

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнес технологій «УАБС»
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА

на тему «БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ
ДІЯЛЬНОСТІ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ»

Виконав студент 4 курсу, групи ОП-61А
Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Мозговий Данило Володимирович
Керівник: к.е.н., доцент Бурденко І.М

Суми – 2020 рік

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи бакалавра на тему:

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ

студента Мозгового Данила Володимировича

Кваліфікаційна робота бакалавра містить – 65 сторінок, 14 таблиць, 7 рисунків, список літератури з 41 найменування, 5 додатків.

Актуальність теми дослідження визначається тим, що для стійкої, ефективної та міцної роботи даних суб'єктів на економічному ринку, державі необхідно висувати відповідну підтримку до її членів, що на сьогодні є доволі суттєвим та проблематичним питанням для уряду України

Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є розгляд теоретичних та практичних питань у галузі обліку та оподаткування діяльності малих підприємств, виявлення недоліків у системі обліку малих підприємств та надання пропозицій щодо їх запобігання.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є процес організації обліку на малих підприємствах, а також системи оподаткування їх діяльності.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних питань, які пов'язані з обліком та оподаткуванням діяльності малих підприємств.

При виконанні кваліфікаційної роботи бакалавра були використані такі методи: спостереження, реєстрація, вимірювання; систематизація, обґрунтування наукових рекомендацій за допомогою графічного зображення; узагальнення; порівняння, аналізу і синтезу.

За результатами дослідження сформульовані такі висновки:

– протягом 2020 року були підвищені суми граничного доходу для платників Єдиного податку;

– Міністерством фінансів було запроваджено особливу систему обов'язкового введення РРО для усіх підприємств;

– запропоновано змінити об'єкт оподаткування на третій групі ЄП для зменшення тіньової економіки у країні;

– рекомендовано внести зміни в автоматизовану систему бухгалтерського обліку, шляхом запровадження CRM-систем;

– у результаті проведеного дослідження системи постачання товарів запропоновано впровадити систему Дропшипінгу для інтернет-магазинів.

Одержані результати можуть бути використані підприємством для покращення методики обліку і оподаткування на малих підприємствах.

Ключові слова: малі підприємства, реєстрація, система оподаткування, фінансова звітність малих підприємств, РРО, штрафи, CRM, Bitrix24, дропшипінг, договір прямої поставки.

Зміст кваліфікаційної роботи викладено на 65 сторінках, зокрема список використаних джерел із 41 найменувань, розміщений на 4 сторінках. Робота містить 14 таблиць, 7 рисунків, а також 5 додатків, розміщених на 11 сторінках.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2020 рік

Рік захисту роботи – 2020 рік

Міністерство освіти і науки України
 Сумський державний університет
 Навчально-науковий інститут бізнес-технологій «УАБС»
 Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
 Завідувач кафедри
 д-р. екон. наук, професор
 _____ Т. Г. Савченко
 “ ___ ” _____ 20__ р.

ЗАВДАННЯ ДО КВАЛІФІКАЦІНОЇ РОБОТИ БАКАЛАВРА
 на здобуття ступеню “бакалавр”
 з спеціальності 071 "Облік і оподаткування"
 студенту 4 курсу, групи ОП-61А
Мозговий Данило Володимирович

1. Тема роботи: «Бухгалтерський облік та оподаткування діяльності малих підприємств», затверджена наказом від “ ___ ” _____ 20__ р. № ____
2. Термін подання студентом закінченої роботи “ ___ ” _____ 20__ р.
3. Мета кваліфікаційної роботи бакалавра розгляд теоретичних та практичних питань у галузі обліку та оподаткування діяльності малих підприємств, виявлення недоліків у системі обліку малих підприємств та надання пропозицій щодо їх запобігання.
4. Об’єкт дослідження процес організації обліку на малих підприємствах, а також системи оподаткування їх діяльності.
5. Предмет дослідження сукупність теоретичних, методичних та практичних питань, які пов’язані з обліком та оподаткуванням діяльності малих підприємств.
6. Кваліфікаційна робота бакалавра виконується на матеріалах _____
7. Орієнтовний план випускної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети
 Розділ 1 Теоретичні основи обліку та оподаткування на підприємствах малого бізнесу
 У розділі 1: розглянути стандартизацію обліку на малих підприємствах: вітчизняні та міжнародні аспекти;

- проаналізувати особливості та систему оподаткування малого підприємства;

- дослідити загальну характеристику суб'єктів малого підприємства;

Розділ 2 Практичні аспекти бухгалтерського обліку та оподаткування на малих підприємствах

У розділі 2: вивчити загальні особливості обліку та складання фінансової звітності на МП;

- розглянути відповідальність за порушення порядку бухгалтерського обліку на малих підприємствах;

Розділ 3 Напрямки удосконалення обліку та оподаткування СМП

У розділі 3: удосконалити систему ведення бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємства за допомогою програмних засобів;

- запропонувати впровадження дропшипінгу, як нової моделі ведення бізнесу для інтернет-індустрії.

8.Консультації щодо роботи:

Розділ	Консультант	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

9.Дата видачі завдання “ ___ ” _____ 20__ р.

Керівник кваліфікаційної

роботи бакалавра _____

Підпис

Ініціали, прізвище

Завдання до виконання одержав _____

Підпис

Ініціали, прізвище

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ МАЛОГО БІЗНЕСУ	9
1.1 Стандартизація обліку на малих підприємствах: вітчизняні та міжнародні аспекти.....	9
1.2 Особливості та система оподаткування малого підприємства	15
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НА МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	21
2.1 Загальна характеристика суб'єктів малого підприємства	21
2.2 Особливості обліку та складання фінансової звітності на МП....	24
2.3 Відповідальність за порушення порядку бухгалтерського обліку на малих підприємствах.	30
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ СМП	36
3.1 Удосконалення системи ведення бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємства за допомогою програмних засобів	36
3.2 Дропшипінг, як нова модель ведення бізнесу для інтернет індустрії.....	41
ВИСНОВОК.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Суб'єкти малого бізнесу виконують одну з найголовніших ролей сучасного економічного ринку, оскільки дані суб'єкти не тільки сприяють гнучкості економіки, мобілізації фінансових і виробничих ресурсів населення, а також підтримують розширення ринку товарів та послуг, що значно підвищує можливості у економічній структурній перебудові країни і підтримує рівень її національного продукту.

Для стійкої, ефективної та міцної роботи даних суб'єктів на економічному ринку, державі необхідно висувати відповідну підтримку до її членів, що на сьогодні є доволі суттєвим та проблематичним питанням для уряду України. Саме тому обране питання дослідження є вельми важливою для нас на даний момент.

Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є розгляд теоретичних та практичних питань у галузі обліку та оподаткування діяльності малих підприємств, виявлення недоліків у системі обліку малих підприємств та надання пропозицій щодо їх запобігання.

Для досягнення поставленої мети вимагається виконання наступних завдань:

- розглянути стандартизацію обліку на малих підприємствах: вітчизняні та міжнародні аспекти;
- проаналізувати особливості та систему оподаткування малого підприємства;
- дослідити загальну характеристику суб'єктів малого підприємства;
- вивчити загальні особливості обліку та складання фінансової звітності на МП;
- розглянути відповідальність за порушення порядку бухгалтерського обліку на малих підприємствах;

- удосконалити систему ведення бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємства за допомогою програмних засобів;
- запропонувати впровадження дропшипінгу, як нової моделі ведення бізнесу для інтернет-індустрії.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку на малих підприємствах, а також системи оподаткування їх діяльності.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних питань, які пов'язані з обліком та оподаткуванням діяльності малих підприємств.

Основними методами, які використовувались при написанні роботи є: спостереження, реєстрація, вимірювання; систематизація, обґрунтування наукових рекомендацій за допомогою графічного зображення; узагальнення; порівняння, аналізу і синтезу.

Інформаційною основою написання кваліфікаційної роботи є наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених у періодичних виданнях з бухгалтерського обліку, економічної теорії, матеріали науково-практичних конференцій, фінансова та статистична звітність; нормативно-правова база – Закони України, накази, постанови, інструкції органів, які регламентують та визначають методики ведення бухгалтерського обліку та формування облікової політики.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ МАЛОГО БІЗНЕСУ

1.1 Стандартизація обліку на малих підприємствах: вітчизняні та міжнародні аспекти.

Суб'єкти малого підприємства (далі – СМП) - доволі вагомими фігурами у сфері економіки та політики країни, яка має достатню кількість функцій, що допомагають розвиватися українському ринку:

По-перше, СМП - це сприяння формуванню конкурентного середовища. Малий бізнес допомагає утвердженню конкурентних відносин, бо він є антимонопольним за своєю природою, що проявляється в різноманітних аспектах його функціонування.

По-друге, СМП забезпечують гнучкість ринкової економіки, шляхом оперативного реагування на зміни кон'юнктури ринку. Даний висновок можна зробити за результатами аналізу обсягу випущеної та реалізованої продукції, з яким мають справу дані суб'єкти господарювання, якщо для великих підприємств їхній великий обсяг робить компанію менш поворотними в плані пристосування власної стратегії до нових тенденцій в економіці, то малі підприємства, у свою чергу, навпаки, маючи справу з невеликим обсягом товарів (робіт, послуг) швидко пристосовуватись до нових умов ринкової економіки [17].

Наступним доволі важливим значенням, яке надають згадані об'єкти для держави, є сприяння вирішенню проблеми зайнятості. Дана функція полягає у можливості малих підприємств створювати нові робочі місця та поглинати надлишкову робочу силу під час несприятливих економічних ситуацій у середині країни.

Наявність суб'єктів малого підприємництва є фундаментальною основою формування середнього класу. Малий бізнес виконує функції послаблення притаманній ринковій економічній тенденції до соціальної

диверсифікації та розширенню соціальної бази реформ, що здійснюються на даному етапі. [18]

Багато хто припускається помилок, під час використання таких понять, як: підприємство, підприємництво та підприємець. Різниця полягає у тому, що підприємцем називають фізичну особу, яка на свій страх та ризик проводить певну діяльність з метою отримання прибутку.

Підприємство – це суб'єкт господарювання, який має права юридичної особи, займається певним видом бізнесу з метою отримання прибутку та відповідає ознакам, що встановлені нормативно-правовими актами країни [14].

Суб'єкти малого підприємництва – поняття з більш широким змістом, ніж «підприємство», оскільки під його визначення підпадають не тільки юридичні особи, а ще й фізичні особи – підприємці (ФОП). Отже, суб'єкти малого підприємництва – це суб'єкти господарювання, а саме фізичні особи – підприємці (ФОП) та юридичні особи, діяльність яких підпадає під певні обмеження [16]:

- кількість працюючих на підприємстві штатних працівників становить від 11 до 50 осіб;
- обсяг річного доходу від 700 тис. до 8 млн. євро;
- балансова вартість активів — до 4 млн євро [13].

Визначимся із організаційно – правовою формою СМП. Під цим поняттям розуміють тип суб'єкта права, який визначає форму ведення його господарської діяльності (відповідальність учасників, пропорційність отримання прибутків та інші аспекти економічної політики). Організаційно-правові форми та їх особливості визначаються законодавством України, а саме класифікатором організаційно-правових форм господарювання (далі – КОПФГ). КОПФГ містить близько восьми десятків типів організаційно-правових форм, кожна з яких має свій код.

Серед малих підприємств найчастіше можна зустріти такі організаційно-правові форми, як: товариство з обмеженою відповідальністю, товариство з

додатковою відповідальністю, приватне підприємство, фермерське господарство та кооператив. Розглянемо сутність кожної організаційно-правової форми.

Товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ) – це комерційна організація, утворена за узгодженням не менше ніж 2 громадян або юридичних осіб шляхом об'єднання їх вкладів з метою здійснення спільної господарської діяльності. Статутний фонд даного товариства поділений на частки визначених установчими документами розмірів, і яке несе відповідальність за своїми зобов'язаннями усім своїм майном. Учасники даної організаційно-правової форми несуть відповідальність за свою господарську діяльність у межах їх внесків (у вигляді майна, грошей, продуктів інтелектуальної власності та ін.). Переваги Товариства з обмеженою відповідальністю постають у спрощеному способі реєстрації, можливості непропорційного розподілу прибутку серед учасників організації, відсутності обмежень щодо розміру статутного фонду [19].

Товариство з додатковою відповідальністю - це підприємство, партнери якого відповідають за його зобов'язаннями перед кредиторами своїми внесками до статутного фонду, а за недостатності цих сум – додатково належним їм майном у розмірі, пропорційному до величини їх внесків [20].

Приватне підприємство – юридична особа, що діє на основі приватної власності одного або кількох громадян, іноземців або осіб без громадянства та його (їх) праці чи з використанням найманої праці

Фермерське господарство – форма підприємницької діяльності громадян із створенням юридичної особи, які виявили бажання виробляти товарну сільськогосподарську продукцію, займатися її переробкою та реалізацією з метою отримання прибутку на земельних ділянках, наданих їм для ведення фермерського господарства Переваги: здійснення господарської діяльності, як у формі юридичної особи, так і у формі фізичної.

