті 198 та пунһту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	осһовною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригуваһһя податкових зобов'язаһь		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригуваһһя податкових зобов'язаһь		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригуваһһя податкових зобов'язаһь		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткуваһһя, операції з постачаһһя послуг за межами митһої території України та послуг, місце постачаһһя яких визначено бідповідно до пунһтів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митһої території України, операції, які збільһені бід оподаткуваһһя		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що збільһені бід оподаткуваһһя:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригуваһһя обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані бід һезидеһта, місце постачаһһя яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X

6.1	Д1	особною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням збільшення від податку на додачу вартість (+)		0
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонок Б)	Х	1285189

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додачу вартість)	Дозволений податковий кредит
			колодка А	колодка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	Х	Х
10.1	Д1	з особною ставкою	2361136	472227
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додачу вартість		Х
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	Х	Х
11.1		з особною ставкою		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від резидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	Х	Х
13.1		з особною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	Х	82061
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	Х	82061
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	Х	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	Х	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонок Б))	Х	554288

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додачу вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		730901
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	294999
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		0
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додачу вартість		
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):		
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг		
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету		
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		0
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переходить до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)		

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

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

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

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: 09.04.2024

Наведемо інформація є повною і достовірною.

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

(власне ім'я та прізвище)

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

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

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

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

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Вид економічної діяльності

Будівництво житлових і нежитлових будівель

Середня кількість працівників, осіб

16

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

Дата (рік, місяць, число)

2024 2 01

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за КОПФГ

240

за КВЕД

41.20

1. Баланс на 31.12.2023 р.

Форма № 1-м		Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	420.2	407.3
первісна вартість	1001	570.4	687.4
накопичена амортизація	1002	(150.2)	(280.1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	420.2	407.3
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	7223.9	1167.1
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	10328.3	4453.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	817.4	4151.4
Витрати майбутніх періодів	1170		13389.2
Інші оборотні активи	1190	2205.2	
Усього за розділом II	1195	20574.8	23161.3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		

Баланс	1300	20995	23568.6
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0.1	0.1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	226.7	1074.2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	226.8	1074.3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	20390	4770.1
розрахунками з бюджетом	1620	138.8	1091.5
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	33.3	20.9
розрахунками з оплати праці	1630	206.1	196.7
Доходи майбутніх періодів	1665		16415.1
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	20768.2	22494.3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	20995	23568.6

2. Звіт про фінансові результати

за 2023 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	87310	15675
Інші операційні доходи	2120	5379	
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	92689	15675
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(50567.8)	(15372.7)
Інші операційні витрати	2180	(5313.9)	(20.1)
Інші витрати	2270	(35733.1)	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(91614.8)	(15392.8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1074.2	282.2
Податок на прибуток	2300	(193.4)	(45.8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	880.8	236.4

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 20 лютого 2023 року № 101)

1	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств	X	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2023 року	☐ I квартал	☐ Півріччя	☐ Три квартали	☐ x	Рік
		☐ Базовий звітний період квартал	☐ x	Базовий звітний період рік	☐	Рік

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	☐ I квартал	☐ Півріччя	☐ Три квартали	☐	Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	--------------------------	-----

4	Платник: <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта		Код виду економічної діяльності (КВЕД)	41.20
---	---	----------------------	--	-------

6	Податкова адреса УКРАЇНА, 	Поштовий індекс	
		Телефон	
		Моб.тел.	
		Факс	
		E-mail	

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні	Код ЄДРПОУ постійного представництва ²
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) ²
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ,	
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	

9	Повне найменування інституту спільного інвестування: 	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ³

10	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	виробника сільськогосподарської продукції
	банку
	страховика
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	суб'єкта, що здійснює організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
	суб'єкта, що здійснює діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
	постійного представництва нерезидента
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
	фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
	іноземної компанії
	інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³
	інвестора із значними інвестиціями ⁴
	платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
	резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах
	учасника індустріального парку ⁴

(грн)		
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	92689432
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	1074189
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18.00 s /100)	06	193354
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІА	
Податок на прибуток з об'єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) x s /100)	06.4	
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.1	
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.2	
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x s /100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x s /100)	10	
Сума доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	11	
Податок на дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів за звітний	12	

(податковий) період (рядок 11 x $\frac{8}{100}$)		
Сума доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	13	
Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{9}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІА + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	193354
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)¹¹	19	193354
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)¹¹	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)¹¹	25	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ОВ	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року ¹⁰	27	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ – рядок 27)¹¹	28	
Виправлення помилок¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 – рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	29	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	30	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	31	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	32	
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	34	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	35	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	36	
Сума штрафу (3%) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	37	
Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	38	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	39	

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123; глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

Наявність додатків ¹³	AB	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	PI	ПЗ	AM	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІА	ОВ	ФЗ ¹⁵	
															НП(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵		Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
							Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
							X	X		
	Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом ¹⁷									

Наявність доповнення ¹⁸	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства	
	(заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на _____ арк.

