

Міністерство освіти і науки України  
 Національний технічний університет  
 «Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки

Фінансово-економічний факультет

Кафедра міжнародних відносин і аудиту

**ПОЯСНОВАЛЬНА ЗАПИСКА**

кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра  
 (бакалавра, магістра)

студента Шутурової Анастасії Сергіївни  
 (ПІБ)

академічної групи 071-21з-1  
 (шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
 (код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»  
 (офіційна назва)

на тему: «Облік і контроль операцій оптової торгівлі (на прикладі діяльності ТОВ «Кібстор»)»  
 (назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Шишкова Н.Л.		
Рецензент	Гнедаш К.І.		
Нормоконтроль	Шишкова Н.Л.		

Дніпро

2025

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**завідувач кафедри  
міжнародних відносин і аудитуПашкевич М.С.  
(підпис) (прізвище, ініціали)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 року

**ЗАВДАННЯ**  
**на кваліфікаційну роботу**  
**ступеню бакалавра**  
**(бакалавра, магістра)**Студенту Шутурова А.С. академічної групи 071-213-1  
(прізвище та ініціали) (шифр)спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(код і назва спеціальності)за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»  
(офіційна назва)**на тему:**« Облік і контроль операцій оптової торгівлі (на прикладі діяльності ТОВ «Кібстор») »затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 01.05.2025р.  
№ 330-с

Розділ	Зміст	Термін
1	ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВ «КІБСТОР» В УМОВАХ СУЧАСНОЇ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ	10.05.25
2	ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «КІБСТОР»	20.05.25
3	ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА ШЛЯХИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ В ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «КІБСТОР»	08.06.25

**Завдання видано**

\_\_\_\_\_ (підпис керівника)

Шипкова Н.Л.  
(прізвище, ініціали)

Дата видачі \_\_\_\_\_

Дата подання до екзаменаційної комісії \_\_\_\_\_

**Прийнято до виконання**

\_\_\_\_\_ (підпис)

Шутурова А.С.  
(прізвище, ініціали)

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 68 стр., 8 рис., 25 табл., 2 додатки, 44 джерел літератури, 4 додатки.

ОБЛІК, КОНТРОЛЬ, ОПТОВА ТОРГІВЛЯ, БУХГАЛТЕРСЬКА ПОЛІТИКА, ДОКУМЕНТООБІГ, ERP-СИСТЕМА, ПДВ, ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

Об'єкт розроблення – сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів організації бухгалтерського обліку та контролю операцій оптової торгівлі ТОВ «Кібстор».

Мета роботи – дослідження, оцінка та удосконалення системи бухгалтерського обліку й внутрішнього контролю операцій оптової торгівлі на прикладі ТОВ «Кібстор».

Охарактеризовано організаційно економічні умови діяльності підприємства ТОВ «Кібстор». Проведено аналіз структури, обсягів і динаміки операцій оптової торгівлі. Визначено ключові нормативно правові засади регулювання обліку та контролю відповідних операцій. Детально розглянуто методику ведення синтетичного й аналітичного обліку товарів, формування фінансових результатів та ПДВ. Досліджено процедури внутрішнього контролю: інвентаризацію, аудит, цифровий моніторинг.

Проаналізовано наявні проблеми організації обліку та контролю: дублювання документів, затримки в обробці повернень, низький рівень автоматизації. Запропоновано запровадження ERP-системи з інтеграцією обліку, складу й документообігу, а також удосконалення системи контролю через політику поділу обов'язків та ризик - менеджмент.

Практична значимість кваліфікаційної роботи полягає у формуванні прикладних рекомендацій з автоматизації обліку, оптимізації документообігу та посилення внутрішнього контролю. Запропоновані заходи можуть бути впроваджені на ТОВ «Кібстор» і аналогічних підприємствах у сфері оптової торгівлі.

## ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВ «КІБСТОР» В УМОВАХ СУЧАСНОГО РИНКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ	7
1.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Кібстор»	7
1.2 Аналіз внутрішніх та зовнішніх чинників діяльності ТОВ «Кібстор»	14
1.3 Фінансово-економічний аналіз діяльності ТОВ «Кібстор»	17
Висновки до розділу 1	21
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «КІБСТОР»	23
2.1 Економічна сутність та класифікація операцій оптової торгівлі	23
2.2 Нормативно-правове регулювання обліку операцій оптової торгівлі на прикладі ТОВ «Кібстор»	26
2.3 Первинне документування торговельно-оптових операцій	30
2.4 Організація бухгалтерського обліку та оподаткування в системі оптової торгівлі	34
2.5 Формування та подання звітності з оптової торгівлі	38
Висновки до розділу 2	45
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «КІБСТОР»	46
3.1 Мета, завдання та джерела інформації для контролю оптових операцій	46
3.2 Планування, організація і методика проведення контролю в системі оптової торгівлі	52
3.3 Шляхи вдосконалення обліку, оподаткування та контролю оптових торговельних операцій	54
Висновки до розділу 3	62
ВИСНОВКИ	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	66
ДОДАТКИ	71

## ВСТУП

Оптова торгівля є ключовою ланкою у товарному обміні між виробниками та кінцевими споживачами, формуючи основу логістичних та збутових процесів у ринковій економіці. Особливої актуальності ця сфера набула в умовах війни, коли підприємства змушені адаптуватися до постійних змін економічного середовища, нестабільності постачання, коливань цін та логістичних обмежень. Найбільш вразливими виявилися малі підприємства, які, не маючи значних резервів, опинилися перед необхідністю оперативно перебудувувати господарські процеси, зокрема в обліковій та контрольній сферах.

Серед основних викликів, з якими стикаються компанії в оптовій торгівлі: дефіцит обігових коштів, порушення логістичних ланцюгів, зниження платоспроможності клієнтів та часті зміни в податковому та бухгалтерському законодавстві. У цих умовах ефективна організація бухгалтерського обліку та системного контролю є запорукою прозорості господарських процесів, мінімізації ризиків та збереження конкурентоспроможності.

ТОВ «Кібстор» — суб'єкт малого підприємництва, який спеціалізується на реалізації товарів оптовими партіями через сучасні електронні платформи. Підприємство активно використовує механізми дропшипінгу, прямої поставки, зберігання та логістики, що потребує чітко налагодженої системи документування, обліку, оподаткування та контролю всіх операцій.

Актуальність теми дослідження зумовлена необхідністю системного удосконалення підходів до ведення обліку та контролю в умовах цифровізації торгівлі, нестабільності економіки та посилення державного контролю за фінансовою прозорістю бізнесу.

Метою кваліфікаційної роботи є теоретичне узагальнення та практичне обґрунтування методологічних і методичних підходів до організації обліку, оподаткування, звітності й контролю операцій оптової торгівлі на прикладі ТОВ «Кібстор».

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- охарактеризувати теоретико-методологічні основи обліку, оподаткування та контролю в сфері оптової торгівлі; дослідити організацію обліку діяльності суб'єкта малого підприємництва;
- надати організаційно-економічну характеристику діяльності ТОВ «Кібстор»;
- проаналізувати податкове навантаження та звітність підприємства;
- дослідити систему обліку та документування оптових торговельних операцій;
- оцінити систему контролю та виявити її недоліки;
- розробити практичні рекомендації щодо вдосконалення обліку, звітності та контролю на підприємстві.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність ТОВ «Кібстор», пов'язана з оптовою торгівлею товарами.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та практичних аспектів організації обліку, податкового супроводу, звітності й контролю оптових торговельних операцій

У процесі дослідження використано такі методи: аналіз і синтез, узагальнення, економіко-статистичне групування, абстрагування, спостереження, моделювання, а також методи нормативного аналізу для вивчення чинного законодавства.

Практична значущість роботи полягає у розробці конкретних пропозицій щодо вдосконалення облікової політики, автоматизації документального супроводу торговельних операцій та підвищення ефективності внутрішнього контролю в умовах цифрової економіки та воєнного стану.

## РОЗДІЛ 1

### ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВ «КІБСТОР» В УМОВАХ СУЧАСНОГО РИНКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

#### 1.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Кібстор»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кібстор» (далі — ТОВ «Кібстор») є суб'єктом малого підприємництва, що функціонує на українському ринку з 2016 року та спеціалізується на оптовій торгівлі електронікою, аксесуарами до гаджетів, побутовою технікою, товарами для дому та спорту. Основним напрямом діяльності компанії є забезпечення клієнтів товарами через електронні платформи у форматі B2B-дистрибуції та дропшипінгу.

Юридична адреса: 49000, Дніпропетровська область, м.Дніпро, вул. Незалежності, буд. 2.

Основний вид економічної діяльності за КВЕД:

46.43 — Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього. Інші види діяльності:

- 47.91 — Роздрібна торгівля через Інтернет;
- 62.09 — Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- 63.99 — Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.

ТОВ «Кібстор» реалізує широкий асортимент товарів оптовим покупцям (інтернет-магазинам, торговим представникам, маркетплейсам) на всій території України. Основними партнерами компанії є мережеві ритейлери, дропшип-платформи, а також локальні торговельні точки. Підприємство активно працює з логістичними операторами («Нова Пошта», «Укрпошта», Meest), що дозволяє забезпечувати швидке і зручне відвантаження товару партнерам по всій країні.