Кооператив – підприємство, яке створюється з метою здійснення колективної діяльності для отримання прибутку, реалізації суспільних ідей або

самоврядування. Він ґрунтується усіма його членами на добровільній основі. Кооператив, згідно ЗУ Про кооперацію, вважається юридичною особою, має власний баланс, банківський рахунок, статут і печатку [21].

На сьогодні для створення МП існує певна формальна процедура держреєстрації та ліквідації підприємства.

Створення підприємства в обов'язковому порядку підтверджується процедурою його державної реєстрації, порядок якої встановлюється Законом України «Про державну реєстрацію юридичних та фізичних осіб підприємців». Державна реєстрація юридичних, або фізичних осіб - підприємців є свідченням факту створення або припинення існування юридичної особи, засвідченням факту набуття або позбавлення статусу підприємця фізичної особи, а також учинення інших реєстраційних дій, які передбачені вище зазначеним законом.

Порядок проведення державної реєстрації малих підприємств включає декілька етапів (рис. 1.1).

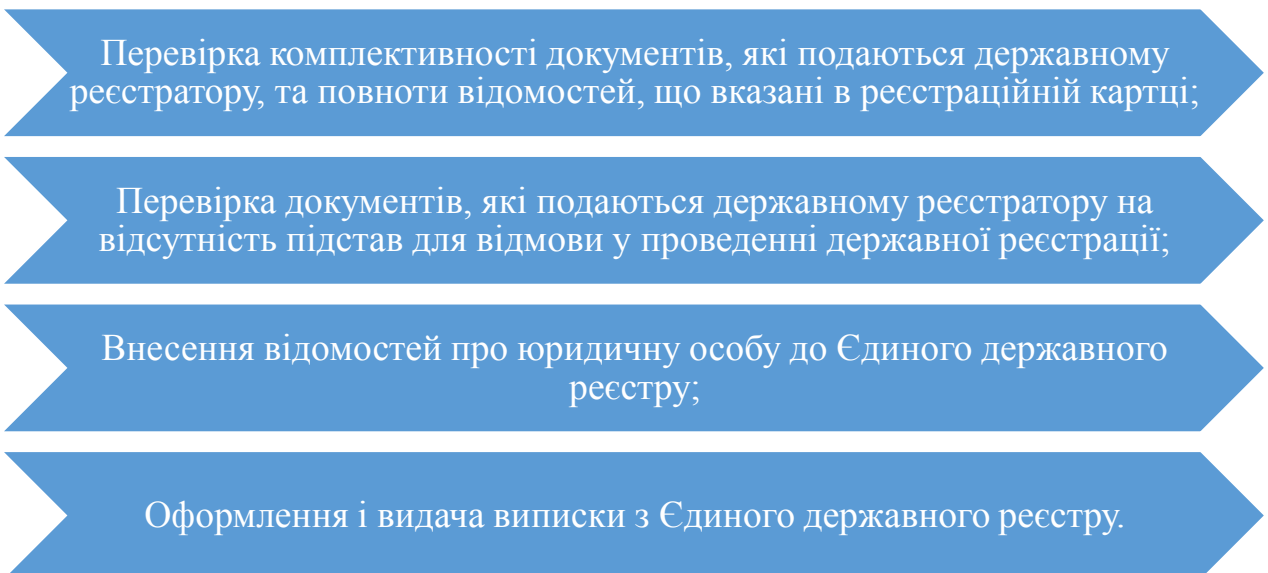


Рисунок 1.1 – Порядок державної реєстрації малих підприємств

Державна реєстрація суб'єктів малого підприємництва проводиться у виконавчому комітеті міської або районної ради у містах Києві та Севастополі, державній адміністрації за місцезнаходженням юридичної особи. За

проведення державної реєстрації справляється реєстраційний збір. Строк державної реєстрації не повинен перевищувати трьох робочих днів від подання заяви [22].

Нами було розглянуто основні стандартні організаційно-правові форми та процедури створення СМП. проте питання стандартизації обліку відіграють значну роль для України у забезпеченні інтеграції з Європейським Союзом. Важливим напрямком у цьому є стандартизація методики складання фінансової звітності малими та середніми підприємствами, як найчисленнішої групи суб'єктів господарювання. Фінансова звітність містить інформаційні відомості про фінансовий стан підприємства, його результати діяльності, а також рух грошових коштів.

Інформацію про формування показників фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва регулює НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Сутність НП(С)БО 25 полягає у тому, що для суб'єктів малого та мікро підприємництва передбачено існування двох типів фінансової звітності:

1. Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва, яка включає Баланс (Ф. № 1-м) і Звіт про фінансові результати (Ф. № 2-м);
2. Спрощена фінансова звітність мікропідприємства, – включає Баланс (Ф. № 1-мс) і Звіт про фінансові результати (ф. № 2-мс).

Приміток до фінансової звітності суб'єкти малого підприємства не складають.

Розглянемо стандарти застосування спрощеної форми подання фінансової звітності для різних суб'єктів МП (табл.1.1) [32].

Таблиця 1.1. Застосування скороченої фінансової звітності

№ з/п	Форма фінансової звітності	Хто складає
1	2	3
2	Фінансова звітність малого підприємства (форми № 1-м і № 2-м)	— малі підприємства, визнані такими згідно із Законом № 996 (крім єдиноподатників групи 3); — представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності
3	Фінансова звітність мікропідприємства (форми № 1-мс і № 2-мс)	— мікропідприємства, визнані такими згідно із Законом № 996; — підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат згідно з податковим законодавством (тобто підприємства — єдиноподатники групи 3); — непідприємницькі товариства

Відповідно до НПСБО 25, однією з особливостей фінансової звітності є те, що фінансову звітність подають лише юридичні особи суб'єкти господарювання. Склад фінансової звітності та строки її подання можна переглянути у табл. 1.2.

Таблиця 1.2 – Фінансова звітність та строки її подання для суб'єктів малого підприємства на загальній та спрощеній системі оподаткування

№ з/п	Система оподаткування	Склад Фінансової звітності	Строки подання до органів:	
			ДФСУ	Статистика
1	2	3	4	5
2	Загальна система оподаткування	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства: Баланс (форма 1-м) Звіт про фін. результати (форма 2-м)	Не пізніше 1 березня.	Не пізніше 28 лютого
3	3-тя група спрощеної системи оподаткування	Спрощений фін. звіт суб'єкта малого підприємства: Баланс (форма 1-м) Звіт про фін. результати (форма 2-м)	-	Не пізніше 28 лютого

Можна відмітити, що як за спрощеною так і за загальною системою оподаткування звітний період для малих підприємств складає один календарний рік. Тобто, один раз на рік – за підсумками року разом із річною податковою декларацією підприємства подають звітність до органів Державного комітету, та щоквартально – до органів Державного комітету статистики України.

1.2 Особливості та система оподаткування малого підприємства

Суб'єкти малого підприємництва мають певні особливості оподаткування свого бізнесу, оскільки вони (суб'єкти МП), маючи порівняно невеликий обсяг річного доходу, можуть самостійно обирати спосіб оподаткування, обліку та звітності з-поміж кількох варіантів – загальної системи оподаткування та спрощеної, яка поділяється на три групи платників єдиного податку (ЄП).

Спрощена система оподаткування (ССО) – податковий режим, запроваджений у 1998 році указом президента України «Про спрощену систему оподаткування» з метою сприяння розвитку малого бізнесу в Україні. З наступного року були внесені деякі зміни, завдяки яким, крім ФОПів, система може використовуватися і юридичними особами, після чого до 2011 року спрощена система проіснувала практично без змін.

Кожне підприємство, яке тільки-но почало шлях підприємницької діяльності стикається з питанням про обрання системи оподаткування. На сьогоднішній день в Україні діють дві системи оподаткування: загальна та спрощена [4]. Якщо не брати до уваги деякі обмеження «Єдиного податку», можна побачити значні полегшення у веденні бухгалтерського обліку малих підприємств у порівнянні із загальною системою оподаткування. І для того щоб це довести розглянемо переваги та недоліки обох систем (переваги та недоліки загальної системи оподаткування у відповідному підрозділі) [5].

Розглянемо переваги спрощеної системи оподаткування:

– основною перевагою даної системи є сплата лише одного податку, що звільняє платника податків від зайвих зобов'язань. Виключенням зі сплати єдиного податку можна назвати тільки ті податки, збори, внески, платежі, які платник єдиного податку мусить сплачувати державі у певних випадках, а саме:

- 1) ПДВ, який платять платники ПДВ третьої групи;
- 2) ЕСВ за працівників ТА за самого власника підприємства – 22% від мінімальної заробітної плати;
- 3) рентні платежі;
- 4) акцизний податок;
- 5) податок на майно.

- надання права вибору щодо сплати ПДВ на третій групі ЄП, залежно від відсотку оподаткування;
- полегшення документального ведення обліку для платників;
- відсутність вимог до знань бухгалтерського обліку.

Недоліками спрощеної системи оподаткування можна вважати:

- суворі обмеження за критеріями: штатом, розміром виручки, типом діяльності, контрагентами, способом розрахунків;
- платники перших, других груп ЄП мають вносити суму податку не залежно від наявності доходу у звітному періоді [6][7][8].

Суб'єкт підприємницької діяльності – юридична особа має право перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності за єдиним податком за умов, якщо: середньооблікова чисельність працівників на підприємстві за календарний рік не перевищує 50 осіб та обсяг виручки підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за календарний рік не перевищує 7 млн грн.

Виручкою від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є сума, яку суб'єкт підприємницької діяльності фактично отримав на поточний рахунок

та (або) в касу за здійснення операцій з продажу продукції (товарів, робіт, послуг) [23].

Якщо підприємство повністю відповідає вимогам Податкового Кодексу України, перехід на спрощену систему оподаткування можна буде здійснювати з початку кожного кварталу. Але здійснити цю реєстрацію можна лише один раз на рік.

Для переходу на єдиний податок, підприємству необхідно подати заяву про застосування спрощеної системи не пізніше п'ятнадцяти днів до початку нового кварталу, у якому підприємство збирається переходити на систему єдиного податку. Такі самі строки встановлені і для платників, які планують змінити групу єдиного податку. Переходячи на єдиний податок суб'єкт господарювання має пересвідчитися у тому, що дохід за попередній календарний рік повністю підходять до інтервалів групи ЄП, яку він обрав [1].

При переході на спрощену систему оподаткування закон зобов'язує підприємство вести Книгу обліку доходів (Книга обліку доходів і витрат для платників ПДВ на 3-й групі ЄП), яку можна назвати основою обліку цієї системи оподаткування. У цій книзі повинні бути записані усі операції в хронологічному порядку, які відбулися за цей звітний період. Дану книгу необхідно прошнурувати, а також пронумерувати усі сторінки. На останній сторінці належить зробити запис про загальну кількість сторінок у документі. Керівник підприємства затверджує цей запис своїм підписом і засвідчує печаткою підприємства. Книгу обліку доходів (доходів і витрат) треба подати до державної податкової інспекції, у якій підприємство перебуває на обліку платників податків, де робиться запис інспекцією про кількість сторінок та підкріплюється печаткою інспекції.

Крім Книги обліку доходів (Книги обліку доходів і витрат) на МП повинні вести Касову книгу, якщо здійснюються операції з готівкою [2].

Звітний період і податковий у спрощеній системі оподаткування не відрізняються. Тобто після закінчення податкового періоду підприємство одразу надає документи до відповідних органів. Для першої та другої групи

податковий і звітний період складають один рік, а для третьої групи ці періоди проходять протягом одного кварталу [3].

Спрощена система оподаткування включає в себе 3 групи та 4 групу (сільськогосподарську), які можна докладно розглянути у табл. 1.3. [9] 3 2 квітня 2020 р. набув чинності закон України №540, яким було внесено деякі зміни, щодо Спрощеної системи оподаткування, а саме – підвищення суми граничного доходу для платників 1-3 групи ЄП [33]. У табл. 1.1 показано усі обмеження, які зазначені у Податковому Кодексі на які необхідно орієнтуватися при вступі до системи Єдиного Податку. Проте, існують деякі суб'єкти господарювання, які не можуть мати бізнес на спрощеній системі оподаткування. Розглянути цей список можна у Додатку 1 [11].

Таблиця 1.3 – Спрощена система оподаткування

№ з/п	Критерії	1 група	2 група	3 група	
				Платники ПДВ	Неплатники ПДВ
1	2	3	4	5	6
2	Граничні суми річного доходу	1 млн грн.	5 млн грн.	7 млн грн.	
3	Право наймати працівників	Ні	Так (<= 10 осіб)	Так (без обмежень)	
4	Види діяльності	Роздрібна торгівля на ринку, побутові послуги	Торгівля, виробництво, ресторанний бізнес, послуги	Будь-які, окрім видів, заборонених Податковим кодексом України	
5	З ким дозволено працювати	Населення	Населення, суб'єкти господарювання на ЄП	Населення, будь які юридичні особи	
6	Як розраховується податок	Фіксована ставка: 10% прожиткового мінімуму	Фіксована ставка: 20% Мінімальної зарплатні	3% доходу + ПДВ	5% доходу
7	Облік	Доходи		Доходи + видатки	Доходи
8	Звітний період	Календарний рік		Календарний квартал	

Крім Спрощеної системи оподаткування, СМБ можуть застосовувати Загальну систему оподаткування. Основним податком при загальній системі

оподаткування вважається податок на прибуток, ставка якого становить 18% від отриманого прибутку підприємства.

