

УДК 657

Помулева В. М.

страш. викл. НУ «Запорізька політехніка»

ФІНАНСОВА ТА ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ: АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ПОДАННЯ

Діяльність будь-якого підприємства неможлива без обліку та звітів. Головні звіти, які систематично мають надходити у відповідні органи - податковий та фінансовий.

Згідно з п. 2 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 (далі – Закон № 996) фінансова,

податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність (далі – ФЗ) подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також - іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики.

Правові основи порядку складання, подання та оприлюднення фінансової звітності закладені в статті 14 Закону № 996-XIV та у Порядку подання фінансової звітності, затвердженому постановою КМУ № 419.

Порядок складання, подання податкової звітності визначені ПКУ, наказами МФУ.

Щодо фінансової та податкової звітності встановлена певна періодичність, а отже і різні терміни подання. Крім того законодавством встановлені також способи подання, які відрізняються. До того ж, різним є склад ФЗ для малих та підприємств, які складають ФЗ за НП(С)БО та МСФЗ.

На теперішній час звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Проміжна ФЗ складається щоквартально.

Що стосується податкової звітності, то відповідні форми, а також базові періоди затверджені щодо кожного податку окремо. Базовим періодом для складання податкової декларації з податку на прибуток, невід'ємною частиною якої є фінансова звітність, є календарний квартал. А отже платники податку на прибуток (у яких річний дохід перевищує 40 млн грн), які мають право складати та подавати фінансову звітність органам статистики річну фінансову звітність, змушені складати та подавати її до податкових органів щоквартально.

Проаналізувавши норми Закону № 996, Порядку № 419, ПКУ узагальнимо терміни, періодичність подання фінансової звітності державним органам статистики та органам ДПС у таблиці 1.

Таблиця 1 – Строки подання фінансової звітності

Види підприємств	Куди подають	Термін подання
1	2	3
Малі/мікропідприємства, неприємницькі товариства крім тих, що зобов'язані складати ФЗ за МСФЗ	Органам статистики подають річну ФЗ	Не пізніше 28 лютого року, що настає за звітним роком. Проміжна ФЗ не передбачена
Підприємства, які зобов'язані оприлюднювати річну ФЗ	Органам держстату та ДПС подають ФЗ, крім консолідованої ФЗ	Не пізніше 28 лютого, проміжну - не пізніше 30 числа за звітним кварталом

1	2	3
Підприємства, які для складення фінансової звітності застосовують МСФЗ	Центру збору фінансової звітності подають річну ФЗ та річну консолідовану ФЗ, складені на основі таксономії ФЗ, разом з аудиторськими звітами (якщо проводився обов'язковий аудит)	Не пізніше строків, передбачених Законом № 996 для оприлюднення річної ФЗ, проміжну - не пізніше 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом
Підприємства, які відповідно до № 996 належать до середніх підприємств	Органам статистики подають річну ФЗ та річну консолідовану ФЗ	Не пізніше 1 червня, проміжну - не пізніше 30 ч. за зв/кварталом
Підприємства – платники податку на прибуток	Органам ДПС, де перебувають на обліку подають ФЗ у складі декларації з податку на прибуток	За календарний квартал – протягом 40 к/днів після кварталу; за рік – протягом 60 к/д після зв/року
Неприбуткові організації	Органам ДПС, де перебувають на обліку подають ФЗ у складі звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	Протягом 60 календарних днів після звітного року. Базовий період звітування – рік (пп. 133.4.7 ПКУ)

Можливими шляхами підвищення ефективності роботи бухгалтерів, а також якості фінансової та податкової звітності може бути поступове та послідовне реформування існуючого механізму та термінів подання ФЗ, а також скасування Додатка ФЗ до податкової декларації, складання якої майже не базується на даних ФЗ.