Протягом своєї діяльності ТОВ «Кібстор» накопичило досвід співпраці з понад 300 партнерами, зокрема з найбільшими інтернет-магазинами України, локальними ритейлерами та операторами маркетплейсів. Постійними клієнтами компанії є дистриб'ютори та представники малого бізнесу у таких містах, як Львів, Київ, Одеса, Харків, Івано-Франківськ, Ужгород. Компанія забезпечує повну логістичну підтримку через співпрацю з «Нова Пошта», Meest та іншими сервісами.

Російсько-українська війна, що з 2022 року набула масштабів повномасштабного вторгнення, значною мірою вплинула на діяльність малого бізнесу, включаючи ТОВ «Кібстор». Порушення логістичних ланцюгів, скорочення попиту, нестабільність енергопостачання, а також фізичні загрози персоналу стали ключовими викликами для збереження операційної діяльності. Частина клієнтів тимчасово припинили роботу або втратили платоспроможність, що зумовило потребу в адаптації моделей постачання, структури складу та облікових процесів.

Втім, завдяки діджиталізації процесів (використанню CRM, API-інтеграцій, електронного документообігу), ТОВ «Кібстор» вдалося оперативно перебудувати роботу, переналаштувати логістику та зберегти партнерську базу. Зокрема, було посилено активність у західних регіонах України, а також запущено нові напрямки з фулфілменту та зберігання товарів. В останні роки роль суб'єктів малого підприємництва у національній економіці стає все більш помітною.

За даними Державної служби статистики України, на суб'єктів малого підприємництва наприкінці 2024 року припадало 99,1% загальної кількості підприємств, 48% зайнятих працівників та 26,1% обсягу реалізації. Малий бізнес став основою зайнятості та адаптивності економіки в умовах війни. (табл.1.1).

**Основні показники діяльності ТОВ «Кібстор» за 2023–2025 рр.**

Показник	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Кількість працівників, осіб	14	17	20
Обсяг реалізації, тис. грн	12 400	18 300	24 750
Частка дропшипінгу у структурі продажу	40%	52%	61%
Кількість постійних B2B-клієнтів	96	122	147
Площа складу, м <sup>2</sup>	120	140	160
Кількість відправлень на місяць	850	1 100	1 300
Середній чек замовлення, грн	850	980	1 020

Джерело: внутрішня управлінська звітність ТОВ «Кібстор»

При цьому саме у складі кількісних показників суб'єктів малого підприємництва найбільш активно представлені фізичні особи-підприємці (ФОП). Так, суб'єкти великого підприємництва представлені винятково підприємствами, а у структурі показників діяльності суб'єктів середнього підприємництва частка ФОПів вкрай незначна (0,5% обсягу реалізації, 1,1% штату працівників, 1,7% кількості суб'єктів).

При цьому саме у складі кількісних показників суб'єктів малого підприємництва найбільш активно представлені фізичні особи-підприємці (ФОП). Так, суб'єкти великого підприємництва представлені винятково підприємствами, а у структурі показників діяльності суб'єктів середнього підприємництва частка ФОПів вкрай незначна (0,5% обсягу реалізації, 1,1% штату працівників, 1,7% кількості суб'єктів).

Натомість роль ФОПів у малому бізнесі сягає 34% у обсязі реалізації, 36% у кількості найманих та 59% зайнятих працівників, 82% за кількістю (для суб'єктів мікропідприємництва – 60%, 53%, 75% та 84% відповідно).

Природно, що середні показники штату працівників та реалізації в розрахунку на 1 суб'єкт малого підприємництва значно поступаються аналогічним показникам для великих (у 1,2-4,2 тис разів) та середніх (у 76-165 раз) компаній (таблиця 1.1), проте в розрахунку на працівника середні показник реалізації є значно більш порівнюваними (у 2-3 рази менше), що свідчить про зростаючу ефективність залучення персоналу малим бізнес.

**Показники діяльності суб'єктів великого, середнього, малого та  
мікропідприємництва на початок 2024 р.**

Показники	Всього	СВП	ССП	СМП	СМкП	частка СМП
Кількість суб'єктів, тис од.	1 956,2	0,6	17,8	1 937,8	1 880,9	99,1%
Кількість зайнятих працівників, тис. осіб	8 936,2	1 648,7	2 999,8	4 287,7	3 127,4	48,0%
Середня кількість зайнятих працівників на 1 суб'єкт, осіб	4,6	2 702,8	168,4	2,2	1,7	-
Кількість найманих працівників, тис. осіб	7 248,8	1 648,7	2 998,2	2 601,9	1 455,1	35,9%
Середня кількість найманих працівників на 1 суб'єкт, осіб	3,7	2 702,8	168,3	1,3	0,8	-
Обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг), млрд грн	14 989,8	5 140,4	5 931,9	3 917,6	2 153,5	26,1%
Середній обсяг реалізації на 1 суб'єкт, млн грн	7,7	8 426,8	333,0	2,0	1,1	-
Середній обсяг реалізації на 1 зайнятого, тис грн	1 677,4	3 117,8	1 977,4	913,7	688,6	-
Витрати на персонал, млрд грн	1 200,8	431,8	553,8	215,2	85,5	17,9%
Середні витрати на 1 найманого працівника, тис грн	165,6	261,9	184,7	82,7	58,8	-

Джерело: дані Держстату [13] (без урахування банків, бюджетних установ, тимчасово окупованої території). СВП, ССП, СМП – суб'єкти великого, середнього та малого підприємництва, показники СМП включають показники СМкП (суб'єктів мікропідприємництва).

Протягом 2013-2024 рр., попри скорочення кількості зайнятих та найманих працівників на 14%, обсяг реалізації СМП зріс у п'ятеро (з 0,78 до 3,79 трлн грн, рисунок 1.1), що перевищує середні темпи зростання для суб'єктів великого (у 4,1 рази) та середнього (у 4,2 рази) підприємництва.

Як наслідок частка СМП у загальних показниках суб'єктів господарювання щодо кількості зайнятих працівників зросла на 2% (з 46% до 48%), щодо найманих працівників – на 1,6% (з 34,3% до 35,9%), щодо виручки від реалізації – на 4,4% (з 21,7% до 26,1%).

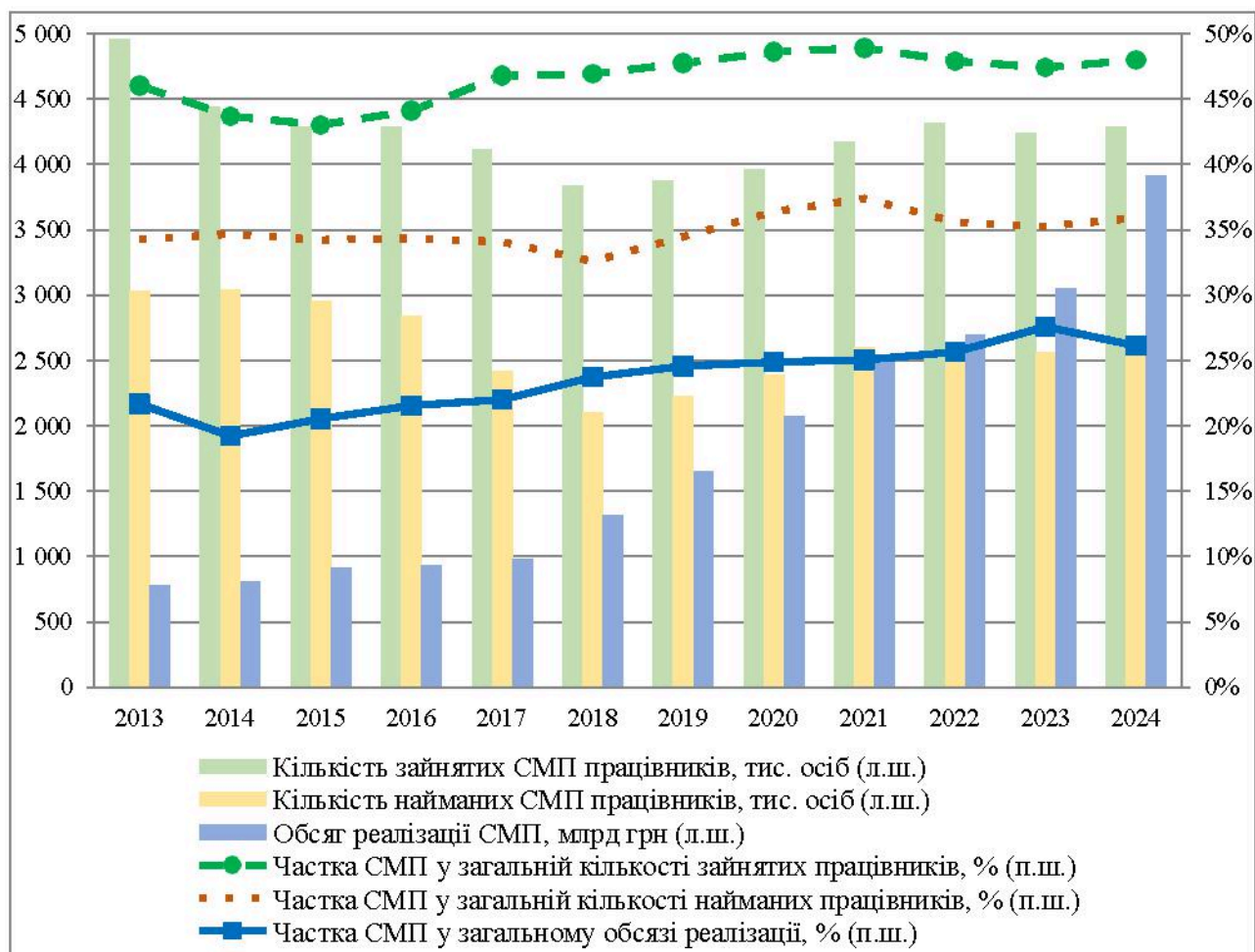


Рис. 1.1. Показники штату та реалізації СМП у 2013-2024 рр.