Якщо підприємство буде застосовувати загальну систему оподаткування він отримає наступні переваги:

- відсутність вимог та обмежень за річним доходом, штатом, типом діяльності, які можуть спостерігатися при спрощеній системі оподаткування;
- податкове навантаження буде прямопропорційно залежати від прибутку/збитку підприємства за звітній період;
- якщо обсяг оподаткованих операцій підприємства не перевищить ліміт в 1 мільйона за рік, то – може звільнитися від сплати не тільки ПДВ, а ще й податку на прибуток;
- дозволяє займатися будь-яким видом діяльності;
- фізичні особи – інваліди та пенсіонери на загальній системі звільняються від сплати ЄСВ за власне підприємство.

Однак при цьому Загальна система оподаткування має ряд недоліків, зокрема:

- система обліку та звітності, що потребує додаткових знань у працівників, наявності ПЗ, потреби постійно та ретельно стежити за змінами законодавства України;
- посилений контроль з боку фіскальної служби за підприємцями загальної системи оподаткування;
- кількість найманих працівників відіграє значну роль на податкове навантаженні підприємства;
- обов'язкова сплата ПДВ, при перевищенні ліміту річних оподаткованих операцій в сумі 1 млн грн [10].

Отже, з першого розділу ми можемо зробити висновок, що суб'єктами малого підприємництва можуть бути, як фізичні особи підприємці, так і юридичні особи, діяльність яких підпадає під певні критерії, а саме: кількість

працюючих на підприємстві штатних працівників становить від 11 до 50 осіб, обсяг річного доходу від 700 тис. до 8 млн. євро, балансова вартість активів — до 4 млн євро.

Проходячи державну реєстрацію, майбутній підприємець повинен пройти декілька основних етапів, а саме: перевірка відповідних документів, занесення відомостей про особу до Єдиного державного реєстру України (ЄДРУ), оформлення і видача виписки з ЄДРУ. До моменту подачі документів на державну реєстрацію майбутньому платнику податків необхідно визначитися з видом організаційно-правової форми для підприємства, серед суб'єктів малого підприємництва найчастіше зустрічаються: товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ), товариство з додатковою відповідальністю (ТДВ), приватне підприємство (ПП), фермерське господарство та кооператив.

Якщо розглядати питання яке стосується фінансової звітності, то можна зробити висновок, що суб'єкти малого підприємництва (СМП) мають велику перевагу перед суб'єктами середнього та великого бізнесу, оскільки фінансову звітність мають у сфері малого бізнесу мають подавати лише юридичні особи, крім того фінансова звітність для суб'єктів МП подається у спрощеному форматі, а саме: фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва, яка включає Баланс (Ф. № 1-м) і звіт про фінансові результати (Ф. № 2-м).

Торкаючись питання оподаткування для суб'єктів малого підприємництва можна помітити ще один плюс для даного бізнесу – можливість вибору, між Загальною та Спрощеною системою оподаткування, якщо даний бізнес підпадає під певні межі встановлені ПКУ.

РОЗДІЛ 2 ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НА МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

2.1 Загальна характеристика суб'єктів малого підприємства

Одними з основних витрат, які можна помітити на підприємствах будь-якого обсягу є витрати на заробітну платню працівників даного підприємства. За останні роки ми можемо спостерігати значне скорочення штату підприємств, яке стало наслідком роботи адміністрації над збільшенням прибутку, шляхом скорочення витрат на людино-години (рис.2.1).

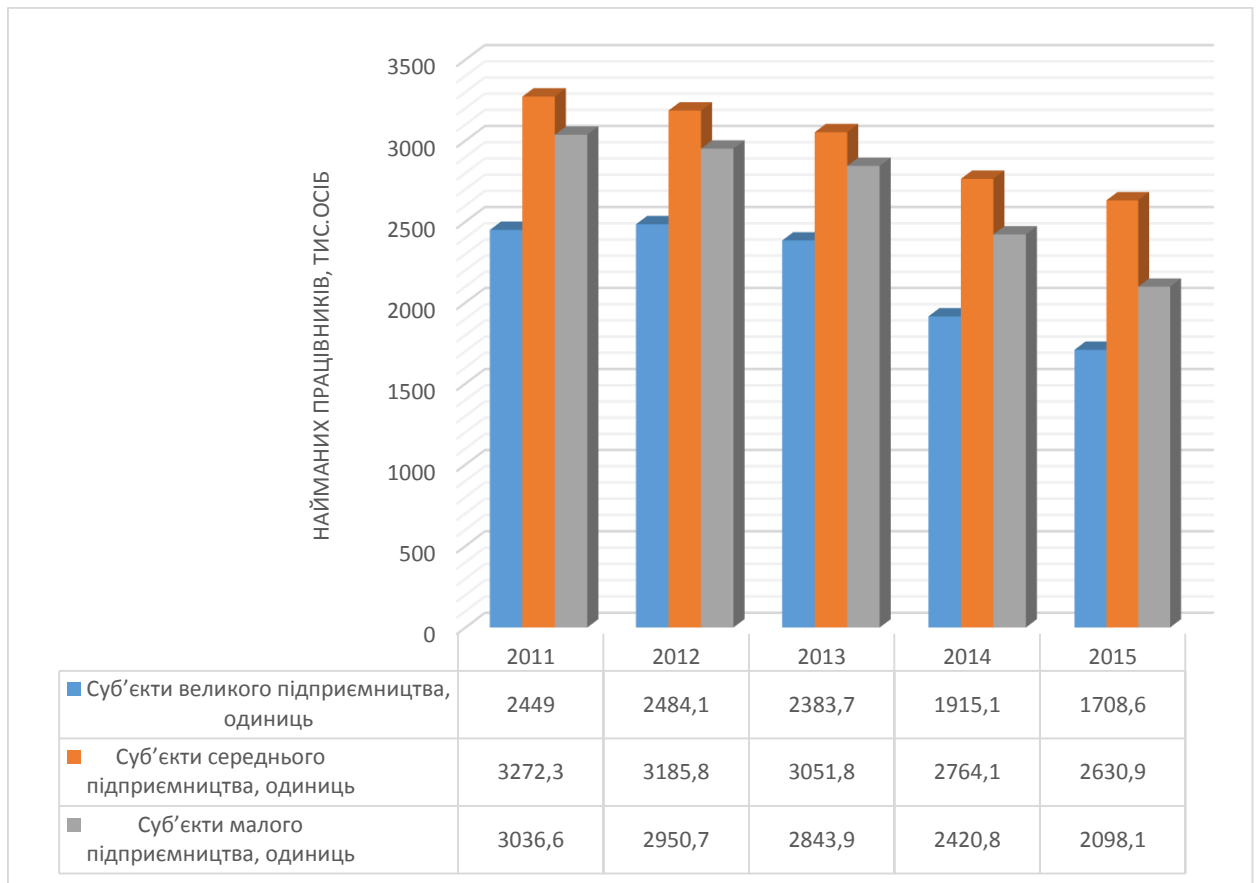


Рисунок 2.1 - Порівняння кількості найманих працівників на малих, середніх та великих підприємствах України

Проаналізувавши становище на ринку праці у сфері малого, середнього та великого бізнесу, ми можемо побачити з даного графіку (рис.2.1), що з

роками кількість найманих працівників на підприємстві починає поступово зменшуватися. Так, частиною усього цього займає світова економічна криза та низьке економічне становище в країні, проте значний відсоток у цій ситуації відіграє потужна модернізація інформаційних технологій, які дозволяють власникам підприємства значно скоротити обсяг собівартості виробленої продукції, яка в свою чергу включає використання людських ресурсів.

Інтернет – магазини – одна з галузей ІТ, яка починає набирати оберти з неймовірною швидкістю, надаючи при цьому неймовірні переваги, як самому власнику, так і користувачу (покупцю). Від звичайного сайту, інтернет – магазин відрізняється тим, що користувач може не тільки оглянути інформацію про сам товар (робот, послуги), але і безпосередньо зробити замовлення, не виходячи при цьому з дому, офісу.

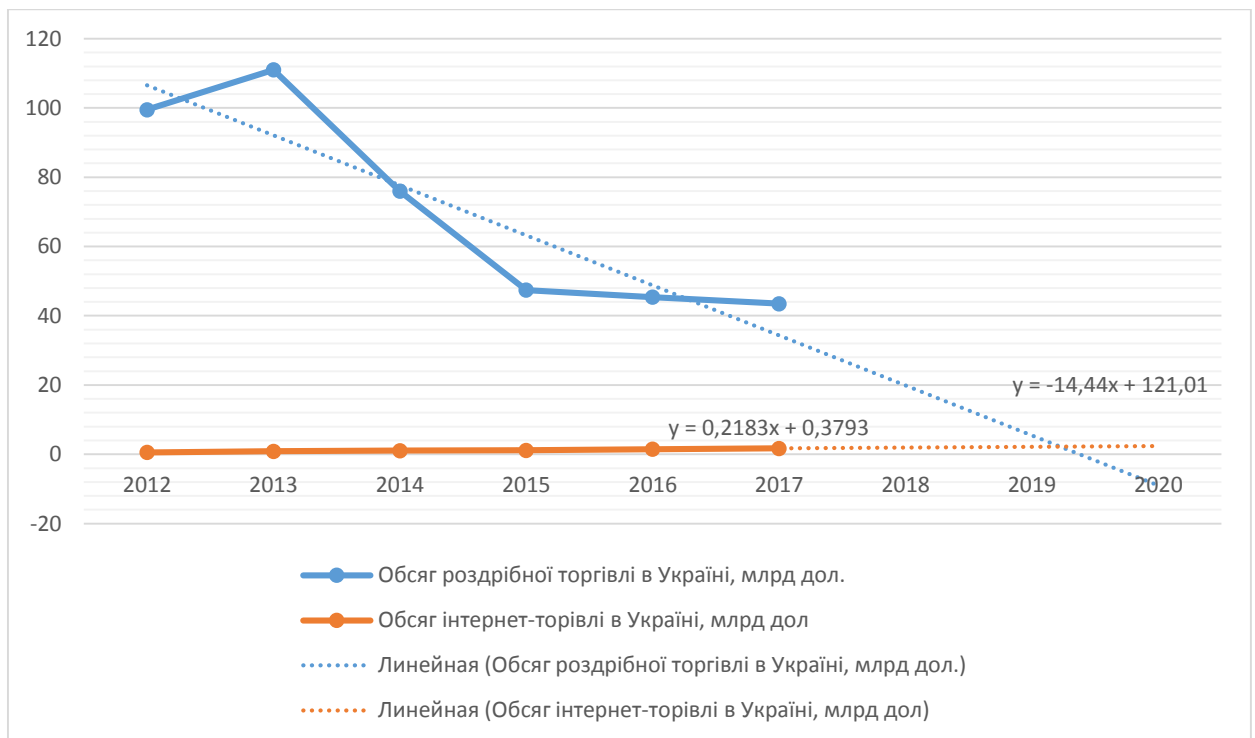


Рисунок 2.2 Динаміка розвитку електронної торгівлі в Україні

Проаналізувавши динаміку розвитку електронної торгівлі в Україні за рис.2.2 та узявши до уваги рівняння обсягу інтернет торгівлі за 2012-2017 рр. $y = 0,2183x + 0,3793$, де y – обсяг інтернет торгівлі в Україні, а x – відповідний

періоди, можна зробити економічні прогнози на майбутнє десятиріччя.
(табл.2.1)

Таблиця 2.1 – Тенденції зростання інтернет-торгівлі в Україні

№ з/п	Рік	Обсяг інтернет-торгівлі в Україні, млрд дол
1	2	3
1	2018	1,91
2	2019	2,13
3	2020	2,34
4	2021	2,56
5	2022	2,78
6	2023	3,00
7	2024	3,22
8	2025	3,44
9	2026	3,65
10	2027	3,87

Що стосується питання бухгалтерського обліку, то можливо великою впевненістю відповісти, що маючи бізнес навіть в такій сфері, сфері автоматизованого обліку, де кожне замовлення відображається автоматично, власник не зможе обійтися без добре-обізнаного у своїй галузі бухгалтера, оскільки виконуючи продажі інтернет-магазином будуть зустрічатися такі види обліку, як:

- оплати товару кур'єру власної кур'єрської служби (при наявності такої);
- оплати товару у поштовому відділенні (при наявності такої);
- доставки товару сторонньою кур'єрською організацією (при наявності такої);
- оплати товару електронними грошима;
- оплати та отримання товару у представництві підприємства [26].

