

ДВНЗ «Донецький національний технічний університет»

Факультет економіки та менеджменту

Кафедра економіки, обліку і оподаткування

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

_____ Подлужна Н.О.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

“ ____ ” _____ 2020 р.

Випускна кваліфікаційна робота

бакалавра

на тему: «_____»

Виконав: студентка 4 курсу, групи ОП-16

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Шинкаренко Анна Олександрівна

(підпис)

Керівник: д.е.н., доц., проф. кафедри ЕОіО Ягельська К.Ю.

(підпис)

Рецензент: к.е.н., доц., доц. кафедри УФЕБ Марина А.С.

(підпис)

*Засвідчую, що у цій дипломній роботі немає
запозичень з праць інших авторів без
відповідних посилань.*

Студент _____

(підпис)

Покровськ – 2020

ДВНЗ «Донецький національний технічний університет»

Факультет економіки та менеджменту

Кафедра економіки, обліку і оподаткування

Освітній ступінь бакалавр

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

ЗАТВЕРДЮЮ:

Завідувач кафедри

_____ Подлужна Н.О.

“ ____ ” _____ 2020 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ БАКАЛАВРА

Шинкаренко Анна Олександрівна

Шинкаренко А. О.

1. Тема кваліфікаційної роботи «Методика й організація обліку та аналізу ефективності податку на прибуток» керівник кваліфікаційної роботи: д.е.н., доцент Ягельська К.Ю. затверджені наказом № 190 від «10» квітня 2020 р.

2. Строк подання студентом кваліфікаційної роботи: 04.06.2020 року.

3. Вихідні дані до кваліфікаційної роботи: матеріали звіту про переддипломну практику, фінансова звітність ПРАТ «ДМЗ», основні показники роботи ПРАТ «ДМЗ», звіт з праці.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки: (перелік питань, що їх належить розробити) теоретико-методичні основи обліку та аналізу податку на прибуток; порядок формування податку на прибуток та організація його обліку на підприємстві; організація обліку податку на прибуток на Приватному акціонерному товаристві «Донецьксталь» - металургійний завод»; шляхи вирішення проблем обліку й аналізу ефективності податку на прибуток підприємств.

5. Перелік графічного матеріалу: розрахунок податку на прибуток на ПРАТ «ДМЗ»; доходи та надходження до зведеного бюджету, та їх частка у ВВП; порівняння бухгалтерського та податкового обліку; Основні економічні показники діяльності ПРАТ «ДМЗ».

4. Консультанти розділів кваліфікаційної роботи:

Розділ	Консультант	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1. Теоретико-методичні основи обліку та аналізу податку на прибуток	д.е.н., доц. Ягельська К.Ю.		
2. Облік та аналіз податку на прибуток підприємства	д.е.н., доц. Ягельська К.Ю.		
3. Шляхи вирішення проблем обліку й аналізу ефективності податку на прибуток підприємств	д.е.н., доц. Ягельська К.Ю.		

5. Дата видачі завдання: 13.04.2020 р.

Керівник _____
(підпис)

Завдання прийняв до виконання _____
(підпис)

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ п/п	Найменування етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретико-методичні основи обліку та аналізу податку на прибуток	13.04.2020-27.04.2020	
2	Облік та аналіз податку на прибуток підприємства	27.04.2020-11.05.2020	
3	Шляхи вирішення проблем обліку й аналізу ефективності податку на прибуток підприємств	11.05.2020-25.05.2020	
4	Висновки	25.05.2020-02.06.2020	
5	Оформлення роботи	02.06.2020-04.06.2020	

Студент

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник кваліфікаційної роботи

Ягельська К.Ю.

АНОТАЦІЯ

Шинкаренко А. О. Методика й організація обліку та аналізу ефективності податку на прибуток / Випускна кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня «бакалавр» за спеціальністю 071 Облік і оподаткування. – ДВНЗ ДонНТУ, Покровськ, 2020.

У роботі проаналізовані історичні етапи розвитку в Україні податку на прибуток, розглянуто порядок формування та облік податку на прибуток на підприємстві за П(С)БО 17. Було проаналізовано особливості визначення ефективності податку на прибуток. Здійснено аналіз фінансово-господарської діяльності ПРАТ «ДМЗ», вивчено особливості обліку та проаналізовано ефективність податку на прибуток на підприємстві. Оцінено фіскальну ефективність податку на прибуток в Україні. Розроблено пропозиції, щодо проблем обліку та ефективності податку на прибуток.

Ключові слова: податок на прибуток, податкові різниці, відстрочені податки, фіскальна ефективність, витрати (доходи) з податку на прибуток.

ANNOTATION

Shynkarenko A. O. Methods and organization of accounting and analysis of the effectiveness of income tax / Graduation qualifying paper for obtaining Bachelor's Degree in the specialty 071 Accounting and taxation. State Higher Educational Establishment DonNTU, Pokrovsk, 2020.

The paper analyzes the historical stages of development of income tax in Ukraine, considers the procedure for formation and accounting of income tax at the enterprise under Ukrainian Accounting Standards 17. It was analyzed the features of determining the effectiveness of income tax. An analysis of the financial and economic activities of PJSC "DMZ", studied the features of accounting and analyzed the effectiveness of income tax at the enterprise. The fiscal efficiency of the income tax in Ukraine is estimated. Proposals have been developed for accounting and efficiency of income tax efficiency.

Key words: income tax, tax differences, deferred taxes, fiscal efficiency, income tax expenses (revenues).

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	9
1.1. Розвиток обліку податку на прибуток в Україні.....	9
1.2. Порядок формування податку на прибуток та організація його обліку на підприємстві	15
1.3. Особливості визначення ефективності податку на прибуток	19
Висновки до розділу 1.....	22
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА.....	25...
2.1. Характеристика фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ДМЗ».....	25
2.2. Організація обліку податку на прибуток на ПрАТ «ДМЗ» та аналіз його ефективності	35
2.3. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні.....	40
Висновки до розділу 2	44
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ ПРОБЛЕМ ОБЛІКУ Й АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ	49
Висновки до розділу 3	52
ВИСНОВКИ	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	58
ДОДАТКИ	62

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Одна з актуальних проблем в Україні це постійна необхідність реформування податкової системи. Реформування якої повинно її спростити, створити умови для самофінансування підприємствами виробничих інвестицій, забезпечити зрівноважене податкове навантаження на доходи підприємств. Нестабільність податкового законодавства, часті зміни в законодавчих актах стосовно окремих податків та нововведення в розрахунках з бюджетом нерідко призводять до неточностей та помилок при розрахунках та сплаті податків, їх обліку. Саме через значний податковий тиск на підприємства та незначні зниження в його динаміці спонукають до оптимізації податків, платниками податків, різними методами (законними та незаконними).

До зведеного Державного бюджету країни входить багато податків та зборів, але одним з основних бюджетоутворюючих податків, який складає близько 27% від структури надходжень, являється податок на прибуток. Але між порядком формування даного податку в бухгалтерському та податковому обліках залишається проблема узгодження.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи полягає у вивченні теоретичних та практичних особливостей формування податку на прибуток, його облік, оцінка ефективності та визначення подальших напрямків їх удосконалення.

Окреслимо наступне коло завдань для досягнення поставленої мети:

- дослідити розвиток становлення податку на прибуток за роки незалежності України;
- розглянути та теоретично обґрунтувати формування витрат (доходів) з податку на прибуток;
- ознайомитися з фінансово-господарськими характеристиками ПРАТ «ДМЗ»;

- вивчити порядок формування та облік податку на прибуток на підприємстві;
- провести аналіз фіскальної ефективності податку на прибуток;
- визначити найбільш релевантні в Україні фактори впливу на фіскальну ефективність податку на прибуток.

Об'єктом дослідження є виниклі з приводу формування та обліку податку на прибуток економічні відносини.

Предметом дослідження є теоретичні й методичні основи обліку та аналізу ефективності податку на прибуток.

Методами дослідження є специфічні та загальнонаукові методи дослідження: зіставлення, спостереження – задля дослідження обсягів надходження з податку на прибуток підприємств до бюджетів; узагальнення – з метою розробки рекомендацій з удосконалення розрахунку та обліку податку на прибуток; діалектичний – для уточнення сутності поняття «податок на прибуток» та удосконалення його обліку; факторний аналіз – дослідження на фіскальну ефективність податку на прибуток впливу показників; системного аналізу та синтезу – для опрацювання аналітичної інформації щодо податку на прибуток та порядку коригування фінансового результатів; порівняння, класифікація та групування – для розгляду теоретичних складових обліку податку на прибуток.

При написанні дипломної роботи використано спеціальну літературу, теоретичні розробки науковців, нормативні та законодавчі документи, методичні рекомендації, періодичні видання, дані обліку та звітність ПРАТ «ДМЗ».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

1.1. Розвиток обліку податку на прибуток в Україні

Податок на прибуток підприємств – це прямий податок, який сплачують підприємства з прибутку, який одержують від реалізації продукції (робіт, послуг), нематеріальних активів, основних фондів, валютних цінностей, цінних паперів, інших видів матеріальних цінностей та фінансових ресурсів, а також із прибутку від роялті, позареалізаційних операцій та орендних операцій.

Податок на прибуток являється одним з основних частин бюджету у будь-якій країні та одним з вагомих податків із групи прямих податків у податковій системі України. Підприємство здійснює діяльність, спрямовану на отримання прибутку, тобто стає платником податку на прибуток.

В Україні розвиток податку на прибуток можна поділити на шість історичних етапів (табл.1.1).

Таблиця 1.1.

Етапи розвитку та становлення податку на прибуток підприємств в Україні.

№	Період	Сутність
1	2	3
1	1991-1992 рр.	В рамках податкової системи становлення оподаткування, пережило початок свого розвитку з прийняттям Закону України «Про систему оподаткування» від 25.06.1991 р. № 1251-ХІІ. Основні принципи побудови системи оподаткування, які були закладені в законі, значною мірою визначали податкову політику держави в умовах

		недосконалості державної структури управління, перманентного зростання гіперінфляції, безробіття, відсутність власної нормативно-правової бази з питань оподаткування, орієнтації економіки країни на ринкові методи господарювання при адміністративному способі управління економікою, невідповідності податкових механізмів новим методам господарських відносин, які базувалися на приватній власності. Але принципи оподаткування прибутку та принципи системи оподаткування були недієздатні.
2	1992-1997 рр.	У зв'язку з тим, що, по-перше, широкомасштабні процеси роздержавлення та приватизації, поява значної кількості підприємств, які засновані на приватній власності, спроба узгодження власної податкової системи з податковими системами розвинених країн; по-друге, відсутність власного досвіду для побудови системи оподаткування, механічне запозичення її у країнах з розвинутою ринковою економікою, наявність кризових явищ в економіці. Все це вимагало нового механізму справляння податку на прибуток та контролю за його сплатою. Всі ці фактори на розвиток як податкової системи, так і на оподаткування прибутку зокрема впливали негативно. В податковій політиці до оподаткування переважали здебільшого жорсткі адміністративні прийоми. Оподаткування прибутку характеризувалося в той період частою зміною об'єкта оподаткування. Як результат, зростання заборгованості з податку на прибуток та створення тіньового сектору в економіці. Та це все призвело до збільшення на ефективні підприємства податкового навантаження. Державна податкова служба була створена для прийняття

		активної участі у трактуванні законодавчих документів з оподаткування прибутку підприємств. Але шлях який був обраний (видання підзаконних нормативних актів: положень, листів, інструкцій) призвів до ще більших незрозуміlostей та двозначних трактувань законодавчої бази. Податковий тиск на підприємства став одним з чинників подальшого загострення економічної кризи, саме тому у той період змінювали більшість законодавчих документів з оподаткування прибутку (доходів).
3	1997-2000 рр.	Головна подія цього етапу – це впровадження Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 25.05.1997 р. № 283/97-ВР. Набувши чинності цей закон, та Закон «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 р. № 168/97-ВР створили поняття «податковий облік». Але впроваджені закони лише зробили прірву між державним регулюванням ринкових відносин та реальним ринковим середовищем більш глибокою. В Україні, з 1997 року, було змінено методологію обліку основних засобів та нематеріальних активів, їхню класифікацію; запроваджено нову методику нарахування амортизації; змінено норми амортизації, але встановлено адміністративним шляхом, а не обґрунтованою методикою.
4	2000-2004 рр.	Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами» від 21.12.2000 р. № 2181-III. Цей закон розв'язував нерегульовані питання на користь платника. Однією з основних значних подій стало прийняття Закону України «Про оприбуткування прибутку підприємств» від 24.12.2002 р. № 349-IV, яким змінили більшість правил

		податкового обліку для вдосконалення оподаткування прибутку. Зменшили ставку податку на прибуток з 30% до 25%. Збільшили норми амортизаційних відрахувань з січня 2004 р. Затвердили нову форму декларації з податку на прибуток (заголовок, дві основні частини та 11 додатків).
5	Кінець 2004-2010 р.	Набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 01.07.2004 р. № 1957-IV. Зазначений етап суттєво відрізняється щорічною зміною законодавчих норм щодо оподаткування прибутку. Відповідно до чинного законодавства знову була оновлена форма декларації з податку на прибуток.
6	3 2011р.	Прийняли економічну конституцію України – Податковий кодекс України від 02.12.2010. № 2755-VI. Основною метою стало реформування системи оподаткування прибутку підприємств. Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства» від 28.09.2011 р. №1213, звітність з податку на 01.01.2013 р. стала складатися з декларації та 12 додатків.

