

DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-10-86-47>

УДК 657

Маркус О.В., Сахарук М.О.

Волинський національний університет імені Лесі Українки

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ У СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Анотація. У статті систематизовано вимоги щодо організації та ведення бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва. Зроблено висновок, що до особливостей організації обліку суб'єктів малого підприємництва, а саме: вибір системи оподаткування; затвердження обраної форми бухгалтерського обліку в Наказі про облікову політику; використання для підтвердження здійснюваних господарських операцій первинних документів; відображення інформації у відповідних облікових регістрах; узагальнення інформації у фінансовій звітності. Обґрунтовано та розкрито основні фактори впливу на організацію обліку малих підприємств (наявність найманих працівників, чисельність працюючих, обрана система оподаткування, реєстрація СМП як платника ПДВ). Висловлено думку, що важливим фактором впливу на побудову обліку у суб'єктів малого підприємництва є обрана система оподаткування. Представлено переваги та недоліки спрощеної та загальної систем оподаткування малих підприємств. Охарактеризовано форми ведення обліку суб'єктами малого підприємництва. Виокремлено напрями удосконалення організації бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва, на прикладі ПП «Куртушка», а саме: розробка робочого плану рахунків, враховуючи вид діяльності підприємства; обрано облікові регістри, які є необхідними у відповідності в обліку активів і пасивів суб'єкта господарювання.

Ключові слова: суб'єкт малого підприємництва, організація обліку, система оподаткування, фінансова звітність, форма організації обліку.

Marcus Olga, Sakharuk Maryana
Lesya Ukrainka Volyn National University

PECULIARITIES OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN SMALL ENTERPRISES

Summary. The article is devoted to the study of the organization of accounting in small businesses. In the course of the research the requirements for the organization and accounting of small businesses were systematized. It is concluded that the peculiarities of the organization of accounting for small businesses include the following: the choice of one of two taxation systems (general or simplified); approval of the chosen form of accounting (journal, simple or simplified) in the Order on accounting policy; use of primary documents to confirm business transactions; display of information in the relevant accounting registers; choice of chart of accounts for accounting (full or abbreviated); generalization of information in financial (annual) reporting. The main factors influencing the organization of small business accounting are substantiated and disclosed (availability of employees, number of employees, selected taxation system, registration of a small business entity as a value added tax payer). The opinion is expressed that the chosen system of taxation is an important factor influencing the construction of accounting for small businesses. It is shown that small entrepreneurs, choosing a simplified system, register as single tax payers and choose which of the four groups to be. The advantages and disadvantages of general and simplified systems of taxation of small enterprises are presented. Forms of accounting by small businesses are described. Also, the article mentions the financial statements kept by small businesses, depending on the chosen system of taxation. Also the basic directions of the organization of accounting of subjects of small business are formed. The directions of improvement of the organization of accounting of subjects of small business are allocated, on an example of PE "Kurtushka", namely: development of the working plan of accounts, considering a kind of activity of the enterprise; selected accounting registers that are necessary in accordance with the accounting of assets and liabilities of the entity.

Keywords: small business entity, accounting organization, taxation system, financial reporting, form of accounting organization.

Постановка проблеми. У сфері малого підприємництва, в Україні, упродовж попередніх років, у діяльності, відбулися процеси активізації. Утворення активного ділового середовища, слугувало зросту малого підприємництва. Для підвищення конкурентоспроможності та удосконалення управління на мікрорівні малого підприємства, рівень якості інформації, відіграє значну роль, оскільки вона потрібна для ухвалення важливих управлінських рішень. Бухгалтерський облік, як найважливіший аспект економічної системи, задовольняє інформаційні потреби управління підприємством.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню сутності суб'єкту малого підприємництва та організації обліку на малих підприємствах присвячені праці багатьох вітчизняних

учених, а саме: Фабіянська В.Ю., Гоголь Т.А., Кучер С.В., Кузьома В.В., Городянська Л. та ін. Однак, у зв'язку із наявністю значних відмінностей у порядку ведення обліку окремих груп СМП, що ускладнює формування раціональної системи організації обліку, є актуальним подальші дослідження організації обліку суб'єктів малого підприємства.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Наявність значних відмінностей у порядку ведення обліку окремих груп суб'єктів малого підприємства визначає актуальність систематизації вимог щодо організації та ведення їх бухгалтерського обліку.