За результатами аналізів проведених у п.2.1 можна підсумувати, що інтернет-індустрія все більш починає набирати оберти, як в Україні, так і в усьому світі, в той час, як на ринку роздрібною торгівлі помічаються значні

спади, що починає призводити до безробіття на ринку праці. Сучасні модернізовані способи ведення бізнесу, такі як інтернет-магазин, дозволяють суттєво знизити витрати понесені, як на початку підприємницької діяльності за рахунок, зменшення статутного капіталу (відсутність потреби у приміщенні, обладнанні), так і під час ведення бізнесу (зменшення штату підприємства, зменшення витрат на комунальні послуги).

2.2 Особливості обліку та складання фінансової звітності на МП

Першою стадією під час роботи інтернет-магазину, як і будь-якого іншого підприємства, є його створення, яке містить значні витрати для засновника, зокрема оплата хостингу та доменного імені, встановлення та налаштування CMS, розробка дизайну або придбання готового, створення контенту і необхідних сторінок, стартова рекламна кампанія та інші. Кореспонденції витрат пов'язаних з розробкою та реєстрацією інтернет-магазину наведено у таблиці 2.2.

Головну увагу необхідно звернути на рахунок 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів», на який під час здійснення даної операції (створення сайту) накопичуються усі витрати з розробки сайту, його реєстрації, а потім списуються формуючи первісну вартість на рахунок 125 «Авторське право та суміжні з ним права», після введення сайту в експлуатацію. Увагу необхідно приділити, оскільки у бухгалтера під час занесення витрат може виникнути бажання віднести витрати на однойменні рахунки дев'ятого класу «Витрати».

Ситуація 1. Підприємство Bashmachok24 вирішило заснувати власний інтернет магазин, в результаті чого адміністрацією були понесені наступні витрати:

- витрати на розробку сайту зовнішнім підприємством на суму 24000 (з ПДВ);
- витрати на реєстрацію доменного імені, супровід сайту та хостинг на суму 600 грн. (з ПДВ);

- витрати на рекламну компанію сумою 6000 (з ПДВ) для просування інтернет-магазину.

Було встановлено строк корисного використання ІМ – 10 років.

Таблиця 2.2 – Відображення в обліку витрат пов'язаних з розробкою, реєстрацією та рекламою інтернет-магазину

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Понесені витрати на розробку сайту зовнішнім підприємством (платником ПДВ)	154	631	20000
2	Нараховано податковий кредит з ПДВ	641	631	4000
3	Сплачено розробнику	631	311	24000
4	Витрати на реєстрацію доменного імені, супровід сайту та хостинг	154	631	500
5	Нараховано податковий кредит з ПДВ	641	631	100
6	Сплачено провайдеру за реєстрацію доменного імені	631	311	600
7	Нараховані витрати на рекламу з просування Web-сайта в мережі Інтернет	93	631	5000
8	Нарахований податковий кредит	641	631	1000
9	Сплачено розробнику Web-сайта за рекламні послуги	631	311	6000
10	Оплачено послуги щодо організації роботи сайту	631	311	29238
11	Введено сайт в експлуатацію	125	154	20500
12	Нараховано прямолінійним методом місячну суму амортизації інтернет магазину, строк корисного використання 10 років (20500/10/12=171 грн.)	93	133	171

Розробляючи бізнес-план майбутнього інтернет-магазину підприємець має потурбуватися про дві важливі речі, такі як доставка та оплата товару. Доставка, оплата товару відіграють важливу роль у майбутньому бізнесі, оскільки наявність достатньої кількості варіацій цих елементів надає можливість збільшити попит на продукцію, яка знаходиться у продажі.

Розглядаючи питання доставки, можна зустріти наступні варіанти передачі проданого товару – клієнтові: доставка через власного кур'єра, доставка кур'єром зовнішньої організації (в Україні такими організаціями є Нова Пошта, Укр Пошта), самовивіз зі складу.

Кореспонденції щодо оплати товару через кур'єра розглянуто у ситуації 2 (табл. 2.3), де відображено господарські операції з оплати товару готівкою, яка потім відображається через 301 «Готівка в національній валюті» рахунок, та у таблиці 2.4, де відображено попередню оплату авансом, яка потрапляє на поточний рахунок підприємства 311 [27].

Ситуація 2. Покупець замовив товар з ІМ “Bashmachok24” сумою 6500 грн. (з ПДВ), первісна вартість реалізованого товару 3500 грн.

1 варіант: товар передано кур'єру та оплату за товар здійснено готівкою (табл.2.3);

2 варіант: отримано передоплату від покупця на поточний рахунок підприємства, передача товару здійснена через кур'єра (табл.2.4).

Заробітна платня кур'єра складає 5% від ціни реалізації товару, витрати на збут 30 грн.

3 варіант: покупець самостійно забирає придбаний товар зі складу (табл.2.5)

Таблиця 2.3 - Кореспонденції рахунків з обліку готівкових розрахунків з покупцями з доставкою через кур'єра

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Передано зі складу товар кур'єру	283	281	3500	Накладна вимога
3	Передано кур'єром товар покупцю (отримано кошти)	36	702	6500	Акт приймання матеріалів
4	Податкові зобов'язання з ПДВ	702	643	1083	Податкова накладна
5	Отримано кошти від покупця	301	36	6500	ПКО

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
6	Нараховані витрати на доставку	93	372	30	Авансовий звіт
7	Нарахована заробітна плата та ЄСВ на заробітна плату кур'єру	93	661	325	Відомість нарахування ЗП
		93	65	72	звіт відрахувань в фонди соц. страхування
8	Списано собівартість реалізованого товару	902	283	3500	
9	Списано доходи на фінансовий результат	702	791	5417	
10	Списано собівартість на фінансовий результат	791	902	3500	
11	Списано витрати на збут на фінансовий результат	791	93	427	

Таблиця 2.4 - Кореспонденції рахунків з обліку розрахунків з покупцями за передоплатою на поточний рахунок (з доставкою через кур'єра)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Отримано передоплату від покупця за придбаний товар	311	681	6500	Вхідне платіжне доручення
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ, яке виникає при першій події – оплаті товару (аванс)	643	641	1083	Податкова накладна
3	Передано кур'єру товар зі складу	283	281	3500	Накладна вимога
4	Передано товар покупцю	361	702	6500	Акт приймання матеріалів
5	Нарахований ПДВ у складі виручки	702	643	1083	Податкова накладна
6	Списано собівартість реалізованого товару	902	283	3500	
7	Нараховані витрати на доставку	93	372	30	Авансовий звіт

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
8	Нарахована заробітна плата та ЄСВ на заробітну плату кур'єру	93	661	325	Відомість нарахування ЗП
		93	65	72	звід відрахувань в фонди соц. страхування
9	Списано доходи на фінансовий результат	702	791	5417	
10	Списано собівартість на фінансовий результат	791	902	3500	
11	Списано витрати на збут на фінансовий результат	791	93	427	
12	Зараховано зобов'язання за передоплатою	681	361	6500	

Таблиця 2.5 - Кореспонденції рахунків з обліку розрахунків з покупцями при самостійному вивезенні товару покупцем

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Отримано оплату в касу від покупця	301	702	6500	ПКО
2	Нарахований ПДВ у складі виручки	702	641	1083	Податкова накладна
3	Списано собівартість реалізованого товару	902	281	3500	Бухгалтерська довідка
4	Списано доходи на фінансовий результат	702	791	5417	Бухгалтерська довідка
5	Списано собівартість на фінансовий результат	791	902	3500	Бухгалтерська довідка

Розглядаючи питання оплати товару, можна зробити висновок, що найпоширенішими способами є: оплата готівкою через кур'єра, оплата товару на поточний рахунок підприємства. Для полегшення надсилання грошей на поточний рахунок, інтернет-магазини використовують спеціально створені платіжні систем LiqPay, PayPal та ін., які дозволяють швидко та просто, за декілька кроків перевести гроші на рахунок отримувача.

Як відомо, одна з форм бухгалтерської звітності для платників податку спрощеної системи оподаткування – це форма 1ДФ, приклад заповнення якої наведений у Додатку 2.

Складати 1ДФ зобов'язані податкові агенти, які нараховують своїм робітникам певний дохід (заробітну платню) та від імені самих робітників сплачують такі податки, як ПДФО (податок на доходи фізичних осіб – 18% від ЗП) та ВЗ (військовий збір – 1,5% від ЗП).

Заповнення форми 1ДФ включає в себе 4 етапи, а саме:

- 1) Заповнення заголовної частини, яка містить інформацію про основні реквізити підприємства;
- 2) заповнення першого розділу 1ДФ, призначений для заповнення інформації щодо осіб, яким було виплачено дохід з вказанням відповідного коду доходу;
- 3) заповнення другого розділу 1ДФ, який містить інформацію щодо військового збору, оподаткування процентів та виграшів у лотерею;
- 4) заповнення прикінцевої частини, яка містить інформацію про кількість рядків першого розділу (за виключенням рядку «Всього»), кількість фізичних осіб за якими була подана інформація у звіті та кількість сторінок самого звіту.

Докладніше про це можна розглянути у Додатку 4 [31].

Розглянувши кореспонденції у сфері інтернет-торгівлі можна виділити два основних етапи, які проходить підприємець під час проведення господарської діяльності, а саме заснування бізнесу та безпосередньо його безперервна робота після введення ІМ в експлуатацію. Необхідно підкреслити, що витрати пов'язані зі створенням ІМ обліковуються на рахунок 154, а не на рахунках 9 (8-го) класу. Під час роботи ІМ може різнитися процес доставки (кур'єром, самовивіз) та оплати товару (на платіжний рахунок, готівкою) відповідного від чого будуть залежати подальші проводки та витрати на доставку товару.

2.3 Відповідальність за порушення порядку бухгалтерського обліку на малих підприємствах.

Одним з основних факторів спрощеної системи оподаткування, залишаються штрафні санкції на третій групі ЄП. Штрафною санкцією для третьої групи ЄП (як для ФОП, так і для юридичних осіб) є 15 відсотків від кількості отриманого доходу за звітній період. Санкції на підприємство можуть накладатися у випадках та розмірах зазначених у табл. 2.6 та ситуації 3.

Таблиця 2.6 – Штрафні санкції щодо ЄП третьої групи

№	Вид порушення	Розмір штрафу
1	Перевищення суми граничного доходу (7 млн грн.)	15% на суму перевищення
2	Отримання доходу за незареєстрованими КВЕД (Класифікація видів економічної діяльності)	15% на весь отриманий дохід від порушення
3	Застосування забороненого способу розрахунку (бартеру, та ін.)	15% до всього такого доходу
4	Отримання доходу від заборонених для ЄП видів діяльності	15% до всього такого доходу

Розглянемо вище згадані штрафні санкції на ситуації 3.

Ситуація 3.

1) Підприємство інтернет магазин “Space 24”, яке знаходиться на третій групі оподаткування понесло за звітній період доходи у розмірі 7 235 834 грн., тим самим перевищивши норми граничного доходу.

Розрахунок штрафних санкцій:

Сума перевищення: 7 235 834 грн (кількість отриманого доходу) - 7 000 000 грн (граничний дохід для 3-ї групи) = 235 834 грн.;

Розмір штрафних санкцій = 235 834 грн. (сума перевищення) * 15% (штрафний відсоток) = 35 375,1 грн.

2) На початку господарської діяльності ІМ “Vegetable” отримало замовлення на доставку товарів у сумі 1200 грн., не маючи при цьому КВЕДу

53.20 «Інша поштова та кур'єрська діяльність», за що отримало відповідні штрафні санкції.

Розрахунок штрафних санкцій:

Розмір штрафних санкцій = 1200 грн. (дохід від порушення) * 15% (штрафний відсоток) = 180 грн.

3) Задля того, щоб позбавитися сплати Податку на додану вартість підприємства “Vegetable” та “Space” вирішили розрахуватися забороненим способом розрахунку – бартером на суму 4500 грн., за що, в свою чергу, отримали відповідні штрафні санкції.

Розрахунок штрафних санкцій:

Розмір штрафних санкцій = 4500 грн. (дохід від порушення) * 15% (штрафний відсоток) = 675 грн.

4) Підприємство “Space” вирішило поширити асортимент надання послуг шляхом проведення лотерей у власному ІМ, що в свою чергу забороняється робити суб'єктам Спрощеної системи оподаткування згідно п. 291.5 ст. 291 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI. На проведенні лотерей підприємство отримало дохід у розмірі 16420 грн.

Розрахунок штрафних санкцій:

Розмір штрафних санкцій = 16420 грн. (дохід від порушення) * 15% (штрафний відсоток) = 2463 грн.

Нововведеннями третього кварталу 2019 р. стало прийняття Верховною Радою України двох законопроектів, метою яких було зменшення тіньової економіки на українському ринку, які, в свою чергу, запропонували систему послідовного введення використання реєстраторів розрахункових операцій (далі РРО) на усіх підприємствах (табл. 2.7). Строки у табл. 2.7 відкореговано відповідно ЗУ №533, яким було змінено дати введення РРО у зв'язку з карантинном COVID 19 від 17.03.2020.