Відповідно до Податкового кодексу України податок на прибуток являється загальнодержавним податком, який при наповненні Державного бюджету країни займає досить вагому роль [4]. В табл. 1.2. наведено данні про податкові надходження до Державного бюджету, таких як податок на прибуток, ПДФО, ПДВ, акцизний податок за 2014-2019 роки.

Таблиця 1.2.

Податкові надходження до Державного бюджету ПДФО, податку на прибуток, ПДВ, акцизного податку.

Рік	Податкові надходження, млрд. грн
-----	----------------------------------

	ПДФО	Податок на прибуток	ПДВ	Акцизний податок
2014	75	40	139	45
2015	100	39	178	63
2016	139	60	236	90
2017	186	73	314	121
2018	230	106	375	133
2019	275	117	379	137

З даних таблиці видно, що податок на прибуток займає 4-е місце в сумі податкових надходжень до державного бюджету. Аналізуючи ці дані можна зробити висновок, що сума надходжень з даного податку та інших податків зростає.

За 2019 рік до зведеного бюджету надійшло 1290 млрд грн. У табл.1.3. наведено динаміку надходжень до бюджету податку на прибуток підприємств за 2014-2019 рр.

Таблиця 1.3.

Надходження податку на прибуток до бюджету за 2014-2019 роки.

Рік	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Доходи зведеного бюджету	456	652	783	1017	1184	1290

З табл. 1.3. видно, що на протязі усіх років спостерігається тенденція до збільшення доходів зведеного бюджету. Це можна пояснити процесом децентралізації в країні. Найбільш дохідний за всі роки 2019 рік.

На особливості функціонування податку на прибуток та його фінанське значення вплинули зміни порядку справляння податку на прибуток підприємств.

Запровадження нового принципу визначення податку на прибуток стало ключовою зміною механізму оподаткування прибутку в Україні. Податок на прибуток обчислюють виходячи із бухгалтерського фінансового результату (відповідно до національних МСФЗ або П(С)БО)), він коригується так званими податковими різницями.

Основна ставка оподаткування ППП з 2014 року не змінювалась і складає 18%.

1.2. Порядок формування податку на прибуток та організація його обліку на підприємстві.

Узгодження зображення податку на прибуток у бухгалтерському та податковому обліку, являється основним перевіреним зображенням податку на прибуток у фінансовій звітності. Методика розрахунку та облік податку на прибуток базується основним нормативним документом – П(С)БО 17 [7], який був розроблений на основі МСБО 12 [16]. П(С)БО 17 визначає методологічні підходи до зображення в фінансовому обліку інформації про доходи, активи, витрати та зобов'язання, які пов'язані з нарахуванням і сплатою податку на прибуток.

Між МСБО 12 та П(С)БО 17 відсутні суттєві відмінності основних положень. Проте, у міжнародних стандартах, на відміну від національних, акцент робиться на принципове питання обліку податку на прибуток.

Для обліку відстрочених податків в МСБО 12 «Податок на прибуток» та П(С)БО 17 передбачено застосовувати «балансовий метод» розрахунку податкових різниць та відстрочених податків. Цей метод базується на розкритті всіх тимчасових різниць між податковою базою зобов'язань та активів, а також їх балансовій вартості, яка відображена у фінансовій звітності. Але саме ці положення стають основною причиною, що в розрахунках поточного податку на прибуток є розбіжності.

У фінансовому обліку, стосовно характеристики податку на прибуток існує таке поняття, як витрати з податку на прибуток, під яким розуміються скориговані суми поточного податку на прибуток на величину відстрочених податків.

Обліковий прибуток (збиток), тобто склад доходів та витрат визначається, згідно з П(С)БО 15 «Доходи» [8] та П(С)БО 16 «Витрати» [16], цілі оподаткування – III розділ «Податку на прибуток» [9]. Визнання і склад доходів та витрат нині максимально наближені у податковому та фінансовому обліку. Звісно ж, є декілька розбіжностей, таких як, визнання

суми акцизного податку, який сплачується/нараховується покупцю/покупцям підакцизного товару; суми поротної фінансової допомоги; суми субсидій, дотацій, капітальних інвестицій із фондів соціального, державного, загальнообов'язкового тощо.

Для визначення фінансового результату до оподаткування в фінансовому обліку використовуються наступні доходи: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші фінансові доходи; дохід від участі у капіталі; інші операційні доходи та інші доходи, а також, відповідні витрати: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); фінансові витрати; втрати від участі в капіталі; інші операційні витрати; витрати на збут; адміністративні витрати та інші витрати.

Розбіжності між визначенням облікового та податкового прибутку пов'язані з застосуванням різних методик, у свою чергу ці розбіжності породжуються появу податкових різниць.

Не зважаючи на те, що доходи та витрати на сьогодні максимально наближені в бухгалтерському обліку до податкового, між ними все-таки присутні відмінності у визначенні окремих доходів і витрат. Через ці відмінності виникають поняття «постійних» та «тимчасових податкових різниць», все це пов'язано з тим, що існують різні бази в податковому та бухгалтерському обліках для визначення активів та зобов'язань.

Проведемо аналіз термінів тимчасової податкової різниці, тимчасової податкової різниці, що підлягає оподаткуванню та тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню.

Тимчасова податкова різниця – різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними податкової бази й фінансової звітності цього активу чи зобов'язання.

Тимчасова податкова різниця, що підлягає оподаткуванню – це така тимчасова податкова різниця, яка додається до податкового прибутку (збитку) в майбутніх періодах. Така різниця спричиняє виникнення активів, які надходять на підприємство, буде оплачуватися в майбутньому.

Тимчасова податкова різниця, що підлягає вирахуванню – це така тимчасова податкова різниця, яка зменшує в майбутніх періодах податковий прибуток (збільшує податкові збитки). Така різниця спричиняє виникненню сум, які будуть підлягати вирахуванню, коли балансова вартість зобов'язань буде погашатися або відшкодовуватися.

З проведеного аналізу видно, що тимчасові податкові різниці визнаються тоді, коли вони ґрунтуються на умовах анулювання податкових різниць в майбутніх звітних періодах.

Термін «постійні різниці» нині у П(С)БО 17 не застосовується, тому, що вони в системі рахунків бухгалтерського обліку на розрахунок витрат з податку на прибуток не впливають.

Постійні різниці, на відміну від тимчасових, при відображенні витрат з податку на прибуток не призводять до виникнення розбіжностей між податковим та фінансовим обліками. Отже, якщо є тільки постійні різниці визначити витрати з податку на прибуток можна за величиною поточного податку.

Через тимчасові податкові різниці виникають відстрочені податки: відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи.

Виникнення відстроченого податкового активу, щодо податку на прибуток, може бути відшкодовано в майбутніх періодах, коли цю частину зобов'язання буде визнано як вирахування (витрати) при визначенні податкового прибутку.

Оскільки, виникнення відстроченого податкового активу пов'язане з різницею в податковому та бухгалтерському обліках при оцінці зобов'язань, отже вона частина оподаткованого податкового прибутку, тому вона повинна в майбутньому періоду відніматися.

Згідно з П(С)БО 17 у склад відстрочених податкових активів окрім тимчасових податкових різниць, які підлягають вирахуванню, входять суми, які виникають в наслідок:

- Перенесення податкових пільг на майбутні періоди, якими у звітному періоді скористатися неможливо;
- Перенесення не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток, податкового збитку, у звітному періоді.

Відстроченим податковим зобов'язанням називається збільшення суми податків, які у наступні роки підлягають сплаті, в наслідок тимчасових різниць, які виникають на кінець поточного року та підлягають оподаткуванню.

Основною відмінністю розбіжностей між фінансовим та податковим обліками являється наявність тимчасових різниць, які причиняють виникнення відстрочених податків.

Відповідно до П(С)БО 17 витрати (дохід) з податку на прибуток від звичайної діяльності – скоригована на величину відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань сума поточного податку на прибуток, яка є складовою фінансового результату від звичайної діяльності [21].

Тимчасові податкові різниці впливають на величину витрат з податку на прибуток. Через зміни податкового законодавства перелік постійних та тимчасових податкових різниць постійно змінюється.

1.3. Особливості визначення ефективності податку на прибуток.

Для простого (поверхневого) аналізу фіскальної ефективності податку на прибуток можна зробити:

- порівняльний аналіз сум податкових надходжень різних загальнодержавних податків до державного бюджету;
- проаналізувати динаміку надходжень сум податку на прибуток підприємств до місцевих та державних бюджетів;
- проаналізувати аналогічні показники за іншими загальнодержавними податками.

Для більш глибокого аналізу фіскальної ефективності податку на прибуток склалося декілька підходів у вітчизняній та закордонній практиці.

Ж. В. Піскова [25, с. 175] у своїй роботі виділила такі напрями дослідження механізму оцінки фіскальної ефективності податків:

- аналіз рівномірності надходжень до бюджету окремих видів податків;
- аналіз ефективності збору податкових надходжень;
- аналіз впливу на економіку держави податкового навантаження.

В свою чергу О. Г. Римар [17, с. 224] виділяє, що під фіскальною ефективністю податків розуміють співвідношення надходжень від цих податків до суми витрат на їх адміністрування.

А. О. В. Озерчук [16, с. 61] виділила у контексті дослідження ефективності ПДВ деякі кількісні параметри:

- Коефіцієнт ефективності (співвідношення стандартної та ефективної ставок);
- Співвідношення у ВВП частки податку;
- Коефіцієнт продуктивності (співвідношення у ВВП частки податку та стандартної ставки податку);
- Ефективну ставку (співвідношення кінцевого споживання домашніх господарств та доходів бюджету від ПДВ).

Об'єднавши ці підходи, можна виділити такі показники фіскальної ефективності:

- Рівень податкового навантаження (питома вага у ВВП надходжень від податку);
- Ефективна ставка податку (співвідношення у базі оподаткування суми сплачених податків);
- Рівень фіскальної значимості податку (частка у доходах бюджету надходжень від конкретного податку);
- Співвідношення надходжень від податку до витрат на його адміністрування та ін..

Занесемо коефіцієнти для оцінки фіскальної ефективності податку на прибуток у табл. 1.3. [28, с. 1049].

Таблиця 1.3.

Коефіцієнти оцінки фіскальної ефективності податку на прибуток.