Мета статті. Систематизація вимог щодо організації та ведення бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємства.

Виклад основного матеріалу. Суб'єкти малого підприємництва, становлять основу малого бізнесу, характерними ознаками яких є невеликі обсяги виробництва та незначна кількість штатних працівників.

З 01.01.2004 р., до вступу в силу нового Господарського кодексу України, основним критерієм віднесення суб'єктів господарювання до числа малих підприємств були не тільки кількісні критерії, а і сфера діяльності підприємства. До малих підприємств, згідно Закону України «Про підприємства» ст. 2 п. 2 відносяться новостворювані і діючі підприємства: у роздрібній торгівлі – до 15 осіб; у галузях невиробничої сфери – до 25 осіб; у промисловості і будівництві – з чисельністю працюючих до 200 осіб; у інших галузях промисловості – до 50 осіб; у науці і науковому обслуговуванні – до 100 осіб [3].

У Законі України "Про державну підтримку малого підприємництва" від 19.10.2000 р. № 2063-III наведено визначення суб'єкта малого підприємництва, якими вважаються фізичні особи, котрі зареєстровані в установленому законом порядку як суб'єкти підприємницької діяльності, а також юридичні особи – суб'єкти підприємницької діяльності, будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середньооблікова чисельність працівників за звітний період (календарний) рік не перевищує 50 осіб, а обсяг річного валового не перевищує 10 млн євро [5].

Отже, малими визнаються підприємства, незалежно від форми власності, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний фінансовий рік не перевищує 50 осіб, а обсяг валового доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) за цей період не перевищує 10 млн євро.

Великими визнаються підприємства, де працює більше 250 осіб, а дохід перевищує 100 млн грн.

Усі інші підприємства вважаються середніми.

Дія Закону № 2063 поширюється на суб'єктів малого підприємництва, при тому незалежно яку форма власності має підприємство, а також поширюються на тих, що функціонують у галузі сільського господарства. Винятком є банки, довірчі товариства, страхові компанії, ломбарди, інші фінансово-кредитні та небанківські фінансові установи, суб'єкти підприємництва, які здійснюють діяльність у сфері грального бізнесу, обміну валют, є виробниками та імпортерами підакцизних товарів, а також суб'єкти підприємництва, у статутному капіталі яких частка вкладів юридичних осіб, що не можуть мати статусу суб'єкта малого підприємництва, перевищує 25 %.

Зауважимо, що поняття малого підприємства та суб'єкта малого підприємства як юридичної особи є дуже подібними між собою, що дає право малим підприємствам сподіватись на державну підтримку.

Основним фактором, що впливає на побудову обліку в малому підприємстві є обрана система оподаткування. З введенням Податкового кодексу України [2] суб'єкти малого підприємства мають право застосовувати один із двох варіантів оподаткування: загальну та спрощену систему оподаткування.

Для фізичних осіб підприємців, загальна система оподаткування, має складну систему ведення бізнесу. З точки зору обліку та звітно-

ті, вона немає обмежень та дозволяє займатися будь-яким видом діяльності. Оскільки розмір податку з доходів фізичних осіб, напряму залежить від результатів господарської діяльності, то в результаті посилюється контроль з боку податкових органів за підприємцями на загальній системі.

Поряд із загальною системою оподаткування, в Україні діє спрощена система оподаткування, обліку та звітності.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності має особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених Податковим Кодексом, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Також, суб'єкти малого підприємства, реєструючись на спрощеній системі оподаткування, обирають одну із чотирьох груп єдиного податку:

1) перша група – фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень;

2) друга група – фізичні особи – підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб; обсяг доходу не перевищує 1500000 гривень.

3) третя група – фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 7000000 гривень;

4) четверта група – сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків [2].