Таблиця 2.7 – Система введення РРО в інтернет-торгівлю

№ з/п	РРО та інтернет-торгівля		
1	по 31.12.2020 включно	з 01.01.2021 по 31.03.2021	з 01.04.2021 р.
2	РРО обов'язково	РРО (звичайний чи програмний) обов'язково	РРО (звичайний чи програмний) обов'язково
3	Підприємці 2-4 групи та інтернет-магазини		
4	Зобов'язані тільки, коли обсяг доходу перевищує 1 млн грн. Виняток - це продаж через Інтернет і не тільки: <ul style="list-style-type: none"> • технічно складних виробів (це товари, що знаходяться на гарантії); • лікарських засобів, медвиробів. 	РРО стає обов'язковим (звичайний або програмний) для всієї торгівлі товарами та надання послуг через мережу Інтернет незалежно від обсягу доходу, навіть якщо дохід менше 1 млн грн (п. 53 підрозд. 10 Перехідних положень ПКУ).	РРО (звичайний або програмний) обов'язковий для всіх і не тільки в Інтернет-торгівлі

У зв'язку з новими законами відбулося і поширення адміністративної відповідальності (штрафів), щодо порушень пов'язаних з РРО табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – Нововведенні штрафи щодо РРО

№ з/п	Обсяг попереднього штрафу	Обсяг нового штрафу	Вид порушення
1	1 грн.	150% від вартості проданих з порушенням товарів	за перше порушення (мінімальний розмір штрафу 850 грн.)
2	100% від вартості проданих з порушенням товарів	250% від вартості проданих з порушенням товарів	за кожне наступне порушення (мінімальний розмір штрафу 1700 грн.)
3	340 грн.	850 грн.	за порушення використання розрахункової книжки

№ з/п	Обсяг попереднього штрафу	Обсяг нового штрафу	Вид порушення
4	170 грн.	850 грн.	За порушення порядку створення (друкування) контрольної стрічки
5	85 грн.	850 грн.	за проведення розрахункових операцій через РРО та/або програмних РРО без використання режиму попереднього програмування найменування кожного товару
6	170 грн.	340 грн.	за порушення встановленого порядку проведення розрахунків через каси підприємств
7	1700 грн.	8500 грн.	за застосування при здійсненні розрахункових операцій РРО та/або програмних РРО, в конструкцію чи програмне забезпечення якого внесені зміни, не передбачені конструкторсько-технологічною та програмною документацією виробника;
8	170 грн.	850 грн.	за неподання до контролюючих органів звітності, пов'язаної із застосуванням РРО

Крім того, підприємства-платники податку, які знаходяться на Спрощеній системі оподаткування можуть отримати штраф за несвоєчасну сплату ЄП, строки якого для 3-ї групи 10 днів після подання податкової декларації. Розмір штрафу для підприємців 1-2 групи становить 50 відсотків ЄП, а для 3-ї групи – 10% суми податку, якщо затримка становить менше 30 днів, 20% суми податку, якщо затримка 30 днів та більше.

Разом зі штрафом, підприємцю, який прострочив сплату ЄП, належить сплатити пеню, яка нараховується з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати ЄП та розраховується за наступною формулою (2.1):

$$П = С * Кд * Ус / К, \text{ де} \quad (2.1)$$

П — пеня;

С — сума заборгованості в гривнях;

Кд — кількість днів затримки сплати ЄП;

Ус — більша з облікових ставок Нацбанку, діючих на день виникнення податкового боргу та на день його погашення;

К — кількість днів у календарному році.

Розберемо формулу сплати пені та штрафу за прострочення ЄП на ситуації 4.

Ситуація 4

Підприємство ТОВ “Green apple”, яке знаходиться на 3-й групі ЄП, мало сплатити ЄП 01.03.2020 р., проте за певними обставинами податок був сплачений на 14 днів пізніше, станом на 14.03 облікова ставка НБУ становила 10% річних. Сума податку підприємства становила 16 000 грн. Розрахуємо розмір пені та штрафу:

Розмір штрафу = 16 000 грн. * 0,2 = 3200 грн., оскільки період затримки менше 30 днів;

Розмір пені = 16 000 грн. * 13 дн. * 10 % / 365 дн. = 56,99 грн.;

Сума штрафу та пені = 56,99 грн. + 3200 грн. = 3256,99 грн.

Бухгалтерський облік, щодо штрафів наведено у табл. 2.9

Таблиця 2.9 – Штрафні санкції щодо ЄП третьої групи

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума
1	Отримано рішення про сплату штрафів, пені до бюджету	948	641	3256,99
2	Закрито визнані штрафи, пені на фін. результат	791	948	3256,99

Отже, згідно з п.2.3 ми можемо зробити висновок, що до основних штрафних санкцій, які можуть зустрітися під час проведення господарської діяльності на Спрощеній системі оподаткування, ми можемо віднести:

1) штрафи з несвоєчасної сплати ЄП, які становлять 50% для платників 1-2 групи та від 10 до 20 відсотків для платників 3-ї групи, залежно від періоду прострочення;

2) штрафні санкції з перевищення суми граничного доходу, що становлять 15% суми перевищення;

3) нововведені штрафи 2020р., щодо РРО, розмір яких за перше та наступні порушення становить відповідно 150% та 250% від вартості проданих з порушенням товарів;

4) інші види штрафних санкцій (несвоєчасне подання звітності, самостійне виправлення помилок, тощо).

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ СМП

3.1 Удосконалення системи ведення бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємства за допомогою програмних засобів

Саме початок цього сторіччя зробив неймовірний подарунок для людства та зміг зменшити відсоток двох основних проблем, які спостерігалися протягом багатьох років під час виконання будь-якої роботи, а саме: зменшення використання людино - годин на підприємстві (за допомогою підвищення ефективності праці) та зменшення «людського фактору» - можливість під час будь-якої діяльності припускатися помилок. Одним з методів удосконалення системи бухгалтерського обліку у галузі малих підприємств є саме автоматизація системи бухгалтерського обліку, що крім вище згаданих факторів (зменшення штату та кількості помилок) може забезпечити, як самого підприємця (платник податків), так і державу (одержувач податку) масою позитивних чинників, які допоможуть підвищити ефективність роботи суб'єкта господарювання.

Одним з методів удосконалення, які ми можемо обрати при автоматизації бухгалтерського обліку на малих підприємствах є CRM - система (Customer Relationship Management, що в перекладі з англ. - Управління взаємовідносинами з клієнтами). CRM – система – це певного роду програмне забезпечення, яке націлене на автоматизацію роботи з клієнтами компанії, шляхом постійного збереження інформації про зовнішні об'єкти, які мали будь-який взаємозв'язок з підприємством. Крім того функціонал Customer Relationship Management включає в себе унікальну систему роботи самого колективу, що дозволяє керівникам та власникам полегшити роботу працівників, зробити її значно ефективнішою, а також вести постійний контроль за роботою самого підприємства.

Bitrix24 є яскравим прикладом CRM – системи, яка буде розглянута у даній дипломній роботі. Саме ця CRM – система займає перші позиції на вітчизняному ринку СНД та добре відома у всьому світі за кількістю клієнтів та великому об’єму функціональності.

За допомогою поділу на різні види тарифів (включаючи і безкоштовний без обмежень у часі) Bitrix24 зміг адаптуватися під клієнта з будь-яким рівнем об’єму бізнесу, починаючи від мікро-підприємств, де кількість працівників не перевищує десяти та закінчуючи великими підприємствами, де кількість працівників за звітній період становить не менше, ніж 250 осіб [36].

Для бухгалтерії, крім вище зазначених факторів (зменшення людського фактору та використання людино – годин) Bitrix24, як і інші CRM-системи можуть стати у нагоді за допомогою багатьох чинників.

1. Синхронізація з 1С (BAS):

1С – найбільш поширена у країнах СНД платформа для ведення автоматизованої бухгалтерії та інших підрозділів підприємницької діяльності. З кожним роком програма набирає обертів та дозволяє все більше стадій бухгалтерського обліку виконувати за допомогою автоматизованого режиму (складання звітів, проводок та інше). Проте, вагомою проблемою для підприємств, де програма не може зчитувати замовлення автоматизовано – є внесення первинних документів вручну, особливо при наявності інтернет-магазину. Bitrix24 дозволяє обійти цю проблему за рахунок синхронізації 1С та CRM-системи. Даним шляхом усі замовлення, або ліди (клієнт з яким компанія має певний зв’язок, проте не має замовлення на даний момент) автоматично заносяться до CRM з інтернет-магазину, а потім в режимі реального часу, або за відповідними налаштуваннями синхронізуються в 1С.

Для налаштування даної синхронізації достатньо лише встановити відповідний модуль до 1С (найкраще підходить конфігурація УНФ) та провести відповідні налаштування у програмі, які дозволять в режимі реального часу, за розкладом, або в ручному режимі проводити синхронізацію номенклатури, клієнтів, рахунків, угод та замовлень (Рис.3.1).

Настройка синхронизации (1С:Предприятие)

Настройка синхронизации

Записать и закрыть **Записать**

Название настройки:

Коннектор

Ключ подключения: **Версия модуля: 2.0.2.0**

Адрес Битрикс24 :

Настройка синхронизации

Синхронизация клиентов

Активировать **Настроить** Активация данного режима открывает возможность синхронизации контрагентов и партнеров

Синхронизировать информацию о товарах

Активировать **Настроить** Активация данного режима дает возможность синхронизации товаров и информации по ним

Синхронизация счетов

Активировать **Настроить** Активация данного режима дает возможность обмениваться счетами

Синхронизация сделок

Активировать **Настроить** Активация данного режима дает возможность обмениваться сделками со стороны Битрикс24 с заказами клиента 1С

Способ синхронизации данных

В режиме реального времени По расписанию Только ручной режим

[Прочие настройки](#)

Рисунок 3.1 – Налаштування синхронізації 1С та Бітрікс24

2. Електронний документообіг

Така функція, як електронний документообіг допоможе працівникам не займаючи багато часу скласти акти, договори, документи за вже готовими шаблонами, які можна автоматично завантажити з вже існуючої документальної бази, або самостійно, за декілька хвилин, скласти у широковикористовуваній офісній програмі Microsoft Word, після чого CRM автоматично запросить підтвердження на правильність реквізитів. Для заповнення електронних документів достатньої обрати необхідну угоду та шаблон, після чого Вітрікс24 автоматично заповнить усю існуючу у базі інформацію.

3. Уникнення дублювання інформації.

4. Дистанційна робота

З кожним роком дистанційна робота стає більш популярною, як серед працівників так і серед роботодавців. Насамперед це стосується розвинених країн. Переваги дистанційної роботи постають у: роботі у власному ритмі, витрачання менше грошей (як для працівників, так і для роботодавців), більше зручностей, висока мобільність та інше. За допомогою CRM-системи кожній зі сторін трудового договору стає набагато легше адаптуватися до нових умов та якомога більше зменшити основний мінус дистанційної роботи – менше можливостей спілкування з колективом.

5. Звіти, CRM-аналітика

Bitrix24 дозволяє користуватися пакетом шаблонів найбільш використовуваних автоматизованих звітів за: рахунками, товарами, замовленнями, лідами. Якщо серед шаблонів не буде знайдено потрібного звіту, користувач може власноруч скласти форму підлаштовану під власний запит з налаштуванням на певні реквізити, дати, діаграми та інші дані звіту.

Крім того, таке нововведення, як CRM-аналітика зробило великий поштовх для розвитку управлінського обліку підприємства, дозволяючи контролювати статистичні дані не тільки тієї інформації, що наявна у базі самої CRM, а також має зв'язок з зовнішніми програмами підприємства такі як, Google Analytics, Google my Business, забезпечуючи при цьому добрий контроль за ефективністю реклами, змінами цін на товари, роботи, послуги та інше.

6. Офіс

Головний інструмент для планування і регулювання робіт всередині компанії - це Завдання. Бітрікс24.Задачі і проекти допомагають працювати разом і встигати все вчасно. Працівник може ставити задачі, як безпосередньо собі для формування TimeManagement, так і своїм колегам, назначаючи при цьому відповідальних, виконуючих, наглядачів, крайні строки, тощо.

Календар Bitrix24 також відіграє не мало важливу роль для формування майбутнього плану робочого тижня. Крім того усі вищезгадані функції можуть

вільно синхронізуватися з мобільним додатком та робити повідомлення для працівників у відповідний час для покращення ефективності.

Для покращення можливості спілкування з колегами компанія Бітрікс24 створила онлайн чат всередині CRM-системі, де можна спілкуватися, як в режимі діалогу (з колегами, клієнтами), так і всім колективом проводити відео-конференції.

7. Бізнес-процеси

Бізнес-процес - це сукупність взаємопов'язаних заходів або робіт, спрямованих на створення певного продукту або послуги для споживачів (під "споживачем" може також розумітися внутрішній корпоративний суб'єкт, зацікавлений в отриманні результату процесу, наприклад, бізнес-процес по формуванню і здачі бухгалтерської звітності державних органів).