Показник	Методика розрахунку	Економічний зміст показника
Податкове навантаження з податку на прибуток	$З_{\Phi} = \frac{\text{ППП}}{\text{ВВП}} \times 100\%,$ де $З_{\Phi}$- податкове навантаження з податку на прибуток; ППП- податкові надходження до державного бюджету податку на прибуток за рік; ВВП- валовий внутрішній продукт за рік.	Відображає механізм перерозподілу ВВП через бюджет держави та характеризує рівень загального податкового навантаження за податком на прибуток
Коефіцієнт відношення ефективності податку на прибуток у ВВП	$K_{BE} = \frac{\text{ППП}}{\text{ВВП}} \times \frac{100\%}{C_{\Pi}},$ Де K_{BE}- коефіцієнт відношення ефективності; ППП- податкові надходження до державного бюджету податку на прибуток за рік; ВВП- валовий внутрішній продукт за рік;	Частка надходження у ВВП податку на прибуток, яка поділена на стандартну ставку та служить сумарним індикатором ефективності окремого виду

	S_{Π} - ставка податку.	податку.
Фіскальна значимість податку на прибуток у бюджеті держави	$Z_{\Phi} = \frac{\text{ППП}}{\text{ДБ}} \times 100\%,$ Де Z_{Φ}- фіскальна значимість податку у бюджеті держави; ППП- податкові надходження до державного бюджету податку на прибуток за рік; ДБ- доходи за рік державного бюджету.	Характеризує бюджетоутворюючий потенціал податку на прибуток.
Показник ефективності адміністрування податку на прибуток	$K_{\Phi E} = \frac{\text{Кількість фактично отриманих податків ДФС}}{\text{Витрати на адміністрування ПП}},$ Де $K_{\Phi E}$- показник ефективності адміністрування податку на прибуток	Характеризує віддачу від понесених витрат на збирання податку на прибуток.
Коефіцієнт нерівномірності надходжень податку на прибуток	$K_{\text{ННП МАХ}} = \frac{\text{Мах надходження податку за рік}}{\text{Середнє надходження}},$ $K_{\text{ННП МИН}} = \frac{\text{Мін надходження податку за рік}}{\text{Середнє надходження}}$	Характеризує систематичні коливання надходжень податку на прибуток.

Висновки до розділу 1

Перехід від радянської системи до сучасної системи обліку в умовах ринкових відносин відбувалося поступово. Можна виділити 6 етапів розвитку податку на прибуток в Україні: перший етап – 1991–1992 рр.; другий етап – 1992–1997 рр.; третій етап – 1997–2000 рр.; четвертий етап – 2000–2004 рр.; п'ятий етап – кінець 2004–2010 рр.; шостий етап – 2011 р. – теперішній час.

Кожний етап характеризувався своїми законодавчими перетвореннями, що певним чином впливали на побудову податкового обліку та звітності, на практичні дії платників податків та на узагальнення цих явищ дослідниками теоретично.

Податок на прибуток займає 4-е місце в сумі податкових надходжень до державного бюджету. Ставка податку на прибуток з року не змінювалась та складає 18%. У зв'язку з децентралізацією в країні доходи зведеного бюджету з кожним роком зростають.

Запровадження нового принципу визначення податку на прибуток стало ключовою зміною механізму оподаткування прибутку в Україні. Податок на прибуток обчислюють виходячи із бухгалтерського фінансового результату (відповідно до національних МСФЗ або П(С)БО)), він коригується так званими податковими різницями.

Методика розрахунку та облік податку на прибуток базується основним нормативним документом – П(С)БО 17 [7], який був розроблений на основі МСБО 12 [16]. П(С)БО 17 визначає методологічні підходи до зображення в фінансовому обліку інформації про доходи, активи, витрати та зобов'язання, які пов'язані з нарахуванням і сплатою податку на прибуток.

Між МСБО 12 та П(С)БО 17 відсутні суттєві відмінності основних положень. Проте, у міжнародних стандартах, на відміну від національних, акцент робиться на принципове питання обліку податку на прибуток.

Для обліку відстрочених податків в МСБО 12 «Податок на прибуток» та П(С)БО 17 передбачено застосовувати «балансовий метод» розрахунку податкових різниць та відстрочених податків.

Розбіжності між визначенням облікового та податкового прибутку пов'язані з застосуванням різних методик, у свою чергу ці розбіжності породжуються появу податкових різниць.

Не зважаючи на те, що доходи та витрати на сьогодні максимально наближень в бухгалтерському обліку до податкового, між ними все-таки присутні відмінності у визначенні окремих доходів і витрат. Через ці відмінності виникають поняття «постійних» та «тимчасових податкових різниць», все це пов'язано з тим, що існують різні бази в податковому та бухгалтерському обліках для визначення активів та зобов'язань.

Тимчасові податкові різниці впливають на величину витрат з податку на прибуток. Через зміни податкового законодавства перелік постійних та тимчасових податкових різниць постійно змінюється.

Для простого (поверхневого) аналізу фіскальної ефективності податку на прибуток можна зробити:

- порівняльний аналіз сум податкових надходжень різних загальнодержавних податків до державного бюджету;
- проаналізувати динаміку надходжень сум податку на прибуток підприємств до місцевих та державних бюджетів;
- проаналізувати аналогічні показники за іншими загальнодержавними податками.

Об'єднавши підходи Ж. В. Піскової, О. Г. Римара, О. В. Озерчука можна виділити такі показники фіскальної ефективності:

- Рівень податкового навантаження (питома вага у ВВП надходжень від податку);
- Ефективна ставка податку (співвідношення у базі оподаткування суми сплачених податків);

- Рівень фіскальної значимості податку (частка у доходах бюджету надходжень від конкретного податку);
- Співвідношення надходжень від податку до витрат на його адміністрування та ін..

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

2.1. Характеристика фінансово-господарської діяльності ПРАТ «ДМЗ».

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» (далі ПРАТ «ДМЗ») створено 8 серпня 2002 року на базі мартенівського та доменного цехів Донецького металургійного заводу, шляхом реорганізації у формі перетворення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕРИТ», зареєстрованого розпорядженням Донецького міського голови №561 від 25.04.2000р., у ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» (до 29,04,2011р.), а потім вже в ПРАТ «ДМЗ».

Товариство створено на невизначений строк. Частина виробничих активів ПРАТ «ДМЗ» розташована в зоні проведення ООС та на тимчасово неконтрольованій Україною території.

На момент створення Товариства засновниками були (табл. 2.1.1):

Таблиця 2.1.1. Засновники ПРАТ «ДМЗ»

Назва засновників	Кількість іменних номіналом 0,01 грн кожна простих акцій,	Відсоток від статутного капіталу (фонду)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрпромінвест»	1 987 365 058	71,01%
Компанія «INDTEC FINANCE B.V.»	275 516 585	9,84%
Відкрите акціонерне товариство «Донецький металургійний	535 964 200	19,15%

завод»		
--------	--	--

На сьогодні це сучасне металургійне підприємство, яке спеціалізується на виробництві:

- Передільного та ливарного чавуну;
- Більш ніж ста різновидів конструкційних, вуглецевих, низьколегованих, легованих звичайної якості, якісних та високоякісних марок сталі;
- Будматеріалів, шлакової продукції й продукції вапняного виробництва;
- Церковних дзвонів з високоякісного кольорового сплаву.

ПРАТ «ДМЗ» - одне з найстаріших металургійних підприємств на півдні України.

Підприємство закріпило за собою стійку репутацію виробника високоякісного листового, сортового і фасонного прокату (в тому числі: спецпрофілі для сільськогосподарського машинобудування, полозо бульба та прокат для виробництва клеми роздільного рейкового скріплення).

Проте основна продукція, з якою підприємство здійснювало господарські операції в останні роки – це концентрат кам'яного вугілля для коксування поліпшеної якості за показниками зольності, вологи та сірки, який використовується як паливо в металургійному виробництві.

Рядове вугілля марки «К» ПРАТ «ШАХТОУПРАВЛІННЯ «ПОКРОВСЬКЕ» переробляється на давальницьких умовах ПРАТ «ДМЗ». ТОВ «Збагачувальна фабрика «Свято-Варваринська» надає послуги по збагачуванню. Основними споживачами продукції є ПРАТ ЮЖКОКС, ПРАТ ДКХЗ, ПРАТ Запоріжжкокс, ПРАТ Азовсталь МК, ПРАТ Авдіївський КХЗ. Основним ринком збуту продукції підприємства в останні роки був внутрішній ринок України.

Фінансування діяльності підприємства здійснюється за рахунок коштів отриманих від реалізації готової продукції, виконаних робіт, товарів та наданих послуг на умовах госпрозрахунку. Робочий капітал в цілому

відповідає поточним потребам підприємства та є достатнім. Відмова від зайвих витрат, зміцнення цінової політики та проведення заходів по збільшенню об'ємів реалізації являються шляхами ліквідності, за оцінками фахівців підприємства. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання необхідним є погашення поточних зобов'язань, пошук резервів зниження витрат виробництва та підвищення уваги до ефективної виробничої діяльності.

Проведемо порівняльно-аналітичний баланс побудований на основі даних форми №1 «Звіт про фінансовий стан (Баланс)» ПРАТ «ДМЗ», дані представимо у табл.2.1.2. (додаток 2)

Таблиця 2.1.2 Аналіз активів балансу

Статті активів	На початок року		На кінець року		Зміна			
	тис. грн.	Пито- ма вага, %	тис. грн.	Пито- ма ва- га, %	Абсо- лютна, + / -	тем- п при- росту, %	Стру- к- тури, %	Пито- мої ваги, %
Майно, всього	19 080 980	100	16 475 636	100	-2 605 344	-13,65	100	0
1 Необоротні активи	4 655 690	24,40	5 434 338	32,98	778 648	16,72	-0,30	8,58
2 Оборотні активи	14 425 290	75,60	11 041 298	67,02	-3 383 992	-23,46	1,30	-8,58
2.1 Запаси, поточні біологічні активи	1 068 933	5,60	744 903	4,52	-324 030	-30,31	0,12	-1,08
2.2 Дебіторська заборгованість	13 142 539	68,88	7 701 663	46,75	-5 440 876	-41,40	2,09	-22,13
2.3 Грошові	163 214	0,86	2 439	14,81	2 276	1394,8	-0,87	13,95

кошти і поточні фінансові інвестиції			743		529	1		
2.4 Інші оборотні активи і ВМП	42 604	0,22	154 989	0,94	112 385	263,79	-0,04	0,72

Станом на кінець 2017 року ми бачимо зменшення валюти балансу на 2 605 344 тис. грн. або на 13,65%. Зменшення відбулося за рахунок зменшення оборотних активів на 3 383 992 тис. грн. (23,46%), а саме запасів та поточних біологічних активів на 324 030 тис. грн. та дебіторської заборгованості на 5 440 876 тис. грн. Про те необоротні активи збільшилися на 778 648 тис. грн. (16,72%)

Проаналізуємо пасив балансу, а занесемо дані у табл.2.1.3.

Таблиця 2.1.3 Аналіз пасивів балансу

Статті активів	На початок року		На кінець року		Зміна			
	тис. грн.	Пито- ма вага, %	тис. грн.	Пито- ма ва- га, %	Абсо- лютна , + /	тем- п при- росту, %	Струк- тури, %	Пито- мої ваги, %
Джерела майна, всього	19 080 980	100	16 475 636	100	-2 605 344	-13,65	100	0
1 Власний капітал	-10 217 164	-53,55	-18 402 586	- 111,70	-8 185 422	80,11	3,14	-58,15
1.1 Зареєстрований капітал	77 988	0,41	77 988	0,47	0	0,00	0,00	0,06
1.2 Нерозподілений прибуток	-10 314 649	-54,06	-18 500 071	- 112,29	-8 185 422	79,36	3,14	-58,23
1.3 Інші джерела	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
2 Позиковий	28 841	151,15	31 032	188,36	2 191	7,60	-0,84	37,20

капітал	688		807		119			
2.1 Довгострокові зобов'язання	1 089 910	5,71	0	0,00	-1 089 910	- 100,00	0,42	-5,71
2.2 Короткострокові кредити банків	3 004 424	15,75	2 748 327	16,68	-256 097	0,00	0,10	0,94
2.3 Кредиторська заборгованість	19 319 376	101,25	20 152 348	122,32	832 972	4,31	-0,32	21,07
2.4 Інший позиковий капітал	5 427 978	28,45	8 132 132	49,36	2 704 154	49,82	-1,04	20,91

Як видно з наведеної табл.2.1.3., на кінець року відбулося зменшення власного капіталу на 8 185 422 тис. грн. (80,11%) та збільшення позикового капіталу на 2 191 119 тис. грн. (7,6%). Зменшення власного капіталу відбулося за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку. А позиковий капітал збільшився за рахунок збільшення кредиторської заборгованості на 832 972 тис. грн. та іншого позикового капіталу на 2 704 154 тис. грн.