Вибір групи єдиного податку залежить від виду господарської діяльності, кількості працівників та розміру доходу підприємства.

Проте, загальна та спрощена системи оподаткування мають свої переваги та недоліки.

Перевагами загальної системи оподаткування є відсутність обмежень у видах діяльності та обсягу доходу і кількості працівників; більш широка можливість планування та оптимізації оподаткування (внаслідок впливу обсягу витрат на базу оподаткування); розмір сплачуваного податку на прибуток прямо залежить від обсягу прибутку за звітний період, а недоліками складність адміністрування (більш суворі вимоги до ведення обліку та складання звітності); досить високе податкове навантаження, особливо за наявності найманих працівників тощо.

Перевагами спрощеної системи оподаткування є простота нарахування єдиного податку; спрощене ведення обліку і відносна простота заповнення звітності; звільнення від сплати платником єдиного податку, низки податків і обов'язкових платежів; витрати на оплату продукції платників єдиного податку-юридичних осіб можуть бути віднесені на витрати контрагентами-платниками податку на прибуток, а недоліками базою оподаткування є весь обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), без вирахування витрат підприємства [8].

Другим питанням організації обліку суб'єкта малого підприємства-юридичної особи є вибір форми організації бухгалтерського обліку.

На вибір форми організації бухгалтерського обліку впливають: розмір суб'єкта малого підприємства та система оподаткування на якій він перебуває. Інструкції з вибору форми організації бухгалтерського обліку містяться у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [1] та П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства" [7].

Узагальнення інформації про господарські операції малими підприємствами може здійснюватися за: журнальною, простою та спрощеною формою бухгалтерського обліку.

Журнальна форма обліку передбачає формування інформації у журналах та відомостях до них, на підставі первинних документів під час надходження їх до бухгалтерії або за підсумками за місяць. Дана форма обліку використовується, лише за умови, якщо суб'єкт малого підприємства здійснює складне виробництво та воно є матеріалозатратним, що зумовлює відображення великої кількості господарських операцій та розрахунків.

Проста форма бухгалтерського обліку рекомендується для застосування на малих підприємствах, які протягом місяця здійснюють невелику кількість господарських операцій і не здійснюють виробництво продукції та роботи, пов'язаних з великими матеріальними витратами. Але є обов'язковим відображати господарські операції з використанням методу подвійного запису.

Спрощена форма обліку застосовується, якщо використання простої форми обліку або за власним вибором суб'єкта малого бізнесу є неможливим. Спрощена форма обліку дозволяє відображати господарські операції двома способами: без застосування подвійного запису або ж з його використанням. Та передбачає обрання одного з варіантів складу регістрів, запропонованих до використання суб'єктам малого підприємства:

1) регулюється методичними рекомендаціями з застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затвердженого Наказом № 422 від 25 червня 2003 р. Методичні рекомендації передбачають використання 1 журналу та 5 відомостей до нього;

2) регулюється методичними рекомендаціями із застосування регістрів обліку малими підприємствами, затверджених Наказом № 720 від 15.06.2011 р., в яких передбачено, що форма бухгалтерського обліку з використанням регістрів обліку майна передбачає 4 журнали та 5 відомостей обліку господарських операцій.

Окрім того, необхідно відзначити, що суб'єкти малого підприємства – фізичні особи пови-

нні вести книги обліку доходів і витрат, передбачені наказом Міністерства фінансів України № 1637 від 15.12.2011 р.

Усі зазначені вище форми ведення бухгалтерського обліку та узагальнення інформації можуть бути представлені в автоматизованій системі обробки даних.

Суб'єкти підприємницької діяльності першої, другої, третьої та п'ятої груп – неплатники ПДВ повинні вести Книгу обліку доходів шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення в ній отриманих доходів; суб'єкти підприємницької діяльності третьої і п'ятої груп – платники ПДВ повинні вести облік доходів і витрат за формою та в порядку, затвердженому Міністерством фінансів України. Книга ведеться самостійно як підприємцем, так і кожним з його найманих працівників, які здійснюють операції за готівку.