Джерело: розраховано за даними Держстату [13]

Вбачається, що в умовах воєнного стану роль суб'єктів малого підприємництва зростатиме.

Хоча СМП мають менше фінансових резервів для мінімізації негативних наслідків скорочення ділової активності та численних ризиків, спричинених війною, але управління СМП є значно більш гнучким, що спрощує роботу з персоналом, релокацію, оновлення бізнес-процесів та пристосування до поточних умов функціонування.

Відсоткова ставка єдиного податку для платників третьої групи встановлюється у розмірі: 3 відсотки доходу – у разі сплати ПДВ; 5 відсотків доходу – у разі включення ПДВ до складу єдиного податку.

ТОВ «Кібстор» є платником єдиного податку 3 групи, з реєстрацією платника ПДВ. Ставка єдиного податку, визначена зазвичай для третьої групи у розмірі 3 відсотки, може бути обрана:

а) суб'єктом господарювання, який зареєстрований платником ПДВ відповідно до розділу V Податкового кодексу України, у разі переходу ним на спрощену систему оподаткування;

б) платником єдиного податку третьої групи, який обрав ставку єдиного податку в розмірі 5 відсотків, у разі добровільної зміни ставки єдиного податку;

в) суб'єктом господарювання, який не зареєстрований платником ПДВ, у разі його переходу на спрощену систему оподаткування або зміни групи платників єдиного податку шляхом реєстрації платником ПДВ відповідно до розділу V Податкового кодексу України.

З 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану суб'єкти, які обрали спрощену систему оподаткування та належать до II та III груп платників єдиного податку, а також юридичні особи, які належать до III групи, можуть за власним рішенням не сплачувати ЄСВ за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України (рис.1.2).

З 1 квітня 2022 року ФОП та юридичні особи, в яких упродовж минулого календарного року дохід не перевищує 10 мільярдів гривень, можуть перейти на сплату єдиного податку III групи за ставкою 2 % із урахуванням такого:

– до таких платників єдиного податку не застосовуються будь-які обмеження щодо кількості найманих працівників;

– платники єдиного податку не є платниками податку на додану вартість;

– авансовий внесок єдиного податку сплачуються щомісячно до 15 числа за підсумками попереднього місяця;


– податкова звітність подається щоквартально у строки, передбачені для квартальної звітності.

При цьому не зможуть стати платниками єдиного податку суб'єкти господарювання, які:

– організовують та проводять азартні ігри, лотереї та пари;

- займаються обміном іноземної валюти;
- виробляють, експортують, імпортують та продають підакцизні товари;
- здійснюють видобуток та реалізацію корисних копалин;
- займаються певними видами фінансової діяльності, зокрема страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, страхові компанії, інвестиційні фонди і компанії тощо.

**Сплата податків та єдиного внеску ФОПами в умовах воєнного стану**


 Державна податкова служба України  
 Головне управління ДПС  
 в Івано-Франківській області

ЄП - єдиний податок    \*у разі несплати ЄВ - страховий  
 ЄВ - єдиний внесок    стаж не нараховується

	податки	єдиний внесок		мобілізовані ФОП	
	за себе	за себе	за найманого працівника	за себе	за найманого працівника
<b>I група</b>	не сплачує ЄП з 01.04.22 до закінчення воєнного стану (по можливості)	має право не платити* з 01.03.22 до закінчення воєнного стану + 12 міс. після його завершення	відсутні наймані	не сплачує ЄП та ЄВ за весь строк військової служби	відсутні наймані
<b>II група</b>	не сплачує ЄП з 01.04.22 до закінчення воєнного стану (по можливості)	має право не платити* з 01.03.22 до закінчення воєнного стану + 12 міс. після його завершення	сплачує або може прийняти рішення про несплату ЄВ за працівників, мобілізованих до ЗСУ	не сплачує ЄП та ЄВ за себе за весь строк військової служби	нарахування ЄВ може здійснювати уповноважена особа
<b>III група</b> 2% 5% 3%	сплачує ЄП сплачує ЄП сплачує ЄП+ПДВ	має право не платити* з 01.03.22 до закінчення воєнного стану + 12 міс. після його завершення	сплачує або може прийняти рішення про несплату ЄВ за працівників, мобілізованих до ЗСУ	не сплачує ЄП та ЄВ за себе за весь строк військової служби	нарахування ЄВ може здійснювати уповноважена особа
<b>IV група</b>	сплачує ЄП	має право не платити* з 01.03.22 до закінчення воєнного стану + 12 міс. після його завершення	сплачує ЄВ за усіх працівників, в т.ч. за працівників, мобілізованих до ЗСУ	не сплачує ЄП та ЄВ за себе за весь строк військової служби	нарахування ЄВ може здійснювати уповноважена особа
<b>загальна система, самозайняті особи</b>	сплачує ПДФО+ військовий збір	має право не платити* з 01.03.22 до закінчення воєнного стану + 12 міс. після його завершення	сплачує ЄВ за усіх працівників, в т.ч. за працівників, мобілізованих до ЗСУ	не сплачує ЄП та ЄВ за себе за весь строк військової служби	нарахування ЄВ може здійснювати уповноважена особа

Рис. 1.2. Податки та збори для малого бізнесу в умовах воєнного стану  
 Джерело [9]

З 1 березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний стан, платники податків звільняються від сплати плати на землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки (земельні частки (паї), що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації, та перебувають у власності або користуванні, у тому числі на умовах

оренди, фізичних або юридичних осіб, а також за земельні ділянки (земельні частки (паї), визначені обласними військовими адміністраціями як засмічені вибухонебезпечними предметами та/або на яких наявні фортифікаційні споруди (далі – земельні ділянки, що розташовані на території, на якій проводяться бойові дії та на тимчасово окупованих територіях).

Отже, війна в Україні порушила повноцінну роботу малих підприємств. Частина була зруйнована через інтенсивні бойові дії або припинила роботу в умовах тимчасової окупації, більшість підприємств, що працювали у більш безпечних регіонах зіткнулися з логістичними проблемами щодо постачання.

Це підсилило попередні складнощі щодо обслуговування попиту на продукцію в нашому регіоні, але ТОВ «Кібстор» — це приклад ефективної трансформації малого бізнесу в умовах невизначеності, що дозволяє йому залишатися конкурентоспроможним на ринку оптової торгівлі навіть у період воєнного стану. Гнучка структура управління, швидке впровадження облікових рішень та оперативний контроль дозволили підприємству утриматися на ринку та продовжувати розвиток.

## **1.2. Аналіз внутрішніх та зовнішніх чинників діяльності ТОВ**

### **«Кібстор»**

ТОВ «Кібстор» належить до 3-ї групи платників Єдиного податку (табл. 1.3), а основним видом діяльності є ТОВ «Кібстор» належить до 3-ї групи платників єдиного податку (табл. 1.1), а основним видом економічної діяльності є оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього (КВЕД 46.43).

Відповідно до класифікації видів підприємницької діяльності (рис.1.3) ТОВ «Кібстор» відноситься до торговельного виду діяльності, зокрема у сфері оптової електронної комерції.

Поряд із основним напрямом, підприємство також здійснює інші види діяльності:

- роздрібна торгівля через Інтернет (КВЕД 47.91),
- надання інших інформаційних послуг, пов'язаних з товарним супроводом, API-інтеграціями (КВЕД 63.99),
- інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем (КВЕД 62.09),

- надання послуг логістики та фулфілменту, включаючи зберігання, пакування й обробку товарів за запитом партнерів,
- технічне супроводження продажів на маркетплейсах (Prom.ua, Rozetka) - через інтегровані цифрові інструменти управління каталогами та замовленнями.