Те що валюта балансу зменшилася, сигналізує про зниження обсягів виробництва і служить однією з причин неплатоспроможності підприємства в майбутньому.

Вихідні дані для аналізу представимо у табл. 2.1.4.

Таблиця 2.1.4.

Вихідні дані для аналізу впливу факторів на зміну виторгу від реалізації

Назва- показників	Період	
	звітний рік	попередній рік
1. Виручка від реалізації (ВР), тис. грн.	14 938 026	14 927 727
2. Середньорічна валюта балансу (ВБср), тис. грн.	17 778 308	17 879 065,5

3. Ресурсовіддача (Р), грн./грн.	0,840	0,835
----------------------------------	-------	-------

Вплив екстенсивного фактора на зміну обсягу виручки від реалізації розраховується за формулою:

$$\Delta B P \Delta B_{\text{ср}} = \Delta B_{\text{ср}} * P_{\text{п}} = (17\,778\,308 - 17\,879\,065,5) * 0,835 = -100\,757,5 * 0,835 = -84\,132,5125$$

де $\Delta B_{\text{ср}}$ – зміна середньої валюти балансу у звітному році порівняно з попереднім, тис. грн.;

$P_{\text{п}}$ – ресурсовіддача у попередньому періоді, грн./грн.

Вплив інтенсивного фактора на зміну обсягу виручки від реалізації розраховується за формулою:

$$\Delta B P \Delta P = B_{\text{срзв}} * \Delta P = 17\,778\,308 * (0,840 - 0,835) = 17\,778\,308 * 0,005 = 88\,891,54$$

де $B_{\text{ср.зв}}$ – середня валюта балансу у звітному році, тис. грн.;

ΔP – зміна ресурсовіддачі у звітному році порівняно із попереднім періодом, грн./грн.

Для визначення того, наскільки ефективно використовується майно ПРАТ «ДМЗ», порівняймо темпи зростання виторгу від реалізації продукції (TrBP) і темпи зростання середньорічної валюти балансу ($\text{TrVB}_{\text{ср}}$).

$$\text{TrBP} = 14\,938\,026 / 14\,927\,727 = 1,0$$

$$\text{TrVB}_{\text{ср}} = 17\,778\,308 / 17\,879\,065,5 = 0,99$$

$$1,0 > 0,99$$

З наведеного порівняння можна зробити висновок, що майно підприємства в аналізованому періоді використовувалося ефективно.

У 2016 році підприємство виготовляло та реалізовувало такі види продукції: чавун (52,46%) та концентрат вугільний К (47,24%). Проте у 2017 році основним видом продукції став концентрат вугільний К (91,77%), інші види продукції не становили більше 5% від загального обсягу виробленої продукції в грошовому вимірі. Порівнявши показники за ці роки за обсягом виробництва та реалізації концентрату вугільного К у натуральній формі (фізична од. вим.) можна сказати, що зміни не значні. У грошовій формі (тис.

грн.) видно, що у 2017 році показники майже вдвічі більші. Темп приросту у натуральній формі збільшився на 0,76%, але зменшився у грошовій формі на 2,62%.

Витрати які увійшли до складу собівартості реалізованої продукції на 2016 рік це матеріальні витрати та енергоресурси. Та вже на 2017 рік відсоток матеріальних витрат від загальної собівартості реалізованої продукції збільшився на 16,38% та склав 94,23%. Енергоресурси на 2017 рік склали менше 5% від собівартості реалізованої продукції, тому у звіті вони не зазначені, як і інші витрати які увійшли до 5,77% витрат. На 2016 рік інші витрати склали 3,11%.

Відносними характеристиками фінансових результатів і ефективності діяльності підприємства є показники рентабельності.

Таблиця 2.1.5. Показники рентабельності.

Показники	Звіт- ний період	Попе- редній період	Зміна	
			Абсо- лютна (+, -)	темп росту, %
1. Рентабельність продукції за прибутком від реалізації (Rnp)	28,502	16,052	12,450	177,56
2. Рентабельність продукції за операційним прибутком (Ron)	-46,641	18,431	-65,072	-253,06
3. Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком (Rpnч)	-54,796	-15,274	-39,522	358,76
4. Рентабельність активів за прибутком від реалізації (Ranp)	23,949	13,403	10,546	178,69
5. Рентабельність активів за чистим прибутком (Rач)	-46,042	-12,752	-33,289	361,04
6. Рентабельність власного капіталу (Rв)	57,201	24,779	32,422	230,84

7. Рентабельність необоротних активів (Rн)	-138,102	64,760	-202,863	-213,25
8. Рентабельність перманентного капіталу (Rд)	0,253	-0,227	0,480	-111,54

З наведених розрахунків можна сказати, що:

- рентабельність продукції за прибутком від реалізації зросла на 12,45 тис. грн., що є наслідком зниження витрат на виробництво при постійних цінах або росту цін при постійних витратах на виробництво реалізованої продукції;
- рентабельність продукції за операційним прибутком значно зменшилася, тобто операційна діяльність підприємства була не ефективна;
- рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком зменшилася більш ніж в 3 рази, тобто діяльність підприємства після сплати податку на прибуток була не ефективна;
- рентабельність активів за прибутком від реалізації збільшилась, що свідчить про збільшення попиту на продукцію;
- рентабельність активів за чистим прибутком зменшилась, тобто після сплати податку на прибуток все майно підприємства використовувалося не дуже ефективно;
- рентабельність власного капіталу зросла, що свідчить про накопичення власності засновників підприємства і на рівень котирування акцій підприємства на фондовій біржі;
- рентабельність необоротних активів зменшилася, а враховуючи що рентабельність активів по прибутку від реалізації теж зменшилась, це свідчить про зменшення мобільних активів, що може бути наслідком зменшення дебіторської заборгованості або грошових коштів;
- рентабельність довгострокового капіталу збільшився, що означає ефективне використання власного і позикового капіталу, який вкладний в діяльність підприємства на тривалий термін.

Аналіз фінансових результатів і рентабельності є ключовими при оцінці фінансового становища підприємства.

Для здійснення аналітичних розрахунків і аналізу фінансових результатів застосуємо таблицю 2.1.6.

Таблиця 2.1.6. Аналіз фінансових результатів

Показники	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.	Зміна	
			абсо- лютна, (+/-)	темп приросту , %
1. Чистий дохід від реалізації (ЧД)	14 938 026	14 927 727	10 299	0,07
2. Собівартість реалізованої продукції (Срп)	9 476 837	10 711 580	-1 234 743	-11,53
3. Валовий фінансовий результат: прибуток, збиток (ВФР)	5 461 189	4 216 147	1 245 042	29,53
4. Адміністративні витрати (АВ)	452 354	562 920	-110 566	-19,64
5. Витрати на збут (ВЗ)	751 155	1 256 956	-505 801	-40,24
6. Фінансовий результат від реалізації: прибуток, збиток (ФРр)	4 257 680	2 396 271	1 861 409	77,68
7. Фінансовий результат від іншої операційної діяльності (ФРіоп)	-597 845	-2 773 307	2 175 462	-78,44
8. Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток, збиток (ФРоп)	-6 967 280	2 751 354	-9 718 634	-353,23
9. Фінансовий результат від фінансово-інвестиційної діяльності (ФРфі)	0	0	0	0
10. Фінансовий результат до	-10 256	-2 385	-7 871	329,94

оподаткування (ФР)	787	643	144	
11. Податок на прибуток (Ппр)	2 071 365	105 618	1 965 747	1861,19
12. Чистий фінансовий результат: прибуток, збиток (ЧФР)	-8 185 422	-2 280 025	-5 905 397	259,01

Зробивши розрахунки та проаналізувавши їх можна зробити висновки, що підприємство, у 2017 році порівняно з 2016 роком, зменшило об'єми виробництва, в результаті чого зменшився дохід від реалізації на 10 299 тис. грн. або на 0,07%, але собівартість продукції також зменшилася на 11,53%. Темп приросту чистого доходу від реалізації продукції більший за темп приросту собівартості реалізованої продукції на 11,46%, тобто при виробництві раціонально використовувалися ресурси, що призвело до збільшення валового фінансового результату (прибутку) на 29,53% (1 245 042 тис. грн.). Адміністративні витрати та витрати на збут зменшилися на 110 566 тис. грн. та 505 801 тис. грн. відповідно. Фінансовий результат від реалізації та фінансовий результат від іншої операційної діяльності значно збільшилися, на 77,68% та 78,44%, що добре. А ось фінансовий результат від операційної діяльності зменшився аж на 353,23%, що є погано. Фінансовий результат до оподаткування маємо на 329,94% більший у 2017 році, ніж у 2016 році, і складає він 10 256 787 тис. грн. збитку. Як висновок на 2017 рік, маємо чистий фінансовий результат у вигляді збитку в розмірі 8 185 422 тис. грн..

2.2. Організація обліку податку на прибуток на ПРАТ «ДМЗ» та аналіз його ефективності.

Згідно з ПКУ 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 звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.

В бухгалтерському обліку для нарахування податку на прибуток виступають первинні документи, такі як довідки-розрахунки бухгалтерії, а сплата (перерахування) здійснюється на підставі чеків, платіжних документів, підтверджених спеціальним штампом «прийнято до оплати» та виписки з банку. У податковому обліку ж податкова накладна являється основним первинним документом.

На ПРАТ«ДМЗ» за організацією обліку податку на прибуток відповідальність несе бухгалтер. Він веде облік витрат, доходів та інших показників, які пов'язані з визначенням об'єктів оподаткування або/та податкових зобов'язань, опираючись на первинні документи, фінансову звітність, регістри бухгалтерського обліку, інші документи, які пов'язані з обчисленням та сплатою податків та зборів, ведення яких передбачено законодавством, також він слідкує за правильністю та вчасністю заповнення первинних документів.

Аналітичний облік розрахунків за податком ведеться на аналітичному рахунку «Податок на прибуток». На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться синтетичний облік податку на прибуток. Журнал №3 та відомість №3.6 є обліковим регістром при журнально-ордерній формі обліку податку на прибуток.

У фінансовій звітності в IV розділі в пасиві балансу разом з іншими видами податків однією сумою показуються зобов'язання за податком на прибуток.

Незалежно від стану фінансово-господарської діяльності платника податку, тобто чи виникло у платника податкове зобов'язання у звітному періоді, чи ні, платником подається декларація з податку на прибуток підприємств для податкового обліку.

ПРАТ«ДМЗ» є виробником високоякісного листового, сортового і фасонного прокату, концентрату кам'яного вугілля для коксування поліпшеної якості та чавуну. Тобто ключовий дохід підприємства оснований на доході від реалізації готової продукції, він обліковується на 701 рахунку та доході від реалізації робіт та послуг (рахунок 703) тощо.

Опираючись на первинні документи, які підтверджують, що платник податку отримав дохід, визначають дохід від реалізації в момент переходу права власності на продукцію.

За П(С)БО 16 «Витрати» [18] здійснюють облік витрат підприємства.

Визначення витрат, які були здійснені задля отримання доходу, відбувається одночасно з визнанням доходу. Якщо не можливо прямо пов'язати витрати з доходом певного періоду, то їх показують у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Обліковуються витрати підприємства на наступних рахунках:

- 91 «Загальновиробничі витрати»;
- 92 «Адміністративні витрати»;
- 93 «Витрати на збут»;
- 94 «Інші витрати операційної діяльності»;
- 95 «Фінансові витрати»;
- 97 «Інші витрати діяльності».

Для обліку фінансових результатів використовується 79 рахунок. Доходи списують на Кт 79, на Дт 79 списують суми витрат від діяльності підприємства, та суми нарахованого податку на прибуток.

Як розраховується податок на прибуток на ПРАТ«ДМЗ» видно з наступної схеми (рис.1.)