Таким чином, порядок ведення облікової реєстрації і форм облікових регістрів для СМП залежать від особливостей підприємницької діяльності, застосовуваної системи оподаткування та обраної СМП системи застосування рахунків бухгалтерського обліку.

Зазначена форма ведення бухгалтерського обліку, повинна бути вказана у Наказі про облікову політику.

Наступним питанням організації обліку суб'єктами малого підприємства-юридичними особами є обрання варіанта застосування плану рахунків та затвердження робочого плану рахунків. На сьогоднішній день, суб'єкти малого підприємства можуть використовувати на вибір загальний або спрощений план рахунків.

Наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р. № 186 був затверджений Спрощений план рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємства [1], який з часом зазнав відповідних змін та доповнень.

Згідно з п. 2 наказу № 186, спрощений план рахунків можуть застосовувати, зокрема, суб'єкти підприємницької діяльності – юридичні особи, визнані згідно з чинним законодавством, суб'єктами малого підприємства [1]. Отже, спрощений План рахунків носить пропонуваний, а не обов'язковий характер.

У травні 2011 р. до спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку було внесено зміни, пов'язані із виключенням рахунків 8-го класу (84 «Витрати операційної діяльності», 85 «Інші затрати») та введенням рахунків 9-го класу (90 «Собівартість реалізації», 96 «Інші витрати»), що було викликано модифікаціями у методиці заповнення Звіту про фінансові результати малими підприємствами.

За загальним Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємства і організації СМП можуть застосовувати:

1) одночасно рахунки класу 8 «Витрати за елементами» і 9 «Витрати діяльності»;

2) тільки рахунки класу 8 «Витрати за елементами»;

3) тільки рахунки класу 9 «Витрати діяльності».

Фінансова звітність являє собою, бухгалтерську звітність, що містить інформацію про фінан-

совий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємств за звітний період.

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-ХГУ, зі змінами та доповненнями, ст. 11 передбачено обов'язок складання фінансової звітності.

Основні принципи складання фінансової звітності викладено в П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. №87, зі змінами та доповненнями.

Фінансова звітність складається всіма суб'єктами підприємницької діяльності – юридичними особами.

Для суб'єктів малого підприємництва, які перебувають на загальній системі оподаткування, передбачена загальна звітність, а для тих, які перебувають на спрощеній системі оподаткування, передбачена скорочена за показниками фінансова звітність у складі Звіту про фінансовий стан та Звіту про фінансові результати.

До фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва, на спрощеній системі оподаткування відносять:

1) Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства, що включає: ф. № 1-м «Звіт про фінансовий стан» і № 2-м «Звіт про фінансові результати», передбачений для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємства, які визнані такими відповідно до законодавства, а також для представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності;

2) Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства: ф. № 1-мс «Звіт про фінансовий стан» та № 2-мс «Звіт про фінансові результати», призначений для суб'єктів малого підприємства – юридичних осіб, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно

до податкового законодавства, та для суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб, що відповідають критеріям мікропідприємництва.

Щодо складання Спрощеного фінансового звіту, то суб'єкт малого підприємництва повинен відповідати цілому ряду обмежень, визначених у Податковому кодексі України ст. 154 п. 154.6 та мати право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат, а також бути платником єдиного податку, який відповідає критеріям, які визначені в ст. 291 п. 291.4 підп. 4 Податкового кодексу України, усі інші малі підприємства складають Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», суб'єкти малого підприємства, які мають право на застосування спрощеного обліку доходів і витрат та які не зареєстровані платниками ПДВ, можуть систематизувати інформацію, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису. Також, за бажанням, малі підприємства можуть використовувати МСФЗ для МСП, закріпивши відповідне рішення в наказі про облікову політику, однак в такому випадку підприємство втрачає право застосовувати П(С)БО 25 та зобов'язане переходити на складання звітності за НП(С)БО 1 [6].

Основні напрямки організації бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємства представлено у таблиці 1.