Таблиця 1.3

### Умови діяльності ТОВ «Кібстор» у 2024р.

Показник	Характеристика
Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кібстор»
Види діяльності	Основним видом діяльності ТОВ «Кібстор» є 46.43 — оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, зокрема смартфонами, навушниками, смарт-годинниками, комп'ютерними аксесуарами та побутовою технікою. Компанія також активно займається 47.91 — роздрібною торгівлею через Інтернет, з використанням власної платформи замовлень, а також маркетплейсів (Rozetka, Prom, Shorify тощо). Додатково провадить 62.09 — іншу діяльність у сфері інформаційних технологій: супровід клієнтів, API-інтеграції, технічне налаштування e-commerce рішень. За КВЕД 63.99 підприємство надає інформаційні та допоміжні логістичні послуги — фулфілмент, зберігання, пакування, облік залишків, а також аналітику продажів для B2B-клієнтів.
Документальні перевірки	Мораторій на період воєнного стану
Санкції	Відсутність санкцій за порушення податкового законодавства та невикористання касових апаратів (реєстраторів розрахункових операцій)
<b>Особливості оподаткування під час дії воєнного стану</b>	
Чи анульовано реєстрацію платника ПДВ при переході на єдиний податок 3 групи за ставкою 2 % з 01.04.2024р.	Призупинено на період перебування ТОВ «Кібстор» на 3 групі єдиного податку за ставкою 2 % доходу.
Чи може платник єдиного податку за ставкою 2% складати ПН та РК?	Платники ПДВ позбавляються права на складання податкових накладних та розрахунків коригування до них за операціями, що здійснені в період перебування суб'єкта господарювання на третій групі єдиного податку за ставкою 2 % доходу.
Чи повинен платник єдиного податку за ставкою 2% подавати декларацію з ПДВ?	Платник ПДВ, який перейшов на єдиний податок за ставкою 2%, не повинен подавати декларації з ПДВ. Останню декларацію з ПДВ потрібно подати за звітний місяць, у якому платником подано заяву щодо обрання спрощеної системи оподаткування за ставкою 2%.

Джерело: складено самостійно

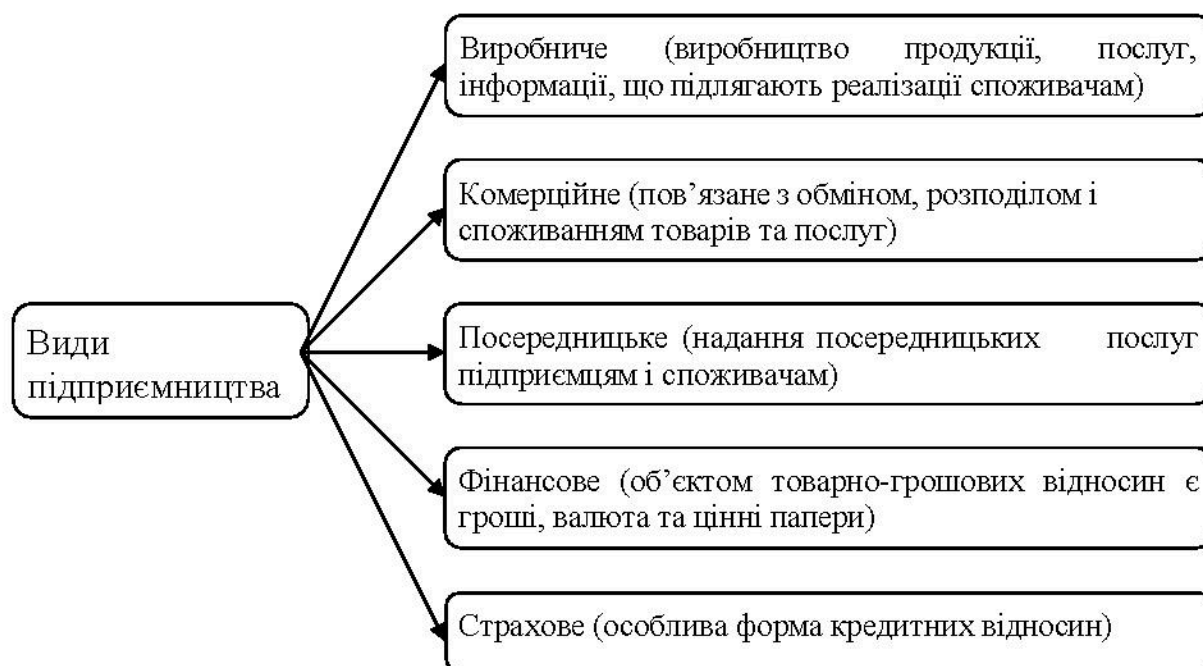


Рис.1.3. Види підприємницької діяльності

Джерело: складено за [5]

Більш загальне представлення особливостей підприємства відображає SWOT–аналіз, представлений в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

**SWOT – аналіз ТОВ «Кібстор»**

<p><b>Сильні сторони підприємства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Гнучкість у прийнятті рішень</li> <li>- Висока частка онлайн-продажів</li> <li>- Автоматизація обліку та логістики</li> <li>- Професійна команда</li> </ul>	<p><b>Слабкі сторони підприємства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обмеженість фінансових ресурсів</li> <li>- Залежність від імпортного товару</li> <li>- Висока конкуренція на ринку</li> <li>- Відсутність власного виробництва</li> </ul>
<p><b>Можливості підприємства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Розширення географії через онлайн</li> <li>- Розвиток дропшипінгу та фулфілменту</li> <li>- Впровадження нових ІТ-рішень</li> </ul>	<p><b>Загрози підприємства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Зниження платоспроможності клієнтів</li> <li>- Зміни у податковому законодавстві</li> <li>- Втрата логістичних ланцюгів через війну</li> </ul>

Джерело: складено самостійно

Умови функціонування ТОВ «Кібстор» до початку повномасштабної агресії характеризувалися загальною позитивною динамікою розвитку малого бізнесу в Україні. За даними проекту «Фопономіка» (Опендатабот), після масового закриття неактивних ФОПів у 2016 році спостерігалось стійке відновлення кількості підприємців. До кінця 2024 року кількість активних суб'єктів малого підприємництва сягнула 1,91 млн.

У ці роки діяльність ТОВ «Кібстор» відзначалася стабільним зростанням обсягів реалізації, розширенням асортименту та залученням нових B2B-клієнтів. Роль малого бізнесу в національній економіці також поступово посилювалася: сукупні податкові збори малого бізнесу у 2019–2020 роках перевищували 1 млрд доларів США, а середні збори з одного суб'єкта малого підприємництва становили понад 50 тис. доларів. Загалом за період 2013–2024 рр. податкові надходження від ФОПів зросли у 27 разів (майже у 8 разів у доларовому еквіваленті).

Варто відзначити, що навіть у період карантинних обмежень 2020–2021 років, незважаючи на суттєві труднощі у веденні бізнесу, сукупний податковий борг малого підприємництва практично не збільшився. Це свідчило про високу адаптивність сектору, до якого належало і ТОВ «Кібстор».

Однак із початком повномасштабного російського вторгнення у 2022 році, підприємство, як і багато інших представників малого бізнесу, зіткнулося із серйозними викликами. Втрата частини клієнтської бази, порушення логістичних ланцюгів, зростання собівартості імпортованих товарів та зниження платоспроможності споживачів поставили ТОВ «Кібстор» перед складним вибором: припинити діяльність або шукати шляхи адаптації до нових реалій для продовження роботи на українському ринку.

### **1.3 Фінансово-економічний аналіз діяльності ТОВ «Кібстор»**

Загальний аналіз ліквідності ТОВ «Кібстор» проведено за допомогою розрахунку показників ліквідності за період 2023–2024 років, представлених у табл.1.4.

Аналіз ліквідності підприємства показав наступні результати: коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом досліджуваного періоду залишався на недостатньо високому рівні. Це зумовлено відсутністю значних фінансових інвестицій у підприємство та збільшенням поточних зобов'язань (у 2024 році вони зросли на 11,5% порівняно з 2023 роком). Розрахунки свідчать про те, що підприємство має обмежені можливості для негайного погашення короткострокової заборгованості, тоді як за рекомендаціями підприємство має мати можливість покривати щонайменше 20% поточних зобов'язань ліквідними активами

Таблиця 1.5

### Динаміка показників ліквідності ТОВ «Кібстор»

Назва показника	2023 р.	2024 р.	Рекомендоване значення	Визначення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,015	0,022	>0,2	Визначається відношенням найбільш ліквідних активів до поточних зобов'язань і розраховується за формулою: згідно балансу.
2. Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності	0,542	0,685	>1	Показує яка частина поточних активів з відрахуванням запасів і дебіторської заборгованості, платежі по якій очікуються більш як через 12 місяців після звітної дати, покривається поточними зобов'язаннями.
3. Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності (покриття)	1,320	1,615	>2	Коефіцієнт покриття (поточної ліквідності) дорівнює відношенню поточних активів до короткострокових зобов'язань.

Джерело: складено самостійно

Коефіцієнт швидкої ліквідності також не досягає нормативного значення >1, однак демонструє позитивну динаміку: у 2024 році показник зріс на 26,4% порівняно з 2023 роком. Це пояснюється збільшенням обсягу грошових коштів та дебіторської заборгованості. Зростання коефіцієнта є позитивним чинником, оскільки підвищує фінансову надійність підприємства в очах потенційних кредиторів.

Коефіцієнт поточної ліквідності свідчить про поступове покращення стану оборотних активів підприємства: з 1,32 у 2023 році до 1,615 у 2024 році. Хоча нормативне значення ( $>2$ ) поки що не досягнуто, динаміка позитивна, і підприємство демонструє тенденцію до підвищення фінансової стійкості.