Налаштування бізнес-процесів допоможе набагато полегшити виконання часто повторюваних, які після налаштування процесів зможуть формуватися за декілька секунд.

Прикладом типового бізнес-процесу буде слугувати бізнес-процес «Рахунок на оплату» (Рис.3.2).

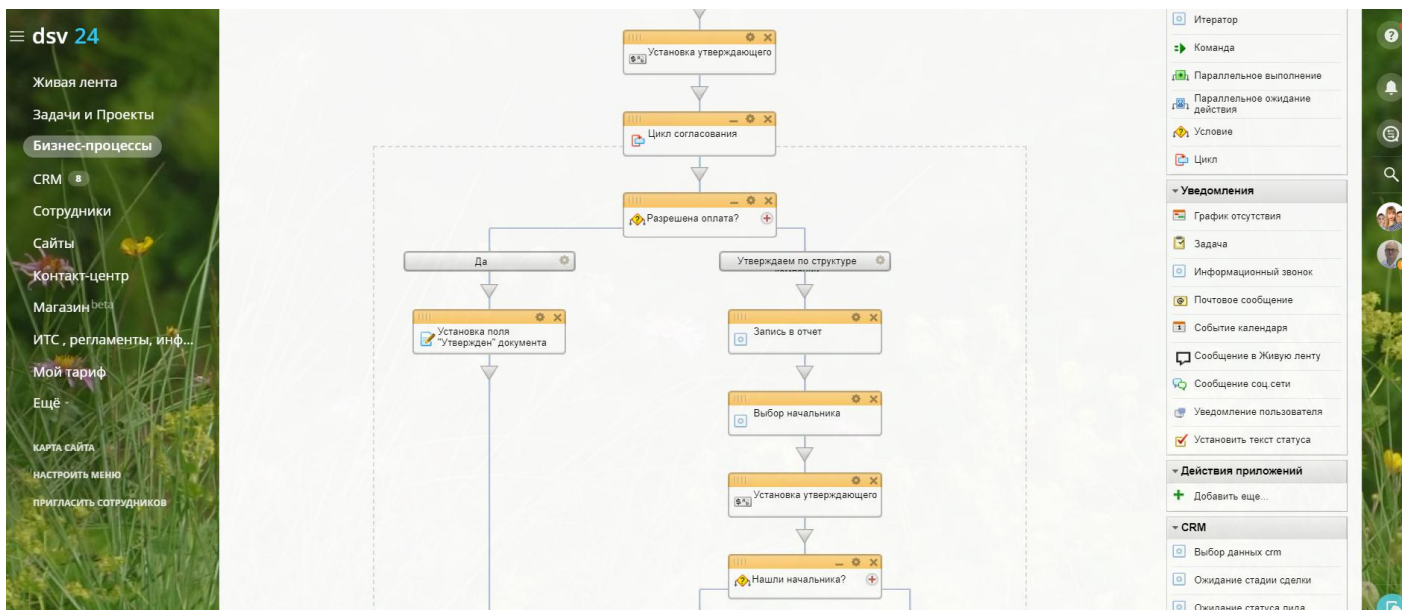


Рисунок 3.2 – Бізнес-процес «Рахунок на оплату»

Процес стрічки "Рахунок на оплату" дозволяє зробити запит на оплату рахунку. Все, що потрібно особі, яка має намір зробити запитання на оплату рахунку - це заповнити кілька полів, прикріпити скан рахунку, і після натискання на кнопку "Відправити" рахунок піде на затвердження з подальшою оплатою (при позитивній відповіді керівництва) [37].(Рис.3.3)

Счет на оплату

Больше не нужно ходить с бумагами по офису, запросите оплату счета, заполнив всего несколько полей или прикрепив скан счета. Он автоматически уйдет на подтверждение вашему руководителю и далее по цепочке согласования счетов, а после утверждения и оплаты, вы получите уведомления.

Попробуйте, это просто!

[Подробнее](#)

За что платим: *

Номер счета:

Дата счета:

Копия счета (файл): *

Сумма: *

Валюта:

Рисунок 3.3 – Обов’язкові реквізити для заповнення на початку бізнес-процесу «Рахунок на оплату»

Розглядаючи удосконалення СМП можна сказати, що CRM – системи, такі як, Vitrix24 – це саме те, що потрібно сучасному ринку ІМ, оскільки дані системи цілком відповідають завданям цілям, а саме – можуть супроводжувати інтернет-магазини під час їхнього використання. Основними пріоритетами Vitrix24 є те, що дана система добре володіє синхронізацією з ІС (BAS), містить, електронний документообіг, звіти, CRM-аналітику, бізнес-процеси, а також забезпечує швидкий рівень переходу на дистанційну роботу для усієї компанії.

3.2 Дропшипінг, як нова модель ведення бізнесу для інтернет індустрії

Проаналізувавши вище сказане, можна сказати, що друге десятиріччя 21 ст. буде направлено на розвиток інтернет-торгівлі, навіть тих підприємств, які вже мають свій бізнес у іншому руслі (готелі, ресторани, тощо). Однак, інтернет – торгівля – цілком автоматизована система ведення бізнесу, яка в свою чергу вимагає від адміністрації та бухгалтерії підприємства мати в активах програму, яка буде супроводжувати даний ІМ (п.3.1). Крім того, великих проблем ІМ зазнають у сфері недостатності асортименту номенклатури на сайті та витрат понесених шляхом доставки та оренди складського приміщення, яких можливо уникнути шляхом нової моделі ведення бізнесу – Дропшипінгу (п.3.2).

Організація доставки товару покупцю — досить трудомісткий процес. Тому все більше інтернет-магазинів перебудовуються на роботу за дропшипінгом.

Дропшипінг, або договір прямого постачання, – одна з моделей ведення бізнесу, суть якої полягає в тому, що посередник не має запасів товару на складі, а купує їх у виробника вже тоді, коли отримає замовлення на нього й оплату з боку покупця. Або він передає замовлення оптовику, а потім сам його відправляє, нараховуючи вам комісійну винагороду.[39]

Схема роботи системи дропшипінгу проілюстрована на рис. 3.4.



Рисунок 3.4 – Схема роботи дропшипінгу[40]

Для України модель дропшипінгу є відносно новою, доказом до цього є те, що в українському законодавстві станом на 2020 р. взагалі не передбачено спеціальних договорів, між посередником (дропшипером) та постачальником (або виробником) товару.[38]

Основні переваги даної моделі ведення бізнесу полягає у зменшенні витрат, ризиків та спрощенні ведення бухгалтерського обліку на підприємства. Тому, докладно розглянувши дану систему прямого постачання ми зробимо порівняння, між вже існуючою системою основану на договорі «Купівлі-продажу» та запропонуємо нову модель удосконалення, яка буде корисна суб'єктам господарювання будь-якого обсягу та рівню, починаючи від малого-середнього бізнесу, які будуть дропшиперами на цьому ринку та закінчуючи великими підприємствами, які будуть виконувати роль постачальників. Розглянемо основні переваги та недоліки даної системи у табл. 3.1. [41]

Таблиця 3.1 – Переваги та недоліки дропшипінгу

№ з/п	Переваги	Примітки	Недоліки	Примітки
1	Широкий асортимент товарів	Однією з основних причин чому ІМ закриваються на старті – це недостатній рівень SEO (місце у пошуковій системі), широкий асортимент товарів надає значні переваги для підняття Search Engine Optimization)	Низький бар'єр входу	Низький бар'єр входу є одночасно і плюсом і мінусом, оскільки саме це створює велику конкуренцію на економічному ринку
2	Економія часу	Вирішення питань, пов'язаних з обробкою замовлень, зберіганням і доставкою товарів, можуть займати дуже багато часу, проте відтепер усі ці обов'язки бере на себе постачальник	Відсутність законодавства щодо даної моделі	Як вже зазначалося, станом на 2020р. законодавство України є не цілком підготовлено до методи Дропшипінгу, через що у обох сторін можуть виникнути питання, або суперечки під час господарської діяльності.
3	Гнучкість і незалежність.	Підприємство може укласти договори про співпрацю з будь-якою	Доставка	Оскільки товар не знаходиться на вашому складі на даний момент,

№ з/п	Переваги	Примітки	Недоліки	Примітки
		кількістю постачальників, не обмежуючись одним партнером.		доставка до замовника може зайняти від кількох днів до кількох тижнів
4	Відсутність проблеми товарних залишків	Відтепер малі підприємства не несуть ризик за те, що після купівлі товару у постачальника, підприємство може не продати його покупцю		
5	Зниження витрат	Зниження витрат є однією з головних переваг, оскільки тепер дропшиперу не потрібно витрачатися на доставку і зберігання товарів, сплачувати мито.		

Для того, щоб розглянути дану систему з ракурсу бухгалтерського обліку та порівняти в чому будуть різнитися витрати, між методом «Дропшипінгу» та стандартним договором «Купівлі-продажу» найкраще буде розглянути та порівняти кореспонденції двох методів на одному прикладі (табл.3.2).

Приклад 1

В обох випадках співпадає ціна реалізації товару 36 000 грн. (з ПДВ) та первісна ціна 25 000 грн. (з ПДВ).

Метод «Дропшипінг»

За агентським договором дропшипер придбаває товар на користь покупця. Винагорода за агентським договором складає різниця, між сумою реалізації (36 тис. грн.) та первісною вартістю товару (25 тис. грн.). Додатково було понесені витрати у сумі 200 грн. на заробітну платню та ЄСВ.

Договір «Купівлі-продажу»

Додатково було понесені витрати на доставку товару у сумі 1500 грн., загальновиробничі витрати у сумі 1000 грн.

Таблиця 3.2 – Порівняння обліку реалізації продукції за договором «Купівлі-продажу» та методом дропшипінгу

№ з/п	Зміст господарської операції	Метод						
		Дропшипінг					Договір "Купівлі-продажу"	
		Бухгалтерський облік		Сума,	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума,
		дебет	кредит	грн.		дебет	кредит	грн.
1	2	3	4	5	2	3	4	5
2	Отримано гроші від покупця	311	685	36 000	Отримано товари на склад підприємства	28	631	20 833
3	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	6 000	Відображено ПК за придбані товари	641	631	4 167
4	Утримано винагороду агента	685	377	11 000	Перераховано кошти постачальнику	631	311	25 000
5	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ за такою винагородою	643	641	1 833	Реалізовано товар	361	701	36 000
6	Перераховано виробникові плату за товар	685	311	25 000	ПЗ	701	641	6 000
7	Відображено податковий кредит з ПДВ у частині покупної вартості товару (за наявності зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкової накладної)	641	644	4 167	Нарахована собівартість	902	281	20 833
8	Показано дохід від наданих агентських послуг	377	703	11 000	Понесені витрати на доставку товару	93	631	1 500
9	Відображено податковий кредит з ПДВ у частині винагороди агента	703	643	1 833	ПК	641	631	300
10	Списано собівартість витрат, пов'язаних з наданням агентських послуг	903	65,66	200	Списано загальнопромислові витрати (утримання складського приміщення, комунальні витрати, ЗП та інш.)	902	91	1 000
11	Списано витрати на фін. Рез	791	903	200	Списано витрати на фін. рез	791	902	23 333
12	Списано доходи на фін. Результат	703	791	9 167	Списано доходи на фін. Результат	703	791	30 000
13	Списано фін. Рез. На нерозподілений прибуток	791	44	8 967	Списано фін. рез. На нерозподілений прибуток	791	44	6 667

Проглянувши схему роботи дропшипінгу, ми можемо зробити висновок, що дана система буде чудовою модернізацією для українського ринку інтернет-індустрії, оскільки містить при собі достатню кількість ефективних переваг, якими збільшує кількість номенклатури присутній на сайті ІМ, підвищує ефективність робочого часу, робить систему малого бізнесу гнучкою та незалежною від постачальників, звільняє підприємство від ризиків товарних залишків та, найголовніше, підвищує прибуток підприємства шляхом зменшення витрат.

Висновки

Суб'єкти малого підприємництва - юридичні особи та фізичні особи підприємці, діяльність яких підпадає під певні критерії, а саме: кількість працюючих на підприємстві штатних працівників становить від 11 до 50 осіб, обсяг річного доходу від 700 тис. до 8 млн. євро, балансова вартість активів — до 4 млн євро.

Проходячи державну реєстрацію, майбутній підприємець повинен пройти декілька основних етапів, а саме: перевірка відповідних документів, занесення відомостей про особу до Єдиного державного реєстру України (ЄДРУ), оформлення і видача виписки з ЄДРУ. До моменту подачі документів на державну реєстрацію майбутньому платнику податків необхідно визначитися з видом організаційно-правової форми для підприємства, серед суб'єктів малого підприємництва найчастіше зустрічаються: товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ), товариство з додатковою відповідальністю (ТДВ), приватне підприємство (ПП), фермерське господарство та кооператив.

Якщо розглядати питання яке стосується фінансової звітності, то можна зробити висновок, що суб'єкти малого підприємництва (СМП) мають велику перевагу перед суб'єктами середнього та великого бізнесу, оскільки фінансову звітність мають у сфері малого бізнесу мають подавати лише юридичні особи, крім того фінансова звітність для суб'єктів МП подається у спрощеному форматі, а саме: фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва, яка включає Баланс (Ф. № 1-м) і звіт про фінансові результати (Ф. № 2-м).