Зробивши дослідження систем оподаткування, форм бухгалтерського обліку та звітності суб'єктів малого підприємства, для удосконалення організації бухгалтерського обліку, розглянемо досліджуване підприємство ПП «Куртушка», яке є виробником курячого м'яса. Розгляд

Таблиця 1

Основні напрямки організації бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємства

Загальна система оподаткування	Спрощена система оподаткування	
	Варіант 1	Варіант 2
1	2	3
Звітність		
Згідно з П(С)БО №1-5 та іншими законодавчими актами: форма 1 «Звіт про фінансовий стан», форма 2 «Звіт про фінансові результати», форма 3 «Звіт про рух грошових коштів», форма 4 «Звіт про власний капітал», форма 5 «Примітки до річної фінансової звітності».	Згідно з П(С)БО 25 – складання Фінансового звіту, що включає Звіт про фінансовий стан (форма № 1-м) і Звіт про фінансові результати (форма № 2-м)	Згідно з П(С)БО 25 складання Спрощеного фінансового звіту, що включає Звіт про фінансовий стан (форма №1-мс) і Звіт про фінансові результати (форма № 2-мс).
Застосування облікових регістрів		
Журнальна форма обліку відповідно до «Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку», затв. Наказом Міністерства фінансів України № 356 від 29.12.2000 р.	Облікові регістри, передбачені Наказом МФУ «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами» № 422 від 25.06.2003 р.	Облікові регістри, передбачені Наказом МФУ «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами – юридичними особами, які мають право ведення спрощеного обліку доходів і витрат та не зареєстровані платниками ПДВ» затв. Наказом МФУ № 720 від 15.06.2011 р.: Журнали 1-мс, 2-мс 3-мс, 4-мс, Відомості 1.1-мс, 1.2-мс, 2.1-мс, 2.2-мс, 4.1-мс
	Проста	
	Реєстрації господарських операцій; Відомість 3-м	Відомості 1-м, 2-м, 3-м, 4-м, 5-м; Оборотно-сальдова відомість

Джерело: розроблено авторами

Таблиця 2

Робочий план рахунків для ПП «Куртушка»

Синтетичні рахунки			
10	Основні засоби	40	Зареєстрований (пайовий капітал)
13	Знос необоротних активів	44	Нерозподілені прибутки (збитки)
14	Довгострокові фінансові інвестиції	47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів
15	Капітальні інвестиції	48	Цільове фінансування і цільові надходження
16	Довгострокові біологічні активи	55	Інші довгострокові зобов'язання
18	Інші оборотні активи	64	Розрахунки за податковими платежами
20	Виробничі запаси	66	Розрахунки за виплатами працівникам
21	Поточні біологічні активи	68	Розрахунки за іншими операціями
23	Виробництво	69	Доходи майбутніх періодів
26	Готова продукція	70	Доходи від реалізації
30	Готівка	74	Інші доходи
31	Рахунки в банках	79	Фінансові результати
35	Поточні фінансові інвестиції	90	Собівартість реалізації
37	Розрахунки з різними дебіторами	91	Загальновиробничі товари
39	Витрати майбутніх періодів	96	Інші витрати

Джерело: розроблено авторами

кількості працівників (9 осіб), розміру статутного капіталу (600000 грн.) та складеної фінансової звітності (форма 1м та 2м), його можна вважати суб'єктом малого підприємства. Для вдосконалення роботи підприємства, є доречним розробити робочий План рахунків (табл. 2) та для спрощення ведення обліку, запропонувати обсяг облікових регістрів.

Висновки та пропозиції. Проведені дослідження організації обліку суб'єктів малого підприємства надали можливість зробити наступні висновки:

1) для суб'єктів малого підприємства – юридичних осіб передбачено дві системи оподаткування: загальна та спрощена. До основних переваг загальної системи можна віднести таке: відсутність обмежень у видах діяльності та обсягу доходу, а також розмір сплачуваного податку на прибуток прямо залежить від обсягу прибутку за звітний період. Малі підприємства, що обирають спрощену систему оподаткування отримують можливість спрощеного ведення обліку і звільнення від низки податків і обов'язкових платежів;