Для поглиблення оцінки платоспроможності підприємства було визначено показники фінансової стійкості ТОВ «Кібстор», результати яких подано в табл. 1.6.

Таблиця 1.6

### Показники оцінки фінансової стійкості ТОВ «Кібстор»

Показники	2023 р.	2024 р.	Норматив	Зміна за 2023–2024 рр.	Визначення
1. Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	1,95	1,22	$<1$	-0,73	Відношення залучених коштів до власного капіталу
2. Коефіцієнт автономії	0,338	0,451	$>0,5$	+0,113	Частка власного капіталу у загальних активах
3. Коефіцієнт маневреності	0,118	0,246	$>0,1$	+0,128	Коефіцієнт показує співвідношення між власними оборотними ресурсами і власним капіталом компанії. Коефіцієнт маневреності власного капіталу = Власні оборотні (обігові) кошти / Власний капітал
4. Коефіцієнт фінансової залежності	2,96	2,22	$<2$	-0,74	Показник обернений до коефіцієнта автономії
5. Коефіцієнт фінансової стабільності	0,343	0,450	$>1$	+0,107	Визначається як відношення власного капіталу та залученого

Джерело: складено самостійно

Аналіз отриманих даних свідчить про наступне: у 2023 році фінансування підприємства значною мірою здійснювалося за рахунок залучених коштів. Однак у 2024 році коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів зменшився до 1,22, що свідчить про підвищення частки власного капіталу у структурі фінансування.

Коефіцієнт автономії у 2024 році склав 0,451, що наблизилося до нормативного рівня ( $>0,5$ ). Це свідчить про покращення здатності підприємства фінансувати свою діяльність за рахунок власних ресурсів.

Коефіцієнт маневреності зріс із 0,118 до 0,246, що є позитивним сигналом: зростає частка власних оборотних коштів, які підприємство може використовувати для гнучкого управління оборотними активами.

Для виявлення загального фінансового стану підприємства та успішного господарювання на ринкових засадах суттєво важливим є оцінка ймовірності банкрутства. Тому для визначення ймовірності банкрутства підприємства застосовують двофакторну модель Альтмана.

Двофакторна модель Альтмана – це одна з наочних методик прогнозування ймовірності банкрутства, при використанні якої необхідно розрахувати вплив тільки двох показників це: коефіцієнт загальної ліквідності та питома вага

Формула моделі Альтмана має вигляд:

$$Z = -0,3877 - 1,0736 \text{ КП} + 0,0579 \text{ КАВТ} ,$$

де  $Z$  – інтегральний показник рівня загрози банкрутства;

КП – коефіцієнт покриття (загальної ліквідності);

КАВТ – коефіцієнт автономії (фінансової незалежності).

При  $Z < 0$  ймовірність банкрутства низька, при  $Z > 0$  ймовірність настання банкрутства висока [12].

Результати аналізу ймовірності банкрутства ТОВ «Кібстор» наведені в табл. 1.7.

Таблиця 1.7

### Прогноз банкрутства за моделлю Альтмана для ТОВ «Кібстор»

Назва показника	2023 р.	2024 р.
1. Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності (покриття)	1,320	1,615
2. Коефіцієнт автономії	0,338	0,451
3. Показник рівня загрози банкрутства	-0,546	-0,375

Джерело: складено самостійно

При перевірці та аналізі ТОВ «Кібстор» на банкрутство за двохфакторною моделлю Альтмана, було виявлено, що ймовірність настання банкрутства на підприємстві протягом 2023 – 2024 років низька, адже показник рівня загрози банкрутства  $Z < 0$ . Цей показник на досліджуваному підприємстві має тенденцію до зростання, що говорить про збільшення імовірності банкрутства підприємства, та є негативним для його діяльності в майбутньому. Проте збитковість може бути тимчасовою і за наявності ефективних дій керівництва підприємство може досить швидко відновити прибутковість.

Отже, незважаючи на деяке погіршення загальної економічної ситуації, ТОВ «Кібстор» демонструє позитивну тенденцію до зміцнення своєї фінансової стійкості.

### **Висновки до розділу 1**

Аналіз організаційно-економічної характеристики, внутрішніх і зовнішніх чинників, а також фінансово-економічного стану ТОВ «Кібстор» свідчить про актуальність розвитку малого бізнесу в умовах сучасного економічного середовища України.

Для подальшого сприяння розвитку діяльності підприємства необхідно створювати комплекс сприятливих умов: удосконалення логістичної інфраструктури, спрощення доступу до електронних сервісів держави (е-кабінети, реєстри), забезпечення стабільного енергопостачання та доступного кредитування малого бізнесу. Важливою є також підтримка програм державного стимулювання для підприємств, що займаються інноваційною торгівлею через Інтернет і маркетплейси.

Попри те, що у попередні роки спостерігалось пожвавлення ролі малого бізнесу в економіці, війна внесла серйозні виклики: погіршення умов ведення бізнесу, зростання вартості імпортової продукції, нестабільність валютного ринку та логістичні ускладнення. Серед основних проблем розвитку малого підприємництва залишається обмежений доступ до фінансових ресурсів, нестача державних гарантій для малого бізнесу, нерівні конкурентні умови з великими гравцями та висока вартість кредитних ресурсів.

Проведений фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Кібстор» показав, що підприємство демонструє поступову стабілізацію фінансового стану, зокрема за рахунок покращення ліквідності та підвищення коефіцієнта автономії у 2024 році. Проте ще є необхідність у зміцненні фінансової стійкості та зниженні залежності від залучених коштів.

Підприємство активно адаптується до умов ринку, вдосконалює свою організаційну структуру, впроваджує інноваційні підходи до обліку та логістики, що дозволяє йому ефективно працювати навіть у кризових умовах. ТОВ «Кібстор» продовжує залишатися прикладом гнучкого і конкурентоспроможного суб'єкта малого підприємництва, що забезпечує робочі місця і підтримує динаміку економічного розвитку України, особливо в Дніпровському регіоні.

## РОЗДІЛ 2

### ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «КІБСТОР»

#### 2.1 Економічна сутність та класифікація операцій оптової торгівлі

При веденні обліку доходів у довільній формі платники єдиного податку третьої групи, такі як ТОВ «Кібстор», мають право використовувати будь-які прийнятні способи фіксації інформації про фінансові операції. Це можуть бути записи у журналах, зошитах, електронних таблицях, CRM-системах або бухгалтерських програмах, що відповідають чинним вимогам. Для суб'єктів, які є платниками ПДВ, як ТОВ «Кібстор», передбачено обов'язкове ведення електронного документообігу та складання податкових накладних за операціями постачання товарів.

Законом не встановлено вимоги повідомляти контролюючі органи про обраний спосіб ведення обліку доходів, однак податкові органи мають право запросити цю інформацію під час перевірок. Тому облік повинен бути повним, достовірним і містити, як мінімум, дані про місячні обороти підприємства для формування коректної звітності.

Поняття малого підприємства нерозривно пов'язане з діяльністю суб'єктів, таких як ТОВ «Кібстор», що забезпечують оперативність товарообігу та створення робочих місць у національній економіці (табл. 2.1).

Малі підприємства, подібні до ТОВ «Кібстор», виконують важливу роль у подоланні багатьох економічних і соціальних проблем держави (табл. 2.2).

### Поняття «мале підприємництво» у науковій літературі

№	Автор	Визначення
1	Радченко А.А., Підвальна О.Г.	«Мале підприємництво – це самостійна, за рахунок власних коштів, систематична інноваційна діяльність громадян-підприємців та малих підприємств на власний ризик з метою отримання підприємницького доходу (надприбутку)»
2	О.В. Панухник, Н.В. Голич	«Мале підприємництво передбачає не просто відносно невеликі розміри підприємства та масштаби господарської діяльності, а й його обов'язкове базування на особливо ризикованій та інноваційній основі, на повній економічній відповідальності, на персоніфікованих і гнучких методах управління й організації відтворення з метою отримання максимального підприємницького прибутку з одиниці затраченого капіталу»
3	Н.М. Павлішина, В. Резанцева	«Мале підприємництво – особлива форма економічної активності, що передбачає орієнтацію на досягнення комерційного успіху; інноваційний та ризиковий характер діяльності; перспективність спрямування на подальший розвиток, розширення масштабів і сфери діяльності; свободу та самостійність суб'єктів у прийнятті управлінських рішень та здійсненні бізнесу; майнову відповідальність підприємця за результати господарювання; постійний характер господарської діяльності, укладання регулярних, а не одноразових угод»
4	Л.І. Воротіна, В.М. Геєць, Л.А. Колеснікова	«Мале підприємництво – це особлива система економічних відносин, за яких головною рушійною силою, суб'єктом господарювання є підприємець, котрий поєднує особові й матеріальні фактори відтворення на інноваційній основі, особистій ініціативі та економічній відповідальності й зацікавленості, ризику з метою одержання підприємницького доходу»
5	А.Р. Козак	Мале підприємництво визначається як самостійна, на власний ризик, під власну майнову відповідальність ініціатива, діяльність власника, що характеризується прагненням до інновацій, незначними обсягами виробництва, ґрунтується на використанні економічних ресурсів та спрямована на отримання фінансово-економічного і соціального результату.