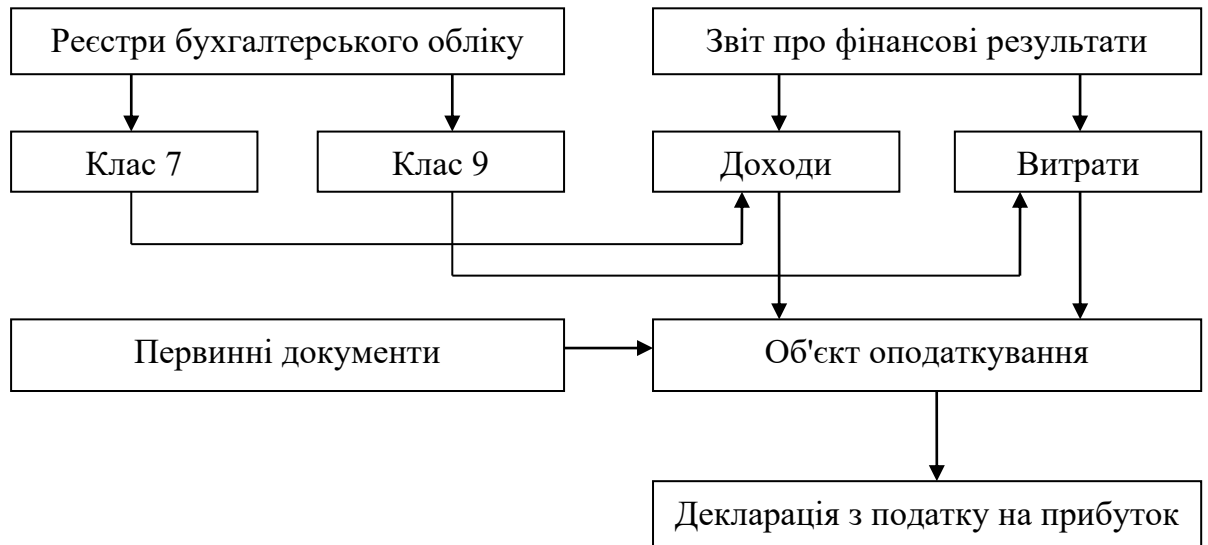


Рисунок 1. Схема розрахунку податку на прибуток на ПРАТ «ДМЗ»

Розрахована на підприємстві за ПКУ сума податку на прибуток, та за П(С)БО 17 сума витрат з податку на прибуток однакові.

Порядок обліку податку на прибуток та визначення фінансового результату:

1. Результат операційної діяльності списуються на Дт 791 Кт 90, 92, 93, 94, 98;

Дт 70, 71 Кт 791;

Результат фінансової діяльності списується на Дт 792 Кт 95;

Дт 73 Кт 792;

Результат іншої діяльності списується на Дт 793 Кт 97;

Дт 74 Кт 793.

2. Податок на прибуток нараховується на Дт 981 Кт 641.

3. На фінансовий результат списується ПП на Дт 791 Кт 981.

4. На рахунок 44 списується сальдо рахунку 79 Дт 79 Кт 441

або Дт 442 Кт 79

ПРАТ«ДМЗ» замість норм П(С)БО 17 використовує П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства» та витрати з податку на прибуток визначає даними декларації з податку на прибуток у фінансовій

звітності на рівні нарахованого фактичного податку на прибуток. Витрати з податку на прибуток будуть розраховані як ставка податку (18%) помножена на суму додатного фінансового результату (рядок 2290 ф.№2-м).

За підсумками звітного року ПРАТ«ДМЗ» подає декларацію з податку на прибуток та протягом 60 календарних днів, які настають за останнім календарним днем звітного року, подає річну фінансову звітність, яка включає Звіт про фінансовий стан (ф.№1-м) та Звіт про фінансові результати (ф.№2-м).

В 01 рядку декларації вказується дохід від діяльності; в 02 рядку показується фінансовий результат до оподаткування, який був визначений за П(С)БО. Рядок 04 показує об'єкт оподаткування, а 06 рядок показує розраховану суму податку на прибуток. В 19 рядку вказується нарахована за звітний період сума податку на прибуток.

Заповнення декларації з податку на прибуток відповідає вимогам чинного податкового законодавства, про це свідчить дослідження порядку її складання.

Розглянемо деякі рядки з податкової декларації за 2016 та 2017 роки (Таблиця 2.2)

Таблиця 2.2. Основні рядки податкової декларації.

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума	
		2016 рік	2017 рік
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	14 927 727	14 938 026
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень	02	-2 385 643	-10 256 787

(стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)			
Об'єкт оподаткування (+, -)	04	-2 385 643	-10 256 787
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (+, -)	19	105 618	2 071 365

Як бачимо фінансовий результат до оподаткування на 2017 рік збільшився на 7 871 144 тис. грн. Відповідно податок на прибуток теж збільшився на 1 965 747 тис. грн. Але через те, що в межах країни підприємство не є найбільшим, можна вважати розміри сплачених податків не досить високими, проте все ж таки досить вагомими для бюджету України.

2.3. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні.

Досить вагому роль, податок на прибуток, відіграє у наповненні Державного бюджету України, також він впливає на конкурентоздатність, обсяги виробництва підприємства, виконання соціально-економічного розвитку та інвестиційну привабливість, що робить його важливим інструментом. Особливо актуальним в сучасних трансформаційних умовах вітчизняного законодавства є оцінювати фіскальну ефективність податку на прибуток, адже ефективність податкового механізму пов'язана зі ступенем задоволення соціальних потреб прямо пропорційно.

Фіскальна ефективність податку на прибуток у вузькому розумінні вимірюється як частка надходжень податку до ВВП. Водночас у широкому розумінні – це здатність підвищувати податкове навантаження.

ПРАТ«ДМЗ» являється невеликим підприємством, тому розміри сплачуваних ним податків не досить високі, саме тому для здійснення дослідження фіскальної ефективності податку на прибуток даних підприємства недостатньо. Через те, що даних підприємства недостатньо, інформація для аналізу була взята з офіційних сайтів Національного банку України, Державної фіскальної служби, Державної служби статистики та Державної казначейської служби.

Фіскальна ефективність податків у сучасній економічній літературі асоціюється переважно з їхньою питомою вагою у ВВП, податкових надходженнях, доходах бюджету. Важливим є визначення питомої ваги у доходах Зведеного бюджету України та в податкових надходженнях податку на прибуток.

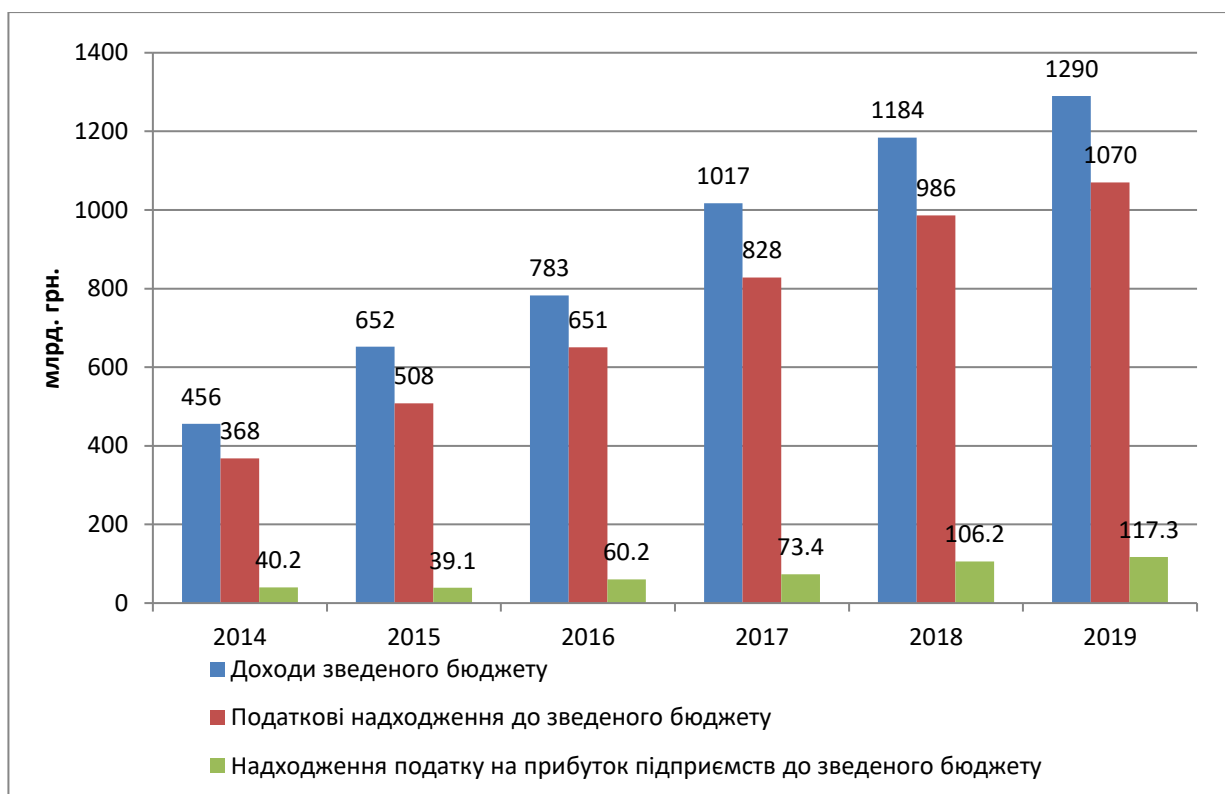


Рисунок 2. Доходи та надходження до зведеного бюджету.

Джерело: складено автором на основі [23]

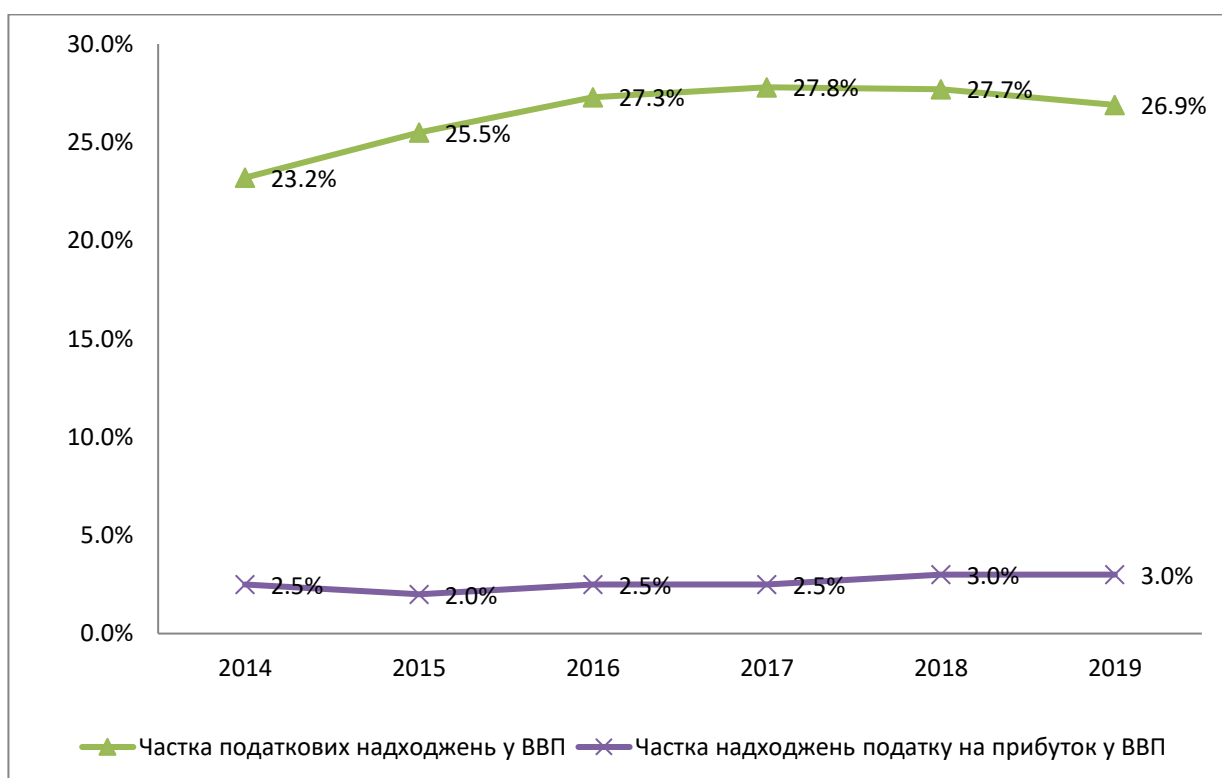


Рисунок 3. Частка податкових надходжень та податку на прибуток підприємств у ВВП.