2) для використання запропоновані на вибір три форми організації обліку: проста, спрощена та журнальна форми бухгалтерського обліку. При цьому обрання простої та спрощеної форми організації обліку можливо тільки для малих підприємств, що знаходяться на спрощеній системі оподаткування. Перевагами спрощеної форми організації обліку є простота ведення обліку і його

не висока витратомісткість. Тоді як журнальна форма обліку забезпечує його інформативність;

3) можливість обрання для ведення бухгалтерського обліку загального або спрощеного плану рахунків. Застосування загального плану рахунків передбачає ще три варіанти відображення витрат підприємства: одночасно на рахунках класу 8 «Витрати за елементами» і 9 «Витрати діяльності»; тільки на рахунках класу 9 «Витрати діяльності»; тільки на рахунках класу 8 «Витрати за елементами». Особливістю спрощеного плану рахунків є значно менша кількість рахунків бухгалтерського обліку, тоді як перевагою застосування загального плану рахунків є більша деталізація облікової інформації;

4) для малих підприємств передбачена можливість складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємства форми № 1-м та 2-м та Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємства форми № 1-мс та 2-мс. Щодо складання Спрощеного фінансового звіту, суб'єкт малого підприємства повинен відповідати цілому ряду обмежень, визначених п. 154.6 ст. 154 Податкового кодексу України та мати право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат, а також бути платником єдиного податку, який відповідає критеріям, визначеним підп. 4 п. 291.4 ст. 291 Податкового кодексу України. Усі інші малі підприємства складають Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства.

Список літератури:

1. Закон України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р., № 996–XIV (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.10.2020).
2. Податковий кодекс України : Закон України № 821–IX від 21.07.2020 зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 25.10.2020).
3. Закон України „Про підприємництво” від 02.10.2019 р., № 142–IX зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12#Text> (дата звернення: 25.10.2020).
4. Господарський кодекс України : Закон України № 819–IX від 21.07.2020 зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 25.10.2020).
5. Закон України ”Про державну підтримку малого підприємства” від 04.11.2011., № 4014–VI (4014-17) зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2063-14#Text> (дата звернення: 25.10.2020).
6. Закон України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємства» від 28.06.1999 № 746/99. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/727/98#Text> (дата звернення: 28.10.2020).

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021491.html> (дата звернення: 28.10.2020).
8. Кузьома В.В. Актуальні аспекти організації обліку та оподаткування суб'єктів малого підприємництва. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2014. Випуск № 2. С. 1334–1337. URL: <http://global-national.in.ua/archive/2-2014/279.pdf> (дата звернення: 28.10.2020).

References:

1. Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" of July 16, 1999, № 996–XIV (as amended). Access mode: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (accessed: 25.10.2020).
2. Tax Code of Ukraine: Law of Ukraine № 821–IX of 21.07.2020 with changes and additions. Access mode: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (accessed: 25.10.2020).
3. Law of Ukraine "On Entrepreneurship" of 02.10.2019, № 142–IX with changes and additions. Access mode: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12#Text> (accessed: 25.10.2020).
4. Economic Code of Ukraine: Law of Ukraine № 819–IX of 21.07.2020 with changes and additions. Access mode: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (accessed: 25.10.2020).
5. Law of Ukraine "On state support of small business" from 04.11.2011., № 4014–VI (4014-17) with changes and additions. Access mode: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2063-14#Text> (accessed: 25.10.2020).
6. Law of Ukraine "On the simplified system of taxation, accounting and reporting of small businesses" from 28.06.1999 № 746/99. Access mode: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/727/98#Text> (accessed: 28.10.2020).
7. Regulation (standard) of accounting 25 "Financial report of a small business entity", approved by the order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 25.02.2000 № 39 (as amended). Access mode: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021491.html> (accessed: 28.10.2020).
8. Kuzoma, V.V. (2014), "Important aspects of accounting and taxation of small businesses". *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, vol. 2, pp. 1334–1337. Available at: <http://global-national.in.ua/archive/2-2014/279.pdf> (accessed: 28.10.2020).