Джерело: сформовано за [28-32]

Фінансові проблемами малого бізнесу можуть мати обмежені фінансові ресурси, що ускладнює їх зростання та розвиток; обмежений бюджет на маркетинг та рекламу, що ускладнює залучення нових клієнтів і збільшення продажів; конкуренція є досить великою.

### Проблеми, які вирішує малий і середній бізнес у державі

№	Проблема	Характеристика
1	Створення нових робочих місць, забезпечення зайнятості працездатного населення	Як наслідок, скорочення кількості людей, які потребують соціальної допомоги. Ця функція є важливою у разі нестабільності функціонування ринку праці, за наявності значної кількості безробітних та інших подібних соціальних проблем
2	Забезпечення соціальної стабільності та зниження рівня бідності	Питання соціальної стабільності завжди актуальне у разі зростання соціальної напруги в суспільстві
3	Можливість енергійним і заповзятим людям відкрити свою справу у виробничій, науковій та іншій діяльності	Реалізація підприємницького потенціалу громадян
4	Збільшення кількості суб'єктів господарювання	Збільшення надходження до бюджету. Зростання частки ВВП, яку створюють малі підприємства
5	Збільшення частки середнього класу	Збільшення соціальної та політичної стабільності. Ніякий вид праці за наймом не забезпечує рівень доходів, які можна прирівняти до підприємницьких
6	Підвищення стійкості та конкурентоспроможності підприємств	Малі і середні фірми по широкому спектру продукції частіше починають розроблення і випуск нових товарів

Джерело: сформовано за [11]

Війна внесла свої корективи у життя кожного українця. Уряд екстрено видав ліберальні регуляторні новації, які покликані знизити фіскальне навантаження на підприємців та яке буде мотивувати розвиток малого підприємства [12]. Наразі, можливо переходити на 3 групу спрощеного оподаткування, якщо в платника податку грошовий оборот до десяти мільярдів гривень і необмежена кількість працівників. Платники повинні сплачувати податок у розмірі 2 відсотки, замість сплати податку на прибуток та ПДВ.

Підприємства, такі як ТОВ «Кібстор», продовжують працювати і наповнювати бюджет держави навіть в умовах воєнного часу. Завдяки стійкості малого бізнесу в 2022–2024 роках вдалося уникнути масштабного падіння економічної активності та забезпечити базову фінансову стабільність країни.

## **2.2 Нормативно-правове регулювання обліку операцій оптової торгівлі на прикладі ТОВ «Кібстор»**

У зв'язку з воєнним станом в Україні, порядок обліку та здійснення розрахункових операцій для малого бізнесу, у тому числі для ТОВ «Кібстор», зазнав певних змін.

На період дії воєнного стану платникам податків дозволено проводити розрахункові операції за допомогою програмних РРО (ПРРО) у режимі офлайн без обмежень щодо строків, передбачених статтею 5 Закону України «Про РРО». Зокрема, підприємства можуть не дотримуватися обмеження 36 годин поспіль або 168 годин протягом місяця (пункт 13 Прикінцевих положень Закону про РРО, частина 6 пункту 3 розділу II Закону № 2120).

При цьому застосовуються фіскальні номери з діапазону, який заздалегідь сформовано сервером Державної податкової служби України. Усі розрахункові операції, навіть у разі оплати готівкою або банківською картою, мають супроводжуватися використанням ПРРО.

ТОВ «Кібстор» дотримується чинного законодавства щодо оформлення обліку господарських операцій, використовуючи системи CRM, облікові програми 1С та М.Е.Дос для електронного документообігу і своєчасної реєстрації податкових накладних.

Основними нормативними документами, що регулюють діяльність ТОВ «Кібстор» у сфері обліку та торгівлі, представлені в таблиці 2.2. Важливо також враховувати класифікацію суб'єктів господарювання, оскільки саме від категорії (мікро-, малого чи середнього підприємства) залежить застосування окремих норм обліку та оподаткування (таблиця 2.3).

**Нормативні документи, що регулюють діяльність та організацію  
бухгалтерського обліку у сфері оптової торгівлі**

№	Вид нормативного документа	Призначення
1	Господарський Кодекс України (ГКУ)	Визначає види суб'єктів підприємницької діяльності (СПД) та критерії віднесення
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає види СПД та критерії віднесення (види СПД аналогічні ГКУ, а критерії віднесення дещо інші)
3	Податковий Кодекс України (ПКУ)	Визначає дозволену систему оподаткування («загальну» чи «спрощену» – сплата єдиного податку)
4	П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»	Визначає склад фінансового звіту СПД (або фінансовий звіт за формою 1-м та 2-м, або спрощений фінансовий звіт за формою 1-мс, 2-мс)
5	Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами (№ 720)	Визначає склад регістрів бухгалтерського обліку (журнали обліку господарських операцій, відомості обліку господарських операцій)
6	Постанова КМУ «Про забезпечення реалізації статті 10 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Надає перелік окремих видів торговельної діяльності та послуг, яким дозволено замість реєстраторів розрахункових операцій використовувати розрахункові книжки та книги обліку розрахункових операцій.
7	Постанова КМУ «Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів»	Визначає порядок та правила, які регулюють торговельну діяльність підприємств оптової і роздрібною торгівлі.
8	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань	Визначає правила та порядок проведення інвентаризації товарів та оформлення її результатів.
9	Постанова КМУ «Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей»	Визначає спосіб визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, псування товарів.
10	Наказ про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів	Визначає типові форми первинної облікової документації товарів, які використовуються на підприємствах.

### Класифікація суб'єктів господарювання

Вид суб'єкта підприємництва	Критерії, що мають виконуватися одночасно	
	Обсяг річного доходу, еквівалент у євро за середньорічним курсом НБУ	Середня кількість працівників за календарний рік
Суб'єкт Мікропідприємництва	Не перевищує 2 млн євро	Не перевищує 10 осіб
Суб'єкт малого підприємництва	Не перевищує 10 млн євро	Не перевищує 50 осіб
Суб'єкт середнього підприємництва	Не перевищує 50 млн євро	Не перевищує 250 осіб
Суб'єкт великого підприємництва (юридичні особи)	Перевищує 50 млн євро	Перевищує 250 осіб

Джерело: сформовано за ст. 55 Господарського кодексу України та Законом №2164-VIII

Передбачена господарським законодавством класифікація використовується у сфері бухгалтерського та податкового обліку для вирішення ряду важливих питань:

- визначення складу форм фінансової звітності, що має застосовуватися підприємством — юридичною особою. Так, для суб'єктів малого підприємництва передбачено використання спрощених форм балансу та звіту про фінансові результати за П(С)БО 25, тоді як середні та великі підприємства зобов'язані подавати повний комплект звітності за П(С)БО 2;
- встановлення максимальних строків тривалості перевірок, що здійснюються податковими органами та іншими органами державного нагляду (крім окремих строків для великих платників податків, передбачених Податковим кодексом України);
- обов'язковість застосування електронної форми податкової звітності та періодичність її подання.

Для більшої деталізації у таблиці 2.5 узагальнено відмінності в класифікації суб'єктів господарювання в Україні згідно з Господарським кодексом України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Таблиця 2.5

**Класифікація суб'єктів господарювання в Україні згідно  
Господарському кодексу та Закону про бухгалтерський облік**

За Законом №2164-VIII	За ст. 55 ГКУ
<b>Мікропідприємства</b>	
<p>Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв:</p> <p>балансова вартість активів – до 350 тисяч євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 700 тисяч євро; середня кількість працівників – до 10 осіб.</p>	<p>Суб'єктами мікропідприємництва є юрособи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.</p>
<b>Малі підприємства</b>	
<p>Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв:</p> <p>балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників – до 50 осіб.</p>	<p>Суб'єктами малого підприємництва є: юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.</p>
<b>Великі підприємства</b>	
<p>Великими є підприємства, які не відповідають критеріям для середніх підприємств та показники на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв:</p> <p>балансова вартість активів - понад 20 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - понад 40 мільйонів євро; середня кількість працівників - понад 250 осіб.</p>	<p>Суб'єктами великого підприємництва є юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) перевищує 250 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності перевищує суму, еквівалентну 50 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.</p>

Середні підприємства	
Середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: балансова вартість активів - до 20 мільйонів. євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 40 мільйонів. євро; середня кількість працівників - до 250 осіб.	Інші суб'єкти господарювання належать до суб'єктів середнього підприємництва.

Джерело: сформовано за ст. 55 Господарського кодексу України та Законом №2164-VIII

Таким чином, для визначення належності підприємства до певної категорії використовуються критерії в євро, перераховані за середньорічним курсом НБУ за відповідний рік.

### **2.3 Первинне документування торговельно-оптових операцій**

Ефективність організації діяльності в оптовій торгівлі безпосередньо залежить від правильного оформлення та ведення первинної документації. Саме первинні документи підтверджують факти купівлі-продажу товарів, обліку складських залишків, транспортування та інших господарських операцій.