Джерело: складено автором на основі [23]

Збільшення частки ПП у ВВП, податкових надходженнях свідчить про збільшення фіскальної ефективності податку на прибуток. З рис.2 видно, що доходи зведеного бюджету зростають що року, переважно через податкові надходження, але частка податку на прибуток у цих надходженнях незначна. Та не зважаючи на це підприємства, у зв'язку з недосконалою законодавчою базою, уникають сплати податків, це призводить до зменшення у податкові надходження частки податку на прибуток. Як видно з рис.3. частка податкових надходжень ПП у ВВП у 2019 році збільшилася 0,5% у порівнянні з 2014 роком, але податкові надходження у ВВП у 2019 році зросли на 3,7% у порівнянні з 2014 роком.

Збільшення податкового навантаження на населення та бізнес, більш жорстоке адміністрування податків та збільшення штрафних санкцій не сприяють покращенню ділового клімату та виведенню з тіні бізнесу.

Фіскальна значимість окремого податку у бюджеті держави – характеризує фіскальну ефективність при певній системі реалізованих податкових рішень податкового управління, відображаючи питому вагу податкових надходжень в доходах бюджету. Коефіцієнт розраховуємо за формулою:

$$Z_{\phi} = \frac{ППП}{ДБ} \times 100\% .$$

Де Z_{ϕ} – фіскальна значимість у бюджеті держави податку;

ППП – податкові надходження податку на прибуток до Державного бюджету за рік;

ДБ – доходи Державного бюджету за рік.

Він визначає реальну зміну величини надходжень окремого виду податку.

Таблиця 2.3. Вихідні дані для знаходження коефіцієнта фіскальної значимості ППП у бюджеті держави

Рік	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ППП, млн..грн.	40,2	39,1	60,2	73,4	106,2	117,3

Доходи зведеного бюджету, млн..грн.	456	652	783	1017	1184	1290
Частка ППП у доходах зведеного бюджету	0,09	0,06	0,08	0,07	0,09	0,09
Фіскальна значимість ППП, %	8,82	6,00	7,69	7,22	8,97	9,09

Як видно з табл. 2.3, фіскальна значимість ППП у зведеному бюджеті зростає. У 2015 році частка ППП складала 6%, а на 2019 року зросла до 9,09%, що свідчить про те, що при певній системі реалізованих податкових рішень фіскальна ефективність податкового управління покращуються та фіскальна значимість ППП у бюджеті збільшується, як і реальна величина надходжень від податку на прибуток.

Проаналізувавши дані з рис.2,рис.3 та табл. 2.3. можна зробити висновок, що при збільшенні сум податкових надходжень, суми надходжень від податку на прибуток збільшуються. Статистика надходжень податку на прибуток підприємств до бюджету країни за останні роки, то можна сказати, що він бюджетоутворювальний.

Основним детермінантом фіскальної ефективності податку на прибуток підприємств, при незмінній базі оподаткування, є ставка податку. Основна ставка оподаткування ППП з 2014 року не змінювалась і складає 18%.

Деякі підприємства приховують сум прибутку до оподаткування, а це свідчить про значну суму коштів з цього податку, яка не надходить до бюджету. З 2018 року частка податку на прибуток трохи збільшилась, це можна пояснити зменшенням кількості збиткових підприємств, темп інфляції. Фіскальна значимість податку на прибуток, все ж таки не надто велика, а це відображається й на низькому рівні податкового навантаження з податку на прибуток, а отже важливість податку на прибуток, як інструменту формування доходів бюджету та перерозподілу ВВП незначна. Але те, що частка податку в ВВП та надходженнях до бюджету зростає є позитивним показником.

Висновки до розділу 2

ПРАТ «ДМЗ» - одне з найстаріших металургійних підприємств на півдні України.

Підприємство закріпило за собою стійку репутацію виробника високоякісного листового, сортового і фасонного прокату (в тому числі: спецпрофілі для сільськогосподарського машинобудування, полозо бульба та прокат для виробництва клеми роздільного рейкового скріплення).

Проте основна продукція, з якою підприємство здійснювало господарські операції в останні роки – це концентрат кам'яного вугілля для коксування поліпшеної якості за показниками зольності, вологи та сірки, який використовується як паливо в металургійному виробництві.

Станом на кінець 2017 року ми бачимо зменшення валюти балансу на 2 605 344 тис. грн. або на 13,65%. Зменшення відбулося за рахунок зменшення оборотних активів на 3 383 992 тис. грн. (23,46%), а саме запасів та поточних біологічних активів на 324 030 тис. грн. та дебіторської заборгованості на 5 440 876 тис. грн. Про те необоротні активи збільшилися на 778 648 тис. грн. (16,72%)

Як видно з наведеної табл.2.1.3., на кінець року відбулося зменшення власного капіталу на 8 185 422 тис. грн. (80,11%) та збільшення позикового капіталу на 2 191 119 тис. грн. (7,6%). Зменшення власного капіталу відбулося внаслідок зменшення нерозподіленого прибутку. А позиковий капітал збільшився за рахунок збільшення кредиторської заборгованості на 832 972 тис. грн. та іншого позикового капіталу на 2 704 154 тис. грн.

Те що валюта балансу зменшилася, сигналізує про зниження обсягів виробництва і служить однією з причин неплатоспроможності підприємства в майбутньому.

Майно підприємства в аналізованому періоді використовувалося ефективно.

У 2016 році підприємство виготовляло та реалізовувало такі види продукції: чавун (52,46%) та концентрат вугільний К (47,24%). Проте у 2017 році основним видом продукції став концентрат вугільний К (91,77%), інші види продукції не становили більше ніж 5% від загального обсягу виробленої продукції в грошовому вимірі. Порівнявши показники за ці роки за обсягом виробництва та реалізації концентрату вугільного К у натуральній формі (фізична од. вим.) можна сказати, що зміни не значні. У грошовій формі (тис. грн.) видно, що у 2017 році показники майже вдвічі більші. Темп приросту у натуральній формі збільшився на 0,76%, але зменшився у грошовій формі на 2,62%.

Витрати які увійшли до складу собівартості реалізованої продукції на 2016 рік це матеріальні витрати та енергоресурси. Та вже на 2017 рік відсоток матеріальних витрат від загальної собівартості реалізованої продукції збільшився на 16,38% та склав 94,23%. Енергоресурси на 2017 рік склали менше ніж 5% від собівартості реалізованої продукції, тому у звіті вони не зазначені, як і інші витрати які увійшли до 5,77% витрат. На 2016 рік інші витрати склали 3,11%.

Відносними характеристиками фінансових результатів і ефективності діяльності підприємства є показники рентабельності:

- рентабельність продукції за прибутком від реалізації зросла на 12,45 тис. грн., що є наслідком зниження витрат на виробництво при постійних цінах або росту цін при постійних витратах на виробництво реалізованої продукції;
- рентабельність продукції за операційним прибутком значно зменшилася, тобто операційна діяльність підприємства була не ефективна;
- рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком зменшилася більш ніж в 3 рази, тобто діяльність підприємства після сплати податку на прибуток була не ефективна;
- рентабельність активів за прибутком від реалізації збільшилась, що свідчить про збільшення попиту на продукцію;

- рентабельність активів за чистим прибутком зменшилась, тобто після сплати податку на прибуток все майно підприємства використовувалося не дуже ефективно;

- рентабельність власного капіталу зросла, що свідчить про накопичення власності засновників підприємства і на рівень котирування акцій підприємства на фондовій біржі;

- рентабельність необоротних активів зменшилася, а враховуючи що рентабельність активів по прибутку від реалізації теж зменшилась, це свідчить про зменшення мобільних активів, що може бути наслідком зменшення дебіторської заборгованості або грошових коштів;

- рентабельність довгострокового капіталу збільшився, що означає ефективне використання власного і позикового капіталу, який вкладний в діяльність підприємства на тривалий термін.

Підприємство, у 2017 році порівняно з 2016 роком, зменшило об'єми виробництва, в результаті чого зменшився дохід від реалізації на 10 299 тис. грн. або на 0,07%, але собівартість продукції також зменшилася на 11,53%. Темп приросту чистого доходу від реалізації продукції більший за темп приросту собівартості реалізованої продукції на 11,46%, тобто при виробництві раціонально використовувалися ресурси, що призвело до збільшення валового фінансового результату (прибутку) на 29,53% (1 245 042 тис. грн.). Адміністративні витрати та витрати на збут зменшилися на 110 566 тис. грн. та 505 801 тис. грн. відповідно. Фінансовий результат від реалізації та фінансовий результат від іншої операційної діяльності значно збільшилися, на 77,68% та 78,44%, що добре. А ось фінансовий результат від операційної діяльності зменшився аж на 353,23%, що є погано. Фінансовий результат до оподаткування маємо на 329,94% більший у 2017 році, ніж у 2016 році, і складає він 10 256 787 тис. грн. збитку. Як висновок на 2017 рік, маємо чистий фінансовий результат у вигляді збитку в розмірі 8 185 422 тис. грн..

На ПРАТ«ДМЗ» за організацією обліку податку на прибуток відповідальність несе бухгалтер. Він веде облік витрат, доходів та інших показників, які пов'язані з визначенням об'єктів оподаткування або/та податкових зобов'язань, опираючись на первинні документи, фінансову звітність, регістри бухгалтерського обліку, інші документи, які пов'язані з обчисленням та сплатою податків та зборів, ведення яких передбачено законодавством, також він слідкує за правильністю та вчасністю заповнення первинних документів.

Аналітичний облік розрахунків за податком ведеться на аналітичному рахунку «Податок на прибуток». На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться синтетичний облік податку на прибуток. Журнал №3 та відомість №3.6 є обліковим регістром при журнально-ордерній формі обліку податку на прибуток.

У фінансовій звітності в IV розділі в пасиві балансу разом з іншими видами податків однією сумою показуються зобов'язання за податком на прибуток.

Незалежно від стану фінансово-господарської діяльності платника податку, тобто чи виникло у платника податкове зобов'язання у звітному періоді, чи ні, платником подається декларація з податку на прибуток підприємств для податкового обліку.

Визначення витрат, які були здійснені задля отримання доходу, відбувається одночасно з визнанням доходу.

Для обліку фінансових результатів використовується 79 рахунок. Доходи списують на Кт 79, на Дт 79 списують суми витрат від діяльності підприємства, та суми нарахованого податку на прибуток.

Розрахована на підприємстві за ПКУ сума податку на прибуток, та за П(С)БО 17 сума витрат з податку на прибуток однакові.

Витрати з податку на прибуток будуть розраховані як ставка податку (18%) помножена на суму додатного фінансового результату (рядок 2290 ф.№2-м).

Фінансовий результат до оподаткування на 2017 рік збільшився на 7 871 144 тис. грн. Відповідно податок на прибуток теж збільшився на 1 965 747 тис. грн. Але через те, що в межах країни підприємство не є найбільшим, можна вважати розміри сплачених податків не досить високими, проте все ж таки досить вагомими для бюджету України.

Досить вагому роль, податок на прибуток, відіграє у наповненні Державного бюджету України, також він впливає на конкурентоздатність, обсяги виробництва підприємства, виконання соціально-економічного розвитку та інвестиційну привабливість, що робить його важливим інструментом.

Фіскальна ефективність податку на прибуток у вузькому розумінні вимірюється як частка надходжень податку до ВВП. У той же час у широкому розумінні – це здатність підвищувати податкове навантаження.

