

- планування діяльності роботи установ та підприємств з порушенням чинного законодавства;
- порушення під час здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти;
- порушення, пов'язані з неналежним веденням бухгалтерського обліку;
- використання коштів державного бюджету з порушенням чинного законодавства;
- недотримання установлених порядку та термінів складання, затвердження і подання документів тощо.

### **Список використаних джерел.**

1. Наказ Державної судової адміністрації України від 11.07.2012 № 80. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dsa.court.gov.ua/dsa/>.
2. [dsa.court.gov.ua/dsa/](http://dsa.court.gov.ua/dsa/)

**Лапчинська Н.В.**  
*головний бухгалтер,*  
*ТОВ «СТД ГРУП ПЛАС»*

## **КОРИГУВАННЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ЗА НОВОЮ ФОРМОЮ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ.**

На сьогоднішній день Україна стоїть на шляху реформування законодавства і адаптації його до світових стандартів, адже взяла шлях на реформування економіки до світового господарства і європейський вектор розвитку держави. Даний шлях важкий і тривалий, потрібно пройти багато змін у правовому законодавстві, реформування освіти, медицини, посилити соціальний захист населення і укріпити позиції малого та середнього бізнесу. Також дуже важливо знайти підтримку світових лідерів для стабілізації і припинення війни на Донбасі, адже це важлива складова нашої цілісності. Зроблено чимало кроків на становлення економіки до європейських стандартів. В рамках переходу відбувається багато змін і, зокрема, для бухгалтерів. Все частіше і частіше звучать повідомлення про зміни у податковому законодавстві, знаходять різного роду компроміси для розвитку малого і середнього бізнесу, зменшують податкове навантаження на суб'єктів господарювання. На сьогоднішній день від бухгалтера вимагається бути завжди у фокусів всіх змін і постійно підвищувати свою кваліфікацію. Тому вважаю є доцільним проаналізувати останні зміни у декларації з податку на прибуток підприємств.

За останніми змінами, які відбулися 1.01.2016 року, видно, що не тільки змінилася форма декларації, вона стала простішою, але тим самим вимагає глибокого аналізу діяльності підприємства за попередній рік, для розуміння чи

буде підприємство сплачувати авансові внески з податку на прибуток, потрібно проаналізувати свої фінансові результати, і прийняти рішення чи вони будуть коригуватись на усі податкові різниці протягом року. Отже від нас вимагається зважених і швидких, впевнених рішень для аналізу роботи підприємства.

Отже, перейдемо до розгляду декларації і визначимо об'єкт оподаткування. Об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу [1, ст. 134].

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Отже платник податків самостійно вирішує чи буде застосовувати коригування і про прийняте рішення зазначає у податковій звітності, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) [2].

Якщо у платника, який прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці в будь-якому наступному році річний дохід перевищить двадцять мільйонів гривень, то такий платник визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування.

Для цілей цього підпункту до річного доходу від будь-якої діяльності включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Не визнаються доходами, в тому числі, такі надходження від інших осіб, зокрема, сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо [5].

Таким чином, при розрахунку критерію річного доходу у двадцять мільйонів гривень з ціллю визначення права на не проведення коригування

фінансового результату до оподаткування на податкові різниці при здійсненні платником операцій за договором комісії суми надходжень за таким договором на користь комітента не враховуються. У цьому випадку комісіонер включає до складу річного доходу суму комісійної винагороди, що сплачується за договором комісії.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні і повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені [4].

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань; витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати – собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат. До виробничої собівартості продукції включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати [6]. Якщо у майбутніх податкових періодах платник податків виявляє помилки то зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку. Платник податків має право не подавати такий розрахунок, якщо відповідні уточнені показники зазначаються ним у складі податкової декларації за будь-який наступний податковий період.

Таким чином, якщо первинні документи, що підтверджують здійснення витрат, які формують собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), складені у звітному періоді, а отримані платником у наступному звітному періоді, то такі витрати враховуються шляхом подання уточнюючого розрахунку до раніше поданої ним податкової декларації.

Натомість, оцінка правомірності відображення в податковому обліку господарських операцій може бути здійснена лише в межах податкової перевірки.

За операціями, по яких дохід до оподаткування до 1 січня 2015 року визначався за датою надходження коштів на банківський рахунок або в касу, і станом на 1 січня 2015 року у платника була наявна дебіторська заборгованість за такими операціями, при розрахунку об'єкта оподаткування сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу після 1 січня, збільшує фінансовий результат до оподаткування. З 2015 року податок на прибуток визначаємо за даними бухгалтерського обліку. Тобто так званих негосподарських витрат уже немає [3].

Отже, ми розглянули основні принципи і засади коригування фінансового результату за новою формою декларації з податку на прибуток підприємств. Можемо зробити висновки, що корегування повинно бути обґрунтованим і плановим. Для того, щоб не виникло непередбачуваних ситуацій потрібно для себе щомісячно робити звіт про фінансові результати і прораховувати прибутки (збитки) підприємства протягом року, коли дана робота буде проводитися систематично, то можливо буде з прогнозувати податок на прибуток на наступний рік і не виникатиме ризиків невідповідності доходів і витрат майбутніх періодів.

#### **Список використаних джерел:**

1. ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС. Чинний. Редакція 07.01.2016 р. ст. 134.
2. ДФСУ Лист від 19.10.2015 р. № 21976/6/99-99-19-02-02-15.
3. Лист ГУ ДФС у м. Києві від 20.11.2015 № 17816/10/26-15-15-03-11.
4. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ст. 4.
5. П (С)БО 15 «Дохід».
6. П (С)БО 16 «Витрати».

**Ожегова Г.О.**

*студентка,*

*Київський національний університет  
імені Тараса Шевченка*

### **КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: СПЕЦИФІКА СКЛАДАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ В УКРАЇНІ**

У умовах постійного зростання конкуренції фінансово-аналітична інформація про діяльність суб'єкта господарювання має дедалі важливіше значення, бо дозволяє як впливати на рух капіталів усередині групи підприємств, так і залучити додаткові фінансові ресурси від інших суб'єктів.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) сприяють високому рівню ведення бухгалтерського обліку, складання та зіставлення фінансової звітності суб'єктів господарювання в усьому світі.

Під час складання консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами слід користуватися:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти»;
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»;
- МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Консолідовані фінансові звіти – це фінансова звітність групи, в якій активи, зобов'язання, капітал, дохід, витрати і потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств представлені як