ТОВ «Кібстор», здійснюючи оптову торгівлю електронікою, побутовою технікою та аксесуарами, веде облік операцій відповідно до вимог чинного законодавства України. Основою бухгалтерського обліку на підприємстві є первинні документи, які створюються в паперовій або електронній формі та містять обов'язкові реквізити згідно з Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України. Ці зміни діють з 9 березня 2023р. Згідно з новим визначенням:

Первинні документи - це документи, створені у паперовій або в електронній формі, які містять відомості про господарські операції.

Регістри бухгалтерського обліку (облікові реєстри) - це носії інформації, складені у паперовій або в електронній формі, призначені для хронологічного, систематичного або комбінованого накопичення.

Підприємець може обирати форму обліку самостійно — електронну або паперову. Кожен запис у форму обліку потрібно вносити залежно від надходження/вибуття товарів на основі первинних документів за місцем продажу.

ТОВ «Кібстор» використовує форми первинних документів:

- основні засоби (акти, інвентарні картки, розрахунки амортизації);
- нематеріальні активи;
- запаси (форми М, МШ);
- документи по персоналу (повідомлення про прийняття працівника на роботу; авансовий звіт; таблиць обліку використання робочого часу (форма № П-5); довідка про заробітну плату; форма трудового договору між працівником і фізичною особою, яка використовує найману працю);
- реєстрація та облік платників податків (форма № 1-ОПП; форма № 4-ОПП; форма № 5-ОПП; форма № 20-ОПП; форма № 1-ЄСВ; форма № 1-ДР; форма № 1-ПДВ; форма № 3-ПДВ; форма № 1-РРО; форма № 2-РРО; форма № 4-РРО);
- облікові реєстри (журнали та відомості обліку для великих, середніх та малих підприємств).

Основні види первинних документів, що використовуються для оформлення торговельно-оптових операцій на підприємстві, наведено у таблиці 2.6.

**Основні види первинних документів ТОВ «Кібстор»**

Назва документу	Суть документу	Нормативний акт
Видаткова накладна	Видаткова накладна фіксує факт отримання/передачі товарів або послуг.	Форма видаткової накладної не затверджена. Як приклад, можна використовувати Накладну-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (форма № М-11), затверджену наказом Міністату від 21.06.1996 р. № 193
Товарно-транспортна накладна	Товарно-транспортна накладна використовується, якщо в процесі купівлі-продажу бере участь транспортна (експедиторська) компанія, що займається перевезенням товару від продавця до покупця.	Форма затверджена наказом Мінітрансу від 14.10.1997 р. № 363
Акт приймання виконаних робіт (послуг)	Документ, який фіксує закінчення будь-яких робіт (послуг) та приймання їх замовником за кількістю та якістю.	Типова форма не затверджена
Касові ордери (прибутковий та видатковий)	Застосовуються для оформлення надходження/видачі готівки до каси.	Форми затверджені постановою НБУ 29.12.2017 р. № 148.
Рахунок-фактура (інвойс)	Мінфін у листі від 16.02.17 р. № 31-11410-06-5/4339 зазначив умови, коли рахунок фактура може бути первинним документом. Так, оформлений належним чином рахунок-фактура (інвойс) може бути підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарської операції з постачання товарів, робіт (послуг) без складання акта приймання-передачі тільки у разі його оплати, що підтверджується відповідними документами.	Форма не затверджена.
Бухгалтерська довідка	На підставі цього документа, як правило, здійснюються коригувальні записи в облікових регістрах у зв'язку з виправленням помилок в бухобліку. Також може бути використана для підтвердження операцій, значення яких було отримане розрахунковим шляхом. При цьому, Мінфін у листі від 05.08.2014 р. № 31-11410-08/23-2303/2333 зазначив, що у разі якщо господарська операція оформлюється бухгалтерською довідкою, то при її застосуванні обов'язково наводяться всі реквізити, передбачені для первинних документів	Форма наведена у Методичних рекомендаціях по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затверджених наказом Мініфіну від 29.12.2000 р. 356.

Особливості оформлення первинної документації в ТОВ «Кібстор»:

- застосовується електронний документообіг із клієнтами та контрагентами;
- формуються електронні податкові накладні та реєструються в ЄРПН;
- проводиться облік товарів за партіями та серіями для точності обліку запасів;
- використовується гібридна модель обліку (CRM + 1С) для оперативної актуалізації залишків.

Типові помилки при оформленні первинних документів, яких уникає ТОВ «Кібстор»:

1. Відсутність обов'язкових реквізитів (назва документа, дата, підпис, зміст операції)
2. Невірне заповнення сум або кількісних даних.
3. Відсутність підпису або електронного цифрового підпису (ЕЦП) у випадку електронного документа.

Для забезпечення юридичної сили первинних документів ТОВ «Кібстор» дотримується всіх вимог до їх складання, включаючи обов'язкові підписи відповідальних осіб та застосування ЕЦП.

Таким чином, якісне оформлення первинної документації є основою об'єктивного бухгалтерського обліку та підтвердження реальності здійснених торговельно-оптових операцій, що є критично важливим для податкового та управлінського обліку ТОВ «Кібстор».

Якість обліку залежить від своєчасного оформлення та правильного ведення документів. Вони використовуються, як джерело доказів при вирішенні в судових органах господарських спорів, у разі проведення ревізій.

## **2.4 Організація бухгалтерського обліку та оподаткування в системі оптової торгівлі**

Організація бухгалтерського обліку в системі оптової торгівлі має свої особливості, які обумовлені великою кількістю товарних операцій, необхідністю оперативного обліку залишків продукції на складах, а також специфікою оподаткування операцій з товарообігу.

У ТОВ «Кібстор» бухгалтерський облік організовано відповідно до вимог чинного законодавства України з урахуванням спрощеної системи оподаткування (3 група платників єдиного податку з ПДВ).

Основні елементи організації облікового процесу в ТОВ «Кібстор» включають:

- оформлення первинних документів на постачання товару (видаткові накладні, товарно-транспортні накладні, рахунки-фактури);
- реєстрацію податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН);
- ведення обліку доходів та витрат за партіями товару;
- складання податкової та бухгалтерської звітності (декларації з єдиного податку, податкової звітності з ПДВ, звітності по ЄСВ та 1ДФ);
- подання проміжної та річної фінансової звітності в електронному вигляді через сервіси М.Е.Дос та інші системи.

ТОВ «Кібстор» обрало спрощену систему оподаткування, є платником єдиного податку 3 групи з ПДВ. Основні чинні ставки єдиного податку для підприємств наведено в таблиці 2.7

### Ставки єдиного податку для підприємців на 2025 рік

Група 1	Група 2	Група 3
<b>Основні ставки</b>		
У межах до 10 % ПМПО на 1 січня звітного року	У межах до 20 % МЗП на 1 січня звітного року	3 % - для платників ПДВ
		5 % - для неплательників ПДВ
Фіксовані ставки єдиного податку для підприємців груп 1 і 2 встановлюють сільські, селищні, міські ради або ради об'єднаних територіальних громад залежно від виду господарської діяльності ФОП, з розрахунку на календарний місяць.		
ФОП-єдиноподатники на ставці 3 % можуть обрати квартальний податковий період з ПДВ (п. 202.2 ПК У).		
Підвищена ставка 15 % до доходу		
- у сумі перевищення обсягу доходу, встановленого на календарний рік для відповідної групи		
- отриманого в результаті використання інших форм розрахунків, ніж розрахунки в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій)		
- отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування		
- отриманого від провадження діяльності, не зазначеної в Реєстрі ЄП		-
- отриманого від провадження діяльності, яка не передбачена для відповідної групи		-

Примітка: Під час дії воєнного стану доступний перехід на ставку 2% без ПДВ.

В Додатку А надано докладний перелік щодо податків і зборів, які сплачуються / не сплачуються платниками Єдиного податку. ТОВ «Кібстор» також користується правом подання податкової звітності щоквартально за єдиним податком та щомісячно за ПДВ.

Для складання фінансової звітності підприємство керується П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», оскільки відповідає критеріям малого підприємництва.

### Форми фінансової звітності за НП(С)БО 25

Фінансова звітність малого підприємства Баланс форма № 1-м Звіт про фінансові результати форма № 2-м	Фінансова звітність мікропідприємства Баланс форма № 1-мс Звіт про фінансові результати форма № 2-мс
Використовують: - малі підприємства (крім платників єдиного податку 3 групи); - представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності	Використовують: - мікропідприємства; - підприємства - платники єдиного податку 3 групи; - неприємницькі товариства (тобто неприбуткові організації)

ТОВ «Кібстор», будучи малим підприємством, складає та подає фінансову звітність за формами №1-м і №2-м.

Підприємство веде облік доходів із використанням внутрішньої CRM-системи та системи бухгалтерського обліку 1С, а також формує реєстри операцій для податкової звітності.

Форма обліку доходів і витрат відповідає вимогам спрощеної системи оподаткування, що дає можливість ефективно контролювати обсяги товарообігу та своєчасно подавати звітність.