Збільшення частки ПП у ВВП, податкових надходженнях свідчить про збільшення фіскальної ефективності податку на прибуток. З рис.2 видно, що доходи зведеного бюджету зростають що року, переважно через податкові надходження, але частка податку на прибуток у цих надходженнях незначна. Та не зважаючи на це підприємства, у зв'язку з недосконалою законодавчою базою, уникають сплати податків, це призводить до зменшення у податкові надходження частки податку на прибуток.

фіскальна значимість ППП у зведеному бюджеті зростає. У 2015 році частка ППП складала 6%, а на 2019 року зросла до 9,09% , що свідчить про те, що при певній системі реалізованих податкових рішень фіскальна ефективність податкового управління покращуються та фіскальна значимість ППП у бюджеті збільшується, як і реальна величина надходжень від податку на прибуток.

РОЗДІЛ 3

Шляхи вирішення проблеми обліку й аналізу ефективності ППП

Порядок стягнення податку на прибуток підприємств після проведення податкової реформи зазнав суттєвих змін, це призвело до наближення податку на прибуток до європейської (континентальної) моделі, яка застосовується в країнах, які є членами європейського простору.

Механізм справляння податку на прибуток на сьогоднішній день реформується на перехід від суто фіскальної до стимулюючої системи оподаткування підприємств. Але процес ускладнюється тим, що відбувається в умовах економічної кризи, яка породжує дефіцит державних фінансових ресурсів.

Податок на прибуток це найбільш складний в адмініструванні та неоднозначний за економічною природою податок з усіх прямих податків. Через пряму пропорційну залежність розміру прибутку до суми податку виробники намагаються ухилятися від сплати, використовують податкові «лазівки», коли розраховують податкові зобов'язання, тому, що підприємці не впевнені в об'єктивності визначення бази оподаткування. І це при тому, що в державі майже відсутній податковий контроль над достовірністю декларованих сум об'єкта оподаткування. Це зумовлено високим рівнем корумпованості, тому будь-які дії посилення податкового адміністрування лише роблять дорожчим функціонування системи адміністрування, а не забезпечують її окупність.

Процес визначення прибутку об'єкта оподаткування прописаний у законодавстві дуже громіздко, в той же час, як норми закону можна трактувати по-різному. Фактично законом створено умови для «вирішення питань» працівниками фіскальних органів на власний розсуд, наприклад:

- Неоднозначні формулювання самого закону, що допускає різне трактування;

- Можливості вибірково застосовувати нездійсненні (або масово не виконуються) закони;
- Протиріччя між нормативними актами.

А застосування різних «оптимізаційних» схем, призводить до надмірного податкового тиску на сумлінних платників податків. Сама податкова структура призводить до того, що деякі платники податку не оподатковуються, а інші сплачують весь тягар податку.

Не зважаючи на значні зміни, які були внесені з моменту прийняття ПКУ до III розділу, існують основні проблеми, які не вносять суттєвих змін в систему оподаткування в частині податку на прибуток, але перешкоджають даному податку виконувати в повному обсязі свою функцію, наприклад:

- коригування методики декларування податку на прибуток;
- постійна зміна звітного періоду;
- невідповідність нормативному регулюванню суті податку, що призводить до подвійної/потрійної сплати податку, без можливого використання переплати з податку;
- нестабільність законодавства стосовно податку на прибуток, і як наслідок нечіткість норм від початку;
- через невідповідність форми декларації з податку на прибуток відповідно до ПКУ, існує складність адміністрування податку на прибуток, що стає причиною для виникнення податкових спорів;
- складний порядок розподілення між філіями податку, непорозуміння з алгоритмом розрахунку та сплати авансових внесків, вимоги щодо купи первинних документів;
- великий рівень тіньової економіки;
- розбіжності між бухгалтерським та податковим обліками;
- недостатня стимуляція інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств через алгоритм справляння податку на прибуток.

Запроваджені європейські стандарти оподаткування податком на прибуток дозволили спростити та здешевити процес податкового

адміністрування, а це позитивно позначилось на інвестиційному кліматі в Україні.

Вирішенням більшості проблем можливе при:

- спрощенню адміністрування податку на прибуток, що збільшить доходи бюджету;
- зміна законодавчої бази, контролю над сплатою податку на прибуток та підходу до оподаткування прибутку підприємств;
- виведення бізнесу з тіні;
- створення великого внутрішнього інвестиційного ресурсу, без зовнішніх кредитів.

Висновки до розділу 3

Порядок стягнення податку на прибуток підприємств після проведення податкової реформи зазнав суттєвих змін, це призвело до наближення податку на прибуток до європейської (континентальної) моделі, яка застосовується в країнах, які є членами європейського простору.

Механізм справляння податку на прибуток на сьогоднішній день реформується на перехід від суто фіскальної до стимулюючої системи оподаткування підприємств. Але процес ускладнюється тим, що відбувається в умовах економічної кризи, яка породжує дефіцит державних фінансових ресурсів.

Отже, податок на прибуток є дуже важливим елементом бюджету, проте сьогодні в Україні вектор реформування механізму справляння даного податку спрямований на перехід від суто фіскальної до стимулюючої системи оподаткування підприємств. Зміни окремих елементів податку не вирішують питання підвищення фіскальної ефективності цього податку та не спрощують процедуру обчислення податкового зобов'язання і формування податкової звітності. Саме тому сьогодні нам необхідні кардинальні зміни до підходу оподаткування прибутку підприємств.

ВИСНОВКИ

1. У випускній кваліфікаційній роботі поглиблено теоретико-методичні основи обліку та аналіз податку на прибуток. Аналіз історичних етапів становлення методики обліку податку на прибуток дозволив виділити шість етапів розвитку податку на прибуток в Україні: перший етап – 1991–1992 рр.; другий етап – 1992–1997 рр.; третій етап – 1997–2000 рр.; четвертий етап – 2000–2004 рр.; п'ятий етап – кінець 2004–2010 рр.; шостий етап – 2011 р. – теперішній час. Кожний етап характеризувався своїми законодавчими перетвореннями, що певним чином впливали на побудову податкового обліку та звітності, на практичні дії платників податків та на узагальнення цих явищ дослідниками теоретично.

Податок на прибуток займає 4-є місце в сумі податкових надходжень до державного бюджету. Ставка податку на прибуток з року не змінювалась та складає 18%. У зв'язку з децентралізацією в країні доходи зведеного бюджету з кожним роком зростають.

Запровадження нового принципу визначення податку на прибуток стало ключовою зміною механізму оподаткування прибутку в Україні. Податок на прибуток обчислюють виходячи із бухгалтерського фінансового результату (відповідно до національних МСФЗ або П(С)БО)), він коригується так званими податковими різницями.

Методика розрахунку та облік податку на прибуток базується основним нормативним документом – П(С)БО 17 [7], який був розроблений на основі МСБО 12 [16].

Для обліку відстрочених податків в МСБО 12 «Податок на прибуток» та П(С)БО 17 передбачено застосовувати «балансовий метод» розрахунку податкових різниць та відстрочених податків.

Розбіжності між визначенням облікового та податкового прибутку пов'язані з застосуванням різних методик, у свою чергу ці розбіжності породжуються появу податкових різниць.

Не зважаючи на те, що доходи та витрати на сьогодні максимально наближень в бухгалтерському обліку до податкового, між ними все-таки присутні відмінності у визначенні окремих доходів і витрат. Через ці відмінності виникають поняття «постійних» та «тимчасових податкових різниць», все це пов'язано з тим, що існують різні бази в податковому та бухгалтерському обліках для визначення активів та зобов'язань.

Тимчасові податкові різниці впливають на величину витрат з податку на прибуток. Через зміни податкового законодавства перелік постійних та тимчасових податкових різниць постійно змінюється.

Для простого (поверхневого) аналізу фіскальної ефективності податку на прибуток можна зробити:

- порівняльний аналіз сум податкових надходжень різних загальнодержавних податків до державного бюджету;
- проаналізувати динаміку надходжень сум податку на прибуток підприємств до місцевих та державних бюджетів;
- проаналізувати аналогічні показники за іншими загальнодержавними податками.

Об'єднавши підходи Ж. В. Піскової, О. Г. Римара, О. В. Озерчука можна виділити такі показники фіскальної ефективності:

- Рівень податкового навантаження (питома вага у ВВП надходжень від податку);
- Ефективна ставка податку (співвідношення у базі оподаткування суми сплачених податків);
- Рівень фіскальної значимості податку (частка у доходах бюджету надходжень від конкретного податку);
- Співвідношення надходжень від податку до витрат на його адміністрування та ін..

Результати фінансово-економічного аналізу основних показників діяльності підприємства свідчить про зниження обсягів виробництва і служить однією з причин неплатоспроможності підприємства в майбутньому.

Майно підприємства в аналізованому періоді використовувалося ефективно.

Рентабельність продукції за прибутком від реалізації зросла на 12,45 тис. грн., що є наслідком зниження витрат на виробництво при постійних цінах або росту цін при постійних витратах на виробництво реалізованої продукції; рентабельність активів за прибутком від реалізації збільшилась, що свідчить про збільшення попиту на продукцію; рентабельність власного капіталу зросла, що свідчить про накопичення власності засновників підприємства і на рівень котирування акцій підприємства на фондовій біржі; рентабельність довгострокового капіталу збільшився, що означає ефективне використання власного і позикового капіталу, який вкладний в діяльність підприємства на тривалий термін; рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком зменшилася більш ніж в 3 рази, тобто діяльність підприємства після сплати податку на прибуток була не ефективна; рентабельність продукції за операційним прибутком значно зменшилася, тобто операційна діяльність підприємства була не ефективна; рентабельність активів за чистим прибутком зменшилась, тобто після сплати податку на прибуток все майно підприємства використовувалося не дуже ефективно.

Підприємство має нестійкий фінансовий стан.

Рентабельність продукції за прибутком від реалізації зросла на 12,45 тис. грн., що є наслідком зниження витрат на виробництво при постійних цінах або росту цін при постійних витратах на виробництво реалізованої продукції; рентабельність активів за прибутком від реалізації збільшилась, що свідчить про збільшення попиту на продукцію; рентабельність власного капіталу зросла, що свідчить про накопичення власності засновників підприємства і на рівень котирування акцій підприємства на фондовій біржі; рентабельність довгострокового капіталу збільшився, що означає ефективне використання власного і позикового капіталу, який вкладний в діяльність підприємства на тривалий термін; рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком зменшилася більш ніж в 3 рази, тобто діяльність

підприємства після сплати податку на прибуток була не ефективна; рентабельність продукції за операційним прибутком значно зменшилася, тобто операційна діяльність підприємства була не ефективна; рентабельність активів за чистим прибутком зменшилась, тобто після сплати податку на прибуток все майно підприємства використовувалося не дуже ефективно.

В процесі дослідження було ознайомлено із порядком формування податку на прибуток та організацією його обліку на підприємстві. В результаті дослідження можна стверджувати, що облік та звітність за податком на прибуток відповідає чинному законодавству.

Незалежно від стану фінансово-господарської діяльності платника податку, тобто чи виникло у платника податкове зобов'язання у звітному періоді, чи ні, платником подається декларація з податку на прибуток підприємств для податкового обліку.

Витрати з податку на прибуток будуть розраховані як ставка податку (18%) помножена на суму додатного фінансового результату (рядок 2290 ф.№2-м).

Збільшення частки ПП у ВВП, податкових надходженнях свідчить про збільшення фіскальної ефективності податку на прибуток. З рис.2 видно, що доходи зведеного бюджету зростають що року, переважно через податкові надходження, але частка податку на прибуток у цих надходженнях незначна. Та не зважаючи на це підприємства, у зв'язку з недосконалою законодавчою базою, уникають сплати податків, це призводить до зменшення у податкові надходження частки податку на прибуток.

Фіскальна значимість ППП у зведеному бюджеті зростає. У 2015 році частка ППП складала 6%, а на 2019 року зросла до 9,09% , що свідчить про те, що при певній системі реалізованих податкових рішень фіскальна ефективність податкового управління покращуються та фіскальна значимість ППП у бюджеті збільшується, як і реальна величина надходжень від податку на прибуток.

Запроваджені європейські стандарти оподаткування податком на прибуток дозволили спростити та здешевити процес податкового адміністрування, а це позитивно позначилось на інвестиційному кліматі в Україні.