Наявність рішення ¹⁹	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатках до неї, є достовірною

Керівник (уповноважена особа)

(ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)²⁰

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

М.П.

(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)²⁰

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Дата подання	28.02.2024
--------------	------------

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

² У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.

³ Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі

якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставленням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи2» у рядку 10 «Особливі відмітки».

4 Зазначається платниками податку, які застосовують особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проєктів із значними інвестиціями в Україні», передбачені пунктом 142.4 статті 142 розділу III Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку учасника індустріального парку, включеного до Реєстру індустріальних парків

5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

6 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

7 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щокварталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

8 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

9 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

10 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

11 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25, 28) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН, 26 ОБ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

12 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

13 У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КІК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

14 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

15 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платниками податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка “+”.

16 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

17 При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом.

Відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.

18 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

19 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

20 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

☐ Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності “__” ____20__ року

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібне позначити)
☐ порушень (помилек) не виявлено ☐ складено акт від “__” ____20__ року № ____

“__” ____20__ року

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

13 січня 2015 року № 4

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

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	Уточнюючий ³	-
			014	Довідковий ⁴	-
02	Звітний (податковий) період ⁵	2023 (рік)	4 (квартал)	1 (номер Розрахунку)	
03	Платник ⁶	від _____ № _____			
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та місце народження (місця))					
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника				
032	код за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТГТ)				
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (зазначається виключно у разі, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ) (повне найменування відокремленого підрозділу)				
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)				-
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ¹⁰)				-
04	Податкова адреса		Поштовий індекс		
			Телефон		
			Факс		
			Електронна адреса		
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ, (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)				
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною			кількість додатків	кількість аркушів
061	Відомості про нараховування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам			3	-
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, хворою 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 нирок 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 нараховування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства			-	-
	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	-
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби			1	-
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства			-	-
07	Код основного виду економічної діяльності			41.20	
08	Клас професійного ризику виробництва			-	
09	Ознака платника єдиного внеску			Відмітка "X" про відповідну ознаку	
091	Роботодавець			X	
092	Бюджетна установа			-	
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС			-	
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів			-	
095	Резидент Дія Сіті			-	
10	Штатна чисельність працівників (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)			1	2
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб			9	9
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб			1	1
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню			-	-
104	Облікова кількість штатних працівників			-	-
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)			13	17
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення			-	-
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок			-	-
108	Жінок			3	3
109	Чоловіків			10	14
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді			-	-

(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)	100 000,00	114 127,27	129 800,00
1.1	сума нарахованої заробітної плати	100 000,00	114 127,27	129 800,00
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-	-	-

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 ¹¹ 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)	100 000,00	114 127,27	129 800,00
2.1	Роботодавцями (22%)	93 300,00	107 427,27	123 100,00
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	6 700,00	6 700,00	6 700,00
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 ¹¹ 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)	21 089,47	24 197,47	27 645,47
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%)	20 526,00	23 634,00	27 082,00
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%)	563,47	563,47	563,47
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	1 474,00	1 474,00	1 474,00
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 іншого 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	5,30%	-	-	-
4.1.3	5,50%	-	-	-
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 найманих 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 (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 нарахувань 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 нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведенням поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,30%	-	-	-
6.1.3	5,50%	-	-	-
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 нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах 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:	-	-	-
6.4.1	5,3%	-	-	-
6.4.2	5,5%	-	-	-
6.4.3	22%	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 3 + р. 4 - р. 6)	21 089,47	24 197,47	27 645,47

8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	72 932,41
---	---	-----------

II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітної квартилу (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)	-	-	-
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 помилки, 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 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітної квартилу	-	-	-
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 розділу VI 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 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітної квартилу	-	-	-
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 єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (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 (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)	-	-	-

III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітної квартилу		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 розділу VI 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 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітної квартилу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-

7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (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
1	-

Дата подання 06.02.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

М. П. (за наявності)

- Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (пункт 1 розділу III Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020 року № 773) (далі - Порядок).
- Розрахунок, який подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
- Розрахунок, який подається подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
- Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.
- Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.
- Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.
- Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
- Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
- Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.
- Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий").
- Заповнюється роботодавцями - платниками єдиного податку, які обрали спрощену систему оподаткування - фізичними особами - підприємцями, які належать до другої та третьої груп платників єдиного податку, а також юридичними особами, які належать до третьої групи платників єдиного податку за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, у період мобілізації, визначений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року N 69/2022 "Про загальну мобілізацію", затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про загальну мобілізацію".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу
Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "_____" 20____ року

Службова особа контролюючого органу (власне ім'я та прізвище)

ANNOTÁCIÓ

Albók Gábor A gazdasági entitás adókötelezettségének számvitele és elemzése. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapképzési) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakon. II Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász 2024.