Торкаючись питання оподаткування для суб'єктів малого підприємництва можна помітити ще один плюс для даного типу бізнесу – можливість вибору, між Загальною та Спрощеною системою оподаткування, якщо даний бізнес підпадає під певні межі встановлені ПКУ.

За результатами аналізів проведених у п.2.1 можна підсумувати, що інтернет-індустрія все більш починає набирати оберти, як в Україні, так і в

уському світі, в той час, як на ринку роздрібно́ї торгівлі помічаються значні спади, що починає призводити до безробіття на ринку праці. Сучасні модернізовані способи ведення бізнесу, такі як інтернет-магазин, дозволяють суттєво знизити витрати понесені, як на початку підприємницької діяльності за рахунок, зменшення статутного капіталу (відсутність потреби у приміщенні, обладнанні), так і під час ведення бізнесу (зменшення штату підприємства, зменшення витрат на комунальні послуги).

Розглянувши кореспонденції у сфері інтернет-торгівлі можна виділити два основних етапи, які проходить підприємець під час проведення господарської діяльності, а саме заснування бізнесу та безпосередньо його безперервна робота після введення ІМ в експлуатацію. Необхідно підкреслити, що витрати пов'язані зі створенням ІМ обліковуються на рахунку 154, а не на рахунках 9 (8-го) класу. Під час роботи ІМ, може різнитися процес доставки (кур'єром, самовивіз) та оплати товару (на платіжний рахунок, готівкою) відповідного від чого будуть залежати подальші проводки та витрати на доставку товару.

Проаналізувавши адміністративну відповідальність СМП, ми можемо зробити висновок, що до основних штрафних санкцій, які можуть зустрітися під час проведення господарської діяльності на Спрощеній системі оподаткування, ми можемо віднести:

- 1) штрафи з несвоєчасної сплати ЄП, які становлять 50% для платників 1-2 групи та від 10 до 20 відсотків для платників 3-ї групи, залежно від періоду прострочення;
- 2) штрафні санкції з перевищення суми граничного доходу, що становлять 15% суми перевищення;
- 3) нововведені штрафи 2020р., щодо РРО, розмір яких за перше та наступні порушення становить відповідно 150% та 250% від вартості проданих з порушенням товарів;
- 4) інші види штрафних санкцій (несвоєчасне подання звітності, самостійне виправлення помилок, тощо).

Розглядаючи удосконалення СМП можна сказати, що CRM – системи, такі як, Vitrix24 – це саме те, що потрібно сучасному ринку ІМ, оскільки дані системи цілком відповідають завданям цілям, а саме – можуть супроводжувати інтернет-магазини під час їхнього використання. Основними пріоритетами Vitrix24 є те, що дана система добре володіє синхронізацією з ІС (BAS), містить, електронний документообіг, звіти, CRM-аналітику, бізнес-процеси, а також забезпечує швидкий рівень переходу на дистанційну роботу для усієї компанії.

Проглянувши схему роботи дропшипінгу, ми можемо зробити висновок, що дана система буде чудовою модернізацією для українського ринку інтернет-індустрії, оскільки містить при собі достатню кількість ефективних переваг, якими збільшує кількість номенклатури присутній на сайті ІМ, підвищує ефективність робочого часу, робить систему малого бізнесу гнучкою та незалежною від постачальників, звільняє підприємство від ризиків товарних залишків та, найголовніше, підвищує прибуток підприємства шляхом зменшення витрат.

Отже, підводячи загальний висновок усьому вищезгаданому можна сказати, що малий бізнес – це доволі вагома фігура на економічному ринку, яка на даний момент містить доволі доступну систему бухгалтерського обліку, яка може бути опанована навіть підприємцем без бухгалтерської освіти та незважаючи на це, як і усе інше, може і надалі удосконалюватися, а саме: підключати системи автоматизованого обліку та впроваджувати систему дропшипінгу задля збільшення прибутку та ефективності.

Список використаних джерел

1. Як стати єдином податником. *Все про бухгалтерський облік*. URL: https://vobu.ua/ukr/directory/single-tax/item/yak-stati-edinnikom?app_id=24
2. Термін «Касова книга». Перелік термінів. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/term/12001>
3. Ушакова Л. Спрощена система оподаткування URL: <https://buhgalter911.com/spravochniki/prochee/sproschena-sistema-opodatkuвання-1037746.html>
4. Загальні умови роботи на єдиному податку. *Все про бухгалтерський облік* URL: <https://vobu.ua/ukr/directory/single-tax>
5. Спрощена система оподаткування. 2020-04-28 URL: <https://taxer.ua/uk/kb/usn>
6. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності: переваги та недоліки, 21 Січня, 2014 URL: <http://www.peritus.com.ua/sproschena-systema-opodatkuвання-obliku-ta-zvitnosti-perevahy-ta-nedoliky/>
7. Системи оподаткування для фізичних осіб-підприємців в Україні URL: <http://www.buhslugi.com.ua/ua/informatsiya/informatsiya-dlya-fizichnikh-osib/sistemi-opodatkuвання-fizichnikh-osib.html>
8. Нуцуляк С. Спрощена система оподаткування: переваги та недоліки URL: <http://intkonf.org/nutsulyak-s-stolyar-lg-sproschena-sistema-opodatkuвання-perevagi-ta-nedoliki/>
9. Що потрібно знати про спрощену систему оподаткування (єдиний податок). 08.05.2018 URL: <https://blog.easypay.ua/uk/shho-potribno-znati-pro-sproshhenu-sistemu-opodatkuвання-yediniy-podatok/>
10. Кемінь І. Аналіз систем оподаткування у 2017 - 21.07.2017 URL: <https://ogp.ua/uk/news-buhgalters-ua/337-analiz-sistem-opodatkuвання-u-2017>
11. Хто не може бути платником єдиного податку, Відділ організації роботи ГУ ДФС у Тернопільській області. URL: <http://tr.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-277160.html>

12. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
13. Ручко С. Правові засади оподаткування діяльності суб'єктів малого бізнесу. 22.03.2017. URL: <https://www.businesslaw.org.ua/opodatkyvannya-malogo-biznesu/>
14. Підприємство, його основні ознаки та принципи функціонування
URL: <https://buklib.net/books/37294/>
15. Волос Н. До уваги малих підприємств! З 23 липня діють зміни щодо обліку витрат та норми П(С)БО 25. 23.07.2019 URL: <https://news.dtkk.ua/accounting/reposts/56484>
16. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
17. Зосименко Т. І. Роль малого підприємництва у соціально-економічному розвитку країни. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2388>
18. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навчальний посібник / за ред. Юстина Верига, Наталя Кулявець, Євгенія Карпенко, Анна Соболюк / ст.22
19. Оспіщев В.І. Товариство з обмеженою відповідальністю URL: <https://www.pharmencyclopedia.com.ua/article/2228/tovarisstvo-z-obmezhenoyu-vidpovidalnistyu>
20. Васильців Т.Г., Іляш О.І., Міценко Н.Г. Економіка малого підприємництва. Організаційно-правові форми малих підприємств : підручник. URL: https://pidruchniki.com/1181081160920/ekonomika/organizatsiyno-pravovi_formi_malih_pidpriyemstv
21. Мале підприємництво в Україні : збірник нормативно-правових актів / За ред. О. В. Кужель, А. К. Кінаха, В. В. Костицького. К.: Інститут законодавчих передбачень і правової експертизи, 1999. 190 с.

22. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань : Закон України від 15 травня 2003 року № 755-IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15>

23. Дробязко С. І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу ст.326 2012 р.

24. Про веб-сайт як об'єкт авторського права: Лист Держдепартаменту інтелектуальної власності від 22.01.2007 р. № 16-14/231 URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1038.1466.0>.

25. Бухгалтерський облік в торгівлі : підручник [для студентів ВУЗів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит»] / За ред. проф. Бутинця Ф.Ф. та доц. Малюги Н.М. – [2-е вид., перероб. і доп.]. Житомир: ПП «Рута», 2002. 576 с.

26. Торгівельні операції інтернет-магазину. Бухгалтерський та податковий облік. 09.07.2015 URL: <https://byhgalter.com/torgivelni-operaci%D1%97-internet-magazinu-buhgalterskij-ta-podatkovij-oblik/>

27. Паламаренко Ю.О. Особливості бухгалтерського обліку і оподаткування в інтернет-торгівлі. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/osoblivosti-buhgalterskogo-obliku-i-opodatkuvannya-v-internet-torgivli.html>

28. Обмеження для перебування на єдиному податку 1-3 групи - 14.06.2018. URL: <https://medoc.ua/blog/obmezhenja-dlja-perebuvannja-na-dinomu-podatku-1-3-grupi->

29. Онищенко В. Плательщики единого налога 3 группа 2020. *Головбух*. 6 травня 2020. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7900-edinyu-nalog-3-gruppa-2019-platelshchiki>

30. Вибір системи оподаткування URL: <http://firstconsulting.com.ua/resources/putivnyk-pidpryiemtsia/261-vybir-systemy-opodatkuvannia>

31. Онищенко В. Заповнення форми № 1ДФ, *Головбух*. 20 січня 2020 URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7190-zapovnennya-formi-1df>

32. Вороная Н., Чернишова Н. Скорочена фінзвітність. *Податки & бухоблік*, грудень 2019/№ 101

URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/december/issue-101/article-106005.html>

33. Русанова Г. 3 2 квітня – нові ліміти доходів для «єдинників» I-III груп, 03.04.2020 URL: <https://news.dtkk.ua/simple/common/61677>

34. РРО для Інтернет-магазину. *Головбух*. 7 квітня 2020 URL: <https://www.golovbukh.ua/article/8273-rro-dlya-internet-magazina>

35. Відповідальність за незастосування РРО суттєво збільшать: аналіз проектів №1053 та №1073 від Мінфіну - 11.09.2019 URL: <https://news.dtkk.ua/law/liability/57621>

36. Битрикс24 Что это? URL: <https://www.bitrix24.ru/whatisthis/>

37. Поддержка24 URL: <https://helpdesk.bitrix24.ru/>

38. Янковенко К. Дропшипінг — что это и с чего начать 13 жовтня 2018 <https://horoshop.ua/blog/dropshipping-chto-eto-i-s-chego-nachat/>

39. Златьєва Дарья Что такое дропшипінг и почему его популярность растет в Украине 04.03.2016 URL: <https://retailers.ua/news/management/3658-chto-takoe-dropshipping-i-pochemu-ego-populyarnost-rastet-v-ukraine>

40. Іванов А. Умовля співробітництва дропшипінг URL: <https://oliva.in.ua/ru/dropshipping/>

41. Рябко Д. Дропшипінг. переваги и недоліки такого виду діяльності 13 червня 2015р. URL: <https://geniusmarketing.me/lab/dropshipping-preimushhestva-i-nedostatki-takogo-vida-deyatelnosti/>

ДОДАТКИ

Додаток А

SUMMARY

Mozgovoy D.V. Accounting and taxation of small businesses - Bachelor's degree. NNIBT "UABS", Sumy, 2020

The theoretical, methodical and practical aspects of the organization of accounting and taxation of small enterprises are investigated in the work. The main purpose of this study is to consider theoretical and practical issues in the field of accounting and taxation of small businesses. The state of accounting and taxation in small enterprises is studied.

Keywords: small enterprises, registration, taxation system, financial statements of small enterprises, RRO, fines, CRM, Bitrix24, dropshipping, direct supply contract.

АНОТАЦІЯ

Мозговий Д.В. Бухгалтерський облік та оподаткування діяльності малих підприємств – Кваліфікаційна робота бакалавра. ННІБТ «УАБС», Суми, 2020 р.

У роботі досліджено теоретичні, методичні та практичні аспекти організації обліку і оподаткування малих підприємств. Основною метою цього дослідження є розгляд теоретичних та практичних питань у галузі обліку та оподаткування діяльності малих підприємств. *Досліджено стан* обліку та оподаткування на малих підприємствах.

Ключові слова: малі підприємства, реєстрація, система оподаткування, фінансова звітність малих підприємств, РРО, штрафи, CRM, Bitrix24, дропшипінг, договір прямої поставки.