Але для вирішення більшості проблем необхідно:

- спрощення адміністрування податку на прибуток, що збільшить доходи бюджету;
- зміна законодавчої бази, контролю над сплатою податку на прибуток та підходу до оподаткування прибутку підприємств;
- виведення бізнесу з тіні;
- створення великого внутрішнього інвестиційного ресурсу, без зовнішніх кредитів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Меліхова Т. О. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ. *Lviv Politechnic National University Institutional Repository* – С. 171-177. URL: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/34072/1/39_171-177.pdf.
2. Малишкін О.І. Облік і аудит податків: теорія, методологія, розвиток. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/780/1/Малишкін.PDF>.
3. Методичні рекомендації до виконання випускної кваліфікаційної роботи бакалавра денної та заочної форм навчання спеціальності 071 Облік і оподаткування [Електронний ресурс] / уклад. К.Ю. Ягельська, Г.С. Панченко. – Покровськ: ДонНТУ, 2020 – 46 с.
4. Надходження податків і зборів. Показники роботи. Державна фіскальна служба України. URL : <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nadhodjennya-podatkov-i-zboriv--obovyaz/nadhodjennya-podatkov-i-zboriv/>.
5. Таранченко, А. Д. Методика й організація обліку та аналізу ефективності податку на прибуток [Текст]: робота на здобуття кваліфікаційного рівня магістра; спец.: 071 – облік та оподаткування / А. Д. Таранченко; наук. Керівник І. М. Бурденко. – Суми: СумДУ, 2018. – 55с. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/71256/1/Taranchenko_mag_rob.pdf.
6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ЯК РЕГУЛЮЮЧИЙ ІНСТРУМЕНТ ДЕРЖАВИ. – С. 41. URL: <https://knute.edu.ua/file/NjY4NQ==/77710bd0ad16729b7561c9e130c34194.pdf>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

9. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

10. Проблеми застосування тимчасових різниць розрахунку податку на прибуток. URL: <https://www.bestreferat.ru/referat-144430.html>.

11. ОБЛІК ВИТРАТ (ДОХОДУ) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ВІДПОВІДНО ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/oblik-vitrat-dohodu-z-podatku-na-pributok-vidpovidno-do-podatkovogo-kodeksu-ukraini.html>.

12. Відображаємо у фінансовій звітності тимчасові податкові різниці. URL: http://cons.parus.ua/_d.asp?r=08UF0dbdbddf414502bc935886c3ec63dc04d.

13. Євтушевська О. О. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗГІДНО З ПОДАТКОВИМ КОДЕКСОМ УКРАЇНИ. Економіка промисловості, №1(13), 2012. - С. 32-34. URL: https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwj7tbosJLqAhWol4sKHfZeBRYQFjABegQIARAB&url=http%3A%2F%2Fwww.irbis-nbuv.gov.ua%2Fcgi-bin%2Firbis_nbuv%2Fcgiirbis_64.exe%3FC21COM%3D2%26I21DBN%3DUJRN%26P21DBN%3DUJRN%26IMAGE_FILE_DOWNLOAD%3D1%26Image_file_name%3DPDF%2Fechp_2012_1_8.pdf&usg=AOvVaw3WE8Dzf9STyzSr5Q94GLpt.

14. Хомутенко В.П., Хомутенко А. В. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні. Економіка та держава №2/2017. – С. 61-65. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/2_2017/15.pdf.

15. Окренець В. Ю. Облік і аналіз прибутку та напрямів його розподілу. [Текст]: робота на здобуття кваліфікаційного рівня магістра; спец.: 071 – облік та оподаткування / В. Ю. Окренець; наук. Керівник І. Я. Назарова. – Тернопіль, 2018. – 163с. URL:

http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/32711/1/Okrenec%20V.Yu._OPDm-21.pdf

16. Озерчук О.В. Фіскальна ефективність непрямих податків / О.В. Озерчук // Наукові праці НДФІ. – 2014. – № 2(67). – С. 59–70.

17. Римар О.Г. Фіскальна ефективність податкової системи в контексті антикризового регулювання / О.Г. Римар // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 4(118). – С. 224–227.

18. Таптунова І.Л. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал / І.Л. Таптунова // Європейський інформаційнодослідницький центр, 2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://euinfocenter.rada.gov.ua/uploads/documents/28909.pdf>.

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток» / IASB; Міжнародний документ 929-012 від 01.01.2012. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток". URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.

22. https://pidru4niki.com/69619/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/finansoviy_zvit_subyekta_malogo_pidpriyemnitstva_richna_finansova_zvitnist_psbo.

23. <http://ifreestore.net/835/57/>.

24. Міністерство Фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/previous-years-budgets>.

25. Піскова Ж. В. ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ПОКАЗНИКІВ ФІСКАЛЬНОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКІВ: ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА. *Науковий вісник Мукачівського державного університету*, 2016. Серія Економіка. Випуск 2 (6). – С. 175-180. URL: <http://biblio.umsf.dp.ua/jspui/bitstream/123456789/2789/1/Піскова%20Ж.%20В>.

[%20Формування%20системи%20показників%20фіскальної%20ефективності%20податків%20теорія%20і%20практика.pdf](#). (дата звертання: 16.06.2020)

26. Лучишин Л. М. Податок на прибуток: еволюція, перспективи та практика застосування. Науковий вісник НЛТУ України. - С. 88-91. URL: https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2018/28_4/18.pdf.

27. Сокирко О. С. Податок на прибуток підприємств як важливий елемент доходів державного бюджету України. Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск 28. Частина 2. 2018. – С. 102-104. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_28/2/22.pdf.

28. Височина А. В., Таранченко А. Д. ФІСКАЛЬНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ДЛЯ ДЕРЖАВИ ТА БІЗНЕСУ. *Економіка і суспільство*. Мукачівський державний університет, випуск №13/2017. – С. 1047-1053. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13_ukr/175.pdf.

29. Жмурко Н., Борошко М. ФІСКАЛЬНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ. Вісник Львівського університету. Серія економічна. 2012. Випуск 48 С. 425-432.

30. Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні [Електронний ресурс]/ Тулуш Л.Д., Скітецька І.М.// «Молодий вчений» - 2017 – Режим доступу: molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/3/196.pdf.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК 1

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			20 01 01
			17
Підприємство <u>Приватне акціонерне товариство «Донецьксталь»-металургійний завод</u>	за ЄДРПОУ		30939178
Територія _____	за КОАТУУ		1410100000
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ		111
Вид економічної діяльності <u>Виробництво чавуну, сталі та феросплавів</u>	за КВЕД		24.10
Середня кількість працівників ¹ <u>6438</u>			
Адреса, телефон <u>85300,м.Покровськ, вул.Торгівельна,буд.106 а.т.+38(062)332-54-33</u>			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31.12. 2016 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2770	2167
первісна вартість	1001	6980	6792
накопичена амортизація	1002	4210	4625
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1479967	1607984
Основні засоби	1010	1791588	1832457
первісна вартість	1011	3075761	3253806
знос	1012	1284173	1421349
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	475030	475030
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	19164	559614
Відстрочені податкові активи	1045	72820	178438
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3841339	4655690

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	674184	1068898
Виробничі запаси	1101	519946	666907
Незавершене виробництво	1102	31459	22859
Готова продукція	1103	91563	133841
Товари	1104	31216	245291
Поточні біологічні активи	1110	45	35
Векселі одержані	1120	911274	8000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7010308	9063586
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1877605	1956699
з бюджетом	1135	48601	241747
з нарахованих доходів	1140	6416	6107
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1335839	1874400
Поточні фінансові інвестиції	1160	844696	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	48376	163214
Готівка	1166	45	32
Рахунки в банках	1167	48331	163182
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	78468	42604
Усього за розділом II	1195	12835812	14425290
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	16677151	19080980
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	77988	77988
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	19497	19497
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-8034624	-10314649
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	(.....)
Усього за розділом I	1495	-7937139	-10217164
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	4920564	1089910
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18317	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	4938881	1089910
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2447017	3004424
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	11403629	17211545

довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	1969120	1375195
розрахунками з бюджетом	1620	63295	14899
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	123873	118625
розрахунками з оплати праці	1630	34520	48041
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	534374	151068
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	400003	400003
Поточні забезпечення	1660	64377	456456
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2635201	5427978
Усього за розділом III	1695	19675409	28208234
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	16677151	19080980

Керівник
Головний бухгалтер

_____ Зінченко Сергій Анатолійович
_____ Реброва Олена Михайлівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ДОДАТОК 2

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			20 01 01 18
Підприємство <u>Приватне акціонерне товариство «Донецьксталь»-металургійний завод</u>	за ЄДРПОУ		30939178
Територія _____	за КОАТУУ		1410100000
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ		230
Вид економічної діяльності <u>Виробництво чавуну, сталі та феросплавів</u>	за КВЕД		24.10
Середня кількість працівників ¹ <u>1293</u>			
Адреса, телефон <u>85300,м.Покровськ, вул..Торгівельна,буд.106 а.т.+38(062)332-54-33</u>			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31.12. 2017 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 167	1 649
первісна вартість	1001	6 792	5 038
накопичена амортизація	1002	4 625	3 389
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1607984	1 643 309
Основні засоби	1010	1832457	1 142 346
первісна вартість	1011	3253806	2 181 135
знос	1012	1421349	1 038 789
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	475030	351 466
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	559614	45 765
Відстрочені податкові активи	1045	178438	2 249 803
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	4655690	5 434 338
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1068898	744 867

Виробничі запаси	1101	666907	359 133
Незавершене виробництво	1102	22859	22 382
Готова продукція	1103	133841	335 216
Товари	1104	245291	28 136
Поточні біологічні активи	1110	35	36
Векселі одержані	1120	8000	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9063586	3 383 801
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1956699	1 000 169
з бюджетом	1135	241747	39
з нарахованих доходів	1140	6107	5 988
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1874401	3 311 666
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	163214	2 439 743
Готівка	1166	32	164
Рахунки в банках	1167	163182	2 439 579
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	42604	154 989
Усього за розділом II	1195	14425290	11 041 298
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	19080980	16 475 636
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	77988	77988
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	19497	19497
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-10314649	-18 500 071
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	(.....)
Усього за розділом I	1495	-10217164	-18 402 586
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	1089910	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	1089910	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	3004424	2 748 327
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17211545	18 397 227
товари, роботи, послуги	1615	1375195	1 572 133

розрахунками з бюджетом	1620	14899	59 811
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	118625	30 264
розрахунками з оплати праці	1630	48041	16 463
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	151068	76 450
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	400003	0
Поточні забезпечення	1660	456456	3 845 415
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	5427978	8 132 132
Усього за розділом III	1695	28208234	34 878 222
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	19080980	16 475 636

Керівник
Головний бухгалтер

_____ Зінченко Сергій Анатолійович
_____ Мікула Ольга Павлівна _____

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ДОДАТОК 3

Підприємство <u>Приватне акціонерне товариство «Донецьксталь»-</u>		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
<u>металургійний завод»</u>		за	201801 01
		ЄДРПОУ	30939178
(найменування)			

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 2017__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 938 026	14 927 727
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 476 837)	(10 711 580)
Валовий:			
прибуток	2090	5 461 189	4216147
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	1 005 519	2213592
Адміністративні витрати	2130	(452 354)	(562 920)
Витрати на збут	2150	(751 155)	(1 256 956)
Інші операційні витрати	2180	(12 230 479)	(1 858 509)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		2751354
збиток	2195	(6 967 280)	()
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	35745	59777
Інші доходи	2240	2698926	2489829
Фінансові витрати	2250	(2 727 407)	(2 423 467)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(3 296 771)	(5 263 136)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(10 256 787)	(2 385 643)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2071365	105618
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(8 185 422)	(2 280 025)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-8185422	-2280025

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 647 568	7493148
Витрати на оплату праці	2505	413 015	596525
Відрахування на соціальні заходи	2510	62 823	122926
Амортизація	2515	58 452	151289
Інші операційні витрати	2520	13 047 333	2954291
Разом	2550	21 229 191	11318179

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

_____ Зінченко Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

_____ Мікула Ольга Павлівна