A tanulmány 80 oldalas, nyomtatott szövegű, 20 táblázat és 6 ábrával bővített munka bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, 52 felhasznált irodalomból és 6 mellékletből áll.

A tanulmány célja hogy, nagyobb betekintést mutasson az adózás világáról, és felkutassa szerkezetüket és használatuk működését. Valamint milyen szerepet tölt be a vállalkozások életében.

Cél elérése érdekében a feladatok a következők:

- Számvitel kapcsolata az adózással;
- Az adózás elméleti háttere és szerepe a vállalkozás életében;
- Az adók gyakorlati aspektusa;
- A [REDACTED] adókötelezettségének feltárása és elemzése.

A tanulmány objektuma a [REDACTED] adókötelezettsége és elemzése a gazdaságban.

A tanulmány tárgya az adók, díjak és egyéb befizetések elméleti és gyakorlati szempontjai a vállalkozás életében.

Kutatási módszerek, a tanulmány során összehasonlítás, az általánosítás, a számolás és mérés valamint, dedukció és indukció módszerei.

A gazdasági entitás adókötelezettsége az a kötelezettség, hogy a gazdasági entitás adót fizessen az államnak a jogszabályokban meghatározott adónemekre. Ez a kötelezettség az adóalap és az adómérték szorzatából származik.

A kutatás eredménye alapján javaslatokat fogalmaztak meg, ami biztosítaná a vállalkozás hosszú távú fejlődését.

АНОТАЦІЯ

Албовк Габор Габорович Облік та аналіз податкових зобов'язань суб'єкта господарювання. Кваліфікаційна робота для першого (базового) рівня вищої освіти з курсу 071 «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II. Берегове 2024.

Дослідження складається зі вступу, трьох розділів, висновку, 52 літератури та 6 додатків.

Мета дослідження полягає в тому, щоб глибоко вивчити та проаналізувати систему оподаткування діяльності підприємства та відображення розрахунків за податками в бухгалтерському обліку. А також проаналізувати податкове навантаження на бізнес.

Для досягнення мети ставляться наступні завдання:

- вивчити взаємозв'язок бухгалтерського обліку та оподаткування;
 - розглянути теоретичні основи та роль оподаткування в життєдіяльності підприємства;
 - дослідити практичні аспекти оподаткування за даними об'єкту дослідження;
 - оцінка та аналіз податкових зобов'язань [REDACTED]
- Об'єктом дослідження є податкові зобов'язання [REDACTED] та їх аналіз в економіці.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти застосування податків, зборів та інших платежів у життєдіяльності підприємства.

Методи дослідження, порівняння під час дослідження, узагальнення, розрахунково-вимірjuвальний, методи дедукції та індукції.

Податковий обов'язок суб'єкта господарювання - це обов'язок суб'єкта господарювання сплачувати державі податки за видами податків, визначеними законодавством. Це зобов'язання є похідним від добутку бази оподаткування та ставки податку.

За результатами дослідження сформульовано пропозиції, які забезпечать довгостроковий розвиток бізнесу.

ANNOTATION

Gábor Albók Accounting and analysis of the tax liability of the economic entity. Thesis for the first (basic) level of higher education in the course 071 "Accounting and taxation". II Ferenc Rákóczi Carpathian Hungarian College. Beregszász 2024.

The study consists of an introduction, three chapters, a conclusion, 52 references and 6 appendices.

The purpose of the study is to show greater insight into the world of taxation and to investigate their structure and how they are used. As well as what role it plays in the life of businesses.

In order to achieve the goal, the tasks are as follows:

- Relationship between accounting and taxation;
- The theoretical background and role of taxation in the life of the enterprise;
- The practical aspect of taxes;
- Investigation and analysis of the tax liability of [REDACTED]

The object of the study is the tax liability of [REDACTED], and its analysis in the economy.

The subject of the study is the theoretical and practical aspects of taxes, fees and other payments in the life of the enterprise.

Research methods, comparison during the study, generalization, calculation and measurement, deduction and induction methods.

The tax liability of an economic entity is the obligation for the economic entity to pay taxes to the state for the types of taxes defined in the legislation. This obligation is derived from the product of the tax base and the tax rate.

Based on the results of the research, proposals were formulated that would ensure the long-term development of the business.

Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:
Albók Gábor_unicsekre.docx

Ким подано:
Габор Потокі

Дата перевірки:
2024-06-03 10:59:06

Дата звіту:
2024-06-05 11:46:40

Ким перевірено:
I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:
78

Кількість слів:
14317

Схожість 6%	Збіг: 48 джерела	Вилучено: 0 джерела
Інтернет: 27 джерела	DOI: 0 джерела	База даних: 0 джерела
Перефразовування 1%	Кількість: 12 джерела	Перефразовано: 196 слова
Цитування 0%	Цитування: 1	Всього використано слів: 21
Включення 0%	Кількість: 0 включення	Всього використано слів: 0
Питання 0%	Замінені символи: 0	Інший сценарій: 6 слова