Додаток Б

Обмеження, щодо суб'єктів господарювання Спрощеної
системи оподаткування

Відповідно до п. 291.5 ст. 291 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) не можуть бути платниками єдиного податку першої-третьої груп:

суб'єкти господарювання (фізичні особи - підприємці), які здійснюють:

1) діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім розповсюдження лотерей), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);

2) обмін іноземної валюти;

3) виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів та діяльності фізичних осіб, пов'язаної з роздрібним продажем пива та столових вин);

4) видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у тому числі органічного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння);

5) видобуток, реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення;

6) діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування», сюрвейєрами, аварійними комісарами та аджастерами, визначеними розд. III ПКУ;

7) діяльність з управління підприємствами;

8) діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню);

9) діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;

10) діяльність з організації, проведення гастрольних заходів;

11) фізичні особи - підприємці, які здійснюють технічні випробування та дослідження (група 74.3 КВЕД ДК 009:2005), діяльність у сфері аудиту;

12) фізичні особи - підприємці, які надають в оренду земельні ділянки, загальна площа яких перевищує 0,2 гектара, житлові приміщення та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 100 квадратних метрів, нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 300 квадратних метрів;

13) страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, інші фінансові установи, визначені законом; реєстратори цінних паперів;

14) фізичні особи - нерезиденти;

15) суб'єкти господарювання, які на день подання заяви про реєстрацію платником єдиного податку мають податковий борг, крім безнадійного податкового боргу, що виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин).

Додаток В

Ю500105

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

31311751

податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи)

X	юридична особа
	самозайнята фізична особа

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.01.2015 року № 4

Стор. **1**

Податковий розрахунок
сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Форма № 1 ДФ

X	Звітний
	Звітний новий
	Уточнюючий

Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю

"Професіонал СВ"

(найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)

40022, м. Суми, вул. Привокзальна, 4

(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)

ДП у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області

(найменування контролюючого органу)

Звітний період
квартал рік

Працювало за трудовими договорами
(контрактами)

-

Працювало за цивільно-правовими договорами

ПОРЦІЯ №

Розділ I. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

№ з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн.коп.)	Сума сплаченого доходу (грн.коп.)	Сума утриманого податку (грн.коп.)		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
1	2729209825	1180.00	1180.00	212.40	212.40	101	-	-	-	-
2	2729209825	29542.46	29542.46	-	-	157	-	-	-	-
3	2972006876	22500.00	0.00	-	-	157	-	-	-	-
Всього	X	53222.46	30722.46	212.40	212.40	X	X	X	X	X

Розділ II. Оподаткування процентів, виграшів (прізів) у лотерею та військовий збір

X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн.коп.)	Загальна сума сплаченого доходу (грн.коп.)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн.коп.)		X				
				нарахованого	перерахованого					
X	Оподаткування процентів	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування процентів - виключення**	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування виграшів (прізів) у лотерею	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування виграшів (прізів) у лотерею - виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Військовий збір	53222.46	30722.46	17.71	17.71	X	X	X	X	X
X	Військовий збір-виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X

Кількість рядків (розділ I) Кількість фізичних осіб (розділ I) Кількість сторінок Керівник юридичної особи

(податковий номер або серія та номер паспорта* керівника юридичної особи)

(підпис)

Мироненко Людмила Василівна

(ініціали, прізвище)

0953942281

(тел.)

Дата подання

04.02.2019

Головний бухгалтер

(податковий номер або серія та номер паспорта* головного бухгалтера)

(підпис)

Мироненко Людмила Василівна

(ініціали, прізвище)

(тел.)

Наведена інформація є правильною

Самозайнята фізична особа

(податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(тел.)

М.П.(за наявності)

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази звітності _____ 20__ р.

Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

* Для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

** Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.

*** Виключення інформації щодо оподаткування виграшів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.

**** Виключення інформації щодо військового збору при проведенні коригувань.

Додаток Г

Оборотно-сальдова відомість за 2018 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок, Наименование	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Основные средства	60 529,25				60 529,25	
104, Машины и оборудование	18 997,25				18 997,25	
106, Инструменты приборы и инвентарь	2 272,00				2 272,00	
109, Другие основные средства	39 260,00				39 260,00	
1091, Другие основные средства	39 260,00				39 260,00	
11, Другие необоротные материальные активы	10 021,85		220,00		10 241,85	
112, Малоценные необоротные материальные активы	10 021,85		220,00		10 241,85	
1121, Малоценные необоротные материальные активы (по каждому объекту)	10 021,85		220,00		10 241,85	
12, Нематериальные активы	10 649,00		1 201,00		11 850,00	
125, Авторское право и смежные с ним права	8 070,00				8 070,00	
127, Другие нематериальные активы	2 579,00		1 201,00		3 780,00	
13, Износ (амортизация) необоротных активов		73 820,93		820,20		74 641,13
131, Износ основных средств		57 518,01		567,12		58 085,13
132, Износ других необоротных материальных активов		6 904,44		110,00		7 014,44
1321, Износ других необоротных материальных активов (по каждому объекту)		6 904,44		110,00		7 014,44
133, Накопленная амортизация нематериальных активов		9 398,48		143,08		9 541,56
15, Капитальные инвестиции	636,30		1 421,00	1 421,00	636,30	
152, Приобретение (изготовление) основных средств	636,30				636,30	

1521, Приобретение основных средств	636,30				636,30	
153, Приобретение (изготовление) других необоротных материальных активов			220,00	220,00		
1531, Приобретение других необоротных материальных активов			220,00	220,00		
154, Приобретение (изготовление) нематериальных активов			1 201,00	1 201,00		
1541, Приобретение нематериальных активов			1 201,00	1 201,00		
30, Наличные деньги			260,31	260,31		
301, Наличные деньги в национальной валюте			260,31	260,31		
31, Счета в банках	50 790,77		574 164,86	416 954,76	208 000,87	
311, Текущие счета в национальной валюте	50 784,47		424 164,86	416 948,46	58 000,87	
313, Другие счета в банке в национальной валюте	6,30		150 000,00	6,30	150 000,00	
36, Расчеты с покупателями и заказчиками	10 525,00		304 776,00	295 153,00	20 148,00	
361, Расчеты с отечественными покупателями	10 525,00		304 776,00	295 153,00	20 148,00	
37, Расчеты с разными дебиторами		1 149,69	75 192,31	75 196,81		1 154,19
372, Расчеты с подотчетными лицами		1 510,00	72 792,31	72 536,50		1 254,19
3721, Расчеты с подотчетными лицами в национальной валюте		1 510,00	72 792,31	72 536,50		1 254,19
377, Расчеты с другими дебиторами	360,31		2 400,00	2 660,31	100,00	
3771, Расчеты с другими дебиторами (в национальной валюте)	360,31		2 400,00	2 660,31	100,00	
39, Затраты будущих периодов	709,00			709,00		
40, Зарегистрированный (паевой) капитал		11 800,00				11 800,00
401, Уставный капитал		11 800,00				11 800,00
44, Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)		55 517,50	40 000,00	115 947,89		131 465,39
441, Нераспределенная прибыль		870 861,83	40 000,00	115 947,89		946 809,72
442, Непокрытый убыток	815 344,33				815 344,33	
63, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		173,58	102 783,92	188 753,13		86 142,79

631, Расчеты с отечественными поставщиками		173,58	102 783,92	188 753,13		86 142,79
64, Расчеты по налогам и платежам		1 393,39	10 985,47	15 683,60		6 091,52
641, Расчеты по налогам		1 403,52	10 911,92	15 614,47		6 106,07
6411, Расчеты по НДФЛ		15,19	815,92	829,08		28,35
6414, Расчеты по единому налогу		1 388,33	10 096,00	14 785,39		6 077,72
642, Расчеты по обязательным платежам	10,13		73,55	69,13	14,55	
65, Расчеты по страхованию	98,57		918,35	1 013,32	3,60	
651, Расчеты по общеобязательному государственному социальному страхованию	69,97		918,35	1 013,32		25,00
656, Расчеты по страхованию от несчастных случаев	28,60				28,60	
66, Расчеты по выплатам работникам		104,65	6 995,80	7 006,00		114,85
661, Расчеты по заработной плате		104,65	4 595,80	4 606,00		114,85
663, Расчеты по другим выплатам			2 400,00	2 400,00		
70, Доходы от реализации			304 776,00	304 776,00		
703, Доход от реализации работ и услуг			304 776,00	304 776,00		
73, Прочие финансовые доходы			554,79	554,79		
732, Проценты полученные			554,79	554,79		
79, Финансовые результаты			305 330,79	305 330,79		
791, Результат операционной деятельности			304 776,00	304 776,00		
792, Результат финансовых операций			554,79	554,79		
90, Себестоимость реализации			129 688,58	129 688,58		
903, Себестоимость реализованных работ и услуг			129 688,58	129 688,58		
92, Административные затраты			54 884,32	54 884,32		
94, Другие затраты операционной деятельности			4 800,00	4 800,00		
949, Другие затраты операционной деятельности			4 800,00	4 800,00		
Итого	143 959,74	143 959,74	1 918 953,50	1 918 953,50	311 409,87	311 409,87

Додаток Д

Таблиця Д.1 – Етапи заповнення форми 1ДФ

Заголовна частина	
“Працювало за трудовими договорами (контрактами)”	Вказуємо кількість осіб, які у звітному періоді працювали за трудовими договорами (контрактами) у податкового агента. Сюди входять як працюючі за основним місцем роботи, так і зовнішні сумісники. Якщо кількість працівників протягом звітного періоду змінювалася, то вказують їх максимальну кількість за період.
Реквізит “Працювало за цивільно-правовими договорами”	Вказуємо кількість осіб, які отримували доходи від податкового агента за цивільно-правовими договорами.
Реквізит “Порція №”	Порція – це поділ звіту на частини. Кількість порцій залежить від кількості працюючих: ≤ 1000 осіб – звіт подається одним документом (одна порція); > 1000 осіб – звіт подається кількома частинами (декілька порцій). Якщо кількість працюючих не перевищує 1000 осіб, то в правій клітинці ставимо “1”.
Реквізит “Тип податкового агента”	Проставляємо відмітку “Юридична особа” чи “Самозайнята особа”
Квартал, рік	Квартал ставимо числами: 01, 02, 03, 04. Ставимо рік. Ніяких крапок між цифрами ставити не потрібно.
Найменування та податкова адреса податкового агента	Вписуємо найменування ЮО або прізвище, ім’я, по-батькові повністю ФОП.
Контролюючий орган	Вписуємо найменування контролюючого органу, якому подається звіт.
I Розділ	
№ з/п	Відображаємо номер рядка, що заповнюється. Нумерацію здійснюємо послідовно.
Податковий номер або серія та номер паспорта	Вказуємо реєстраційний номер облікової картки платника податку.
Сума виплаченого доходу (грн, коп.)	Відображаємо суму виплаченого доходу фізособі (у грн з копійками). Сума зазначається повністю, –віднімати ПДФО та ВЗ не потрібно.
Сума утриманого податку (грн, коп.): нарахованого, перерахованого	Вносимо суму ПДФО (у грн з копійками), нарахованого та утриманого в розрізі ознак доходу та ознак податкової соціально пільги. У гр. 4 вказуємо суми сплаченого ПДФО (у грн з копійками) за аналогічним правилом до гр. 3: сума сплаченого ПДФО відображається в тому періоді, до якого вона відноситься, при регулярній виплаті зарплати.
Ознака доходу	Вказуємо ознаку (код) нарахованого фізичній особі доходу. По кожній особі заповнюємо стільки рядків, скільки видів доходу вона отримала від податкового агента.

Дата прийняття на роботу, звільнення з роботи	Заповнюємо тільки для осіб, які були прийняті на роботу або звільнені з роботи протягом звітного періоду. Вказуємо число, номер місяця (у форматі “03”, “04” і т.д.), рік прийняття працівника на роботу, але тільки для тих працівників, які були прийняті у звітному кварталі (гр. 6). Вказуємо число, номер місяця, рік звільнення, але тільки для тих, працівників, які були звільнені у звітному кварталі (гр. 7).
Ознака податкової соціальної пільги	Вказуємо ознаку (код) ПСП (їх також можна знайти в Довіднику до Порядку № 4): 01 – загальна (1051,00 грн у 2020 р.); 02 – підвищена (1576,50 грн у 2020 р.); 03 – максимальна (2102,00 грн у 2020 р.); 04 – ПСП “на дітей” (батьки, які мають 2 та більше дітей віком до 18 років).
Ознака	Заповнюємо у разі коригування помилок (для розрахунків “Звітний новий” та “Уточнюючий”). У незаповнених полях інформаційного рядка проставляється прочерк.
2 Розділ	
Оподаткування процентів	Заповнюється банками та кредитними спілками. Відомості про фізособу не зазначаються. Вказується загальна сума нарахованого та перерахованого доходу у вигляді процентів і ВЗ з таких доходів.
Оподаткування процентів – виключення	Рядок призначений для коригування помилок.
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	Заповнюється операторами лотерей. Відомості про фізособу не зазначаються. Заповнюється аналогічно рядку “Оподаткування процентів”.
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею – виключення	Рядок призначений для коригування помилок.
Військовий збір	Вказуємо загальну суму нарахованого доходу, з якого утримується ВЗ, загальну суму виплаченого доходу, загальну суму утриманого ВЗ (нарахованого та сплаченого) – все це у відповідних колонках. Відомості про фізособу не зазначаються.
Військовий збір – виключення	Рядок призначений для коригування помилок.
Прикінцева частина	
Прикінцева частина містить інформацію про кількість рядків першого розділу (за виключенням рядку «Всього»), кількість фізичних осіб за якими була подана інформація у звіті та кількість сторінок самого звіту.	