**КНИГА**  
**обліку доходів (для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками податку на додану вартість)**

Дата запису	Дохід від провадження діяльності*					Дохід, що оподатковується за ставкою 15 %	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.	всього, грн, коп. (гр. 4 + гр. 5)	вид доходу	сума, грн, коп.
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар та/або передплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр. 2 - гр. 3)				
1	2	3	4	5	6	7	8

Примітка: книга ведеться в електронному форматі з дублюванням у CRM

Проміжну фінзвітність (І квартал, 1 півріччя, 9 місяців), крім консолідованої, подають підприємства в органи, зазначені в п. 2 Порядку № 419 (крім органів Казначейства), не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річну - не пізніше 28 лютого наступного за звітним року (п. 5 Порядку № 419).

Форма книги обліку доходів, порядок її ведення затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. У Порядку № 579 [21] написано, що підприємець обирає, як вести книгу обліку доходів: на папері або в електронному вигляді. Фактично доступним є лише паперовий варіант - сервіс для ведення електронної поки що не розроблений.

Організація бухгалтерського обліку та оподаткування в ТОВ «Кібстор» відповідає всім законодавчим вимогам до діяльності в сфері оптової торгівлі. Використання автоматизованих систем обліку дозволяє підприємству ефективно управляти фінансами, дотримуватися податкового законодавства та забезпечувати прозорість господарських операцій.

## **2.5 Формування та подання звітності з оптової торгівлі на прикладі ТОВ «Кібстор»**

Відсоткова ставка для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені пунктом 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, встановлюється у розмірі 2 відсотків доходу.

Згідно з пп. 9.5 пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ платники єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені цим пунктом, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на додану вартість з операцій з постачання товарів, робіт та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України.

Таким чином, застосування ставки податку у розмірі 2 відсотків доходу передбачає включення податку на додану вартість до складу єдиного податку (як у випадку застосування ставки єдиного податку у розмірі 5 відсотків доходу).

ТОВ «Кібстор» як суб'єкт малого підприємництва, що здійснює діяльність у сфері оптової торгівлі електронікою та супутніми товарами, перебуває на спрощеній системі оподаткування (3 група єдиного податку з ПДВ). Основні вимоги до подання звітності та податкових зобов'язань регулюються Податковим кодексом України, зокрема нормами підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення».

У період дії воєнного стану підприємство має можливість перейти на тимчасову ставку єдиного податку в розмірі 2% від доходу, при цьому:

- платник звільняється від сплати та подання звітності з ПДВ (відповідно до пп. 9.5 п. 9 підрозділу 8 розділу XX ПКУ);
- податок на додану вартість інтегрується в єдиний податок, аналогічно режиму 5% ЄП;
- податкові накладні не формуються, а операції з реалізації товарів на митній території України вважаються такими, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Таким чином, для компаній, як ТОВ «Кібстор», які реалізують товари в межах України, тимчасовий режим 2% забезпечує спрощене адміністрування, проте не анулює реєстрацію платника ПДВ, яка автоматично поновлює дію після завершення воєнного стану.

Після повернення до стандартного режиму оподаткування ПДВ, відповідно до п. 198.5 ПКУ, підприємство зобов'язане нарахувати податкові зобов'язання на товари й послуги, що були реалізовані у період перебування на 2%.

Фінансова та податкова звітність ТОВ «Кібстор» включає:

- Декларацію з єдиного податку (1 раз на квартал);
- Декларацію з ПДВ (1 раз на місяць, якщо не перебуває на 2%);
- Звіт з ЄСВ та 1ДФ щодо працівників;
- Фінансову звітність за П(С)БО 25 — баланс і звіт про фінансові результати (1 раз на рік, до 28 лютого);
- Митну звітність при здійсненні імпорту;
- Статистичну звітність — за вимогою Держстату.

Таблиця 2.10

**Типові господарські операції в оптовій торгівлі ТОВ «Кібстор»  
(за даними 2025 року)**

N з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1.	Перерахування попередньої оплати за запаси, що придбавалися, МШП	371 «Розрахунки з підзвітними особами»	311 «Поточний рахунок у банку»
2.	Отримання товару від постачальника (накладна)	281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з постачальниками»
3.	Включення витрат на доставку у собівартість товару	281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з постачальниками»
4.	Оплата вартості доставки	631 «Розрахунки з постачальниками»	311 «Поточний рахунок у банку»

5.	Формування податкового кредиту з ПДВ	641 «Розрахунки з бюджетом по ПДВ»	631 «Розрахунки з постачальниками»
6.	Реалізація товару (надання ПДВ)	361 «Розрахунки з покупцями»	702 «Дохід від реалізації»; 643 «Податкові зобов'язання з ПДВ»
7.	Визнання доходу	702 «Дохід від реалізації»	791 «Фінансові результати»
8.	Списання собівартості товару	902 «Собівартість реалізованої продукції»	281 «Товари на складі»
9.	Закриття фінансового результату	791 «Фінансові результати»	792 «Результат від операційної діяльності»; 981 «Інші доходи»

В таблиці 2.10. – фрагмент Журналу господарських операцій ТОВ

«Кібстор» за даними 2025 року. В Додатку В надано розширений перелік за цей період.

Після повернення до стандартного режиму оподаткування ТОВ «Кібстор» повинне:

- Подати першу декларацію з ПДВ з урахуванням компенсаційних податкових зобов'язань;
- Нарахувати ПДВ на залишки нереалізованих товарів, які були враховані у складі податкового кредиту;
- Відновити ведення повноцінного податкового обліку з ПДВ, включаючи реєстрацію накладних.

Таким чином, система звітності в оптовій торгівлі ТОВ «Кібстор» будується на регулярному поданні податкової та фінансової звітності з урахуванням змін у законодавстві, пов'язаних з воєнним станом. Для забезпечення відповідності обліку та звітності нормативам підприємство активно використовує електронний документообіг, інтеграцію з CRM, автоматизовані інструменти подання звітності (М.Е.Дос, 1С, АРІ з банками та податковими сервісами).

ТОВ «Кібстор» як платник єдиного податку 3 групи подає декларацію щоквартально. Вона заповнюється наростаючим підсумком з початку року. Алгоритм її заповнення для оптового підприємства наведено (в табл. 2.11).

Таблиця 2.11

**Алгоритм заповнення декларації платника єдиного податку третьої групи**

ШАПКА ДЕКЛАРАЦІЇ	<b>Рядок 1</b>	вказують відповідну відмітку в одному з полів залежно від типу декларації: «Звітна», «Звітна нова», «Уточнююча» і «Довідково». При заповненні декларації за слід вказати позначку «X» у графі «Звітна»
	<b>Рядок 2</b>	вказують період, за який подається декларація. При заповненні декларації за IV квартал вказують позначку «X» у полі «рік» і зазначають «2024».
	<b>Рядок 3</b>	вказують період, за який подається уточнююча декларація. Заповнюється цей реквізит тільки у випадку подання уточнюючої декларації, тобто тієї, у якій у ряд. 1 і стоїть позначка «X» у полі «Уточнююча». При заповненні декларації за IV квартал ця графа залишається порожньою.
	<b>Рядок 4</b>	вказують назву податкової, у яку подають декларацію, це податкова за місцем своєї податкової адреси.
	<b>Рядок 5</b>	вказують назву ФОП відповідно до реєстраційних документів.
	<b>Рядок 6</b>	вказують інформацію про свою податкову адресу, дані електронної пошти і номер телефону.
	<b>Рядок 7</b>	вказують свій податковий номер (ідентифікаційний номер).
	<b>Рядок 8</b>	вказують особливі відмітки. А саме: у ряд. 8.1 вказують позначку «X», якщо подають ліквідаційну декларацію; у ряд. 8.2 вказують позначку «X», якщо ФОП перейшов на загальну систему.
	<b>Рядок 9</b>	вказують максимальну кількість працівників, які одночасно перебували з ФОП у трудових відносинах, за будь-який із місяців звітного періоду (107.01.07 БЗ). Не враховуються працівники (п.п. 291.4.1 ПКУ): які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами які перебувають у відпустці для догляду за дитиною до досягнення нею передбаченого законодавством віку мобілізовані ФОП групи 3 можуть зазначити будь-яку кількість працівників, оскільки для них ПКУ обмеження за кількістю осіб, що можуть працювати на умовах трудового договору, не встановлено (п.п. 3 п. 291.4 ПКУ)
	<b>Рядок 10</b>	вказують код і назву виду діяльності згідно з КВЕД-2010, яку фактично здійснював підприємець у звітному періоді (107.01.07 БЗ). Тобто переписувати всі види діяльності, зазначені в Реєстрі, не потрібно.
Показники господарської діяльності	<b>Рядок 05</b>	вказують суму доходу ті ФОП групи 3, які є платниками ПДВ. Розмір доходу не може бути більшим за граничну межу (у 2024 році — 7 585 500 грн).
	<b>Рядок 06</b>	вказують суму доходу ті ФОП групи 3, які не є платниками ПДВ. Розмір доходу не може бути більшим за граничну межу (у 2024 році — 7 585 500 грн).
	<b>Рядок 07</b>	вказують суму доходу, з якого слід сплатити ЄП за підвищеною ставкою 15 %, а саме дохід: який перевищує граничну межу отриманий від діяльності, не зазначеної в Реєстрі платників ЄП отриманий при застосуванні відмінного від грошового способу розрахунків отриманий від здійснення видів діяльності, яка не дає права застосовувати ЄП

Визн аченн	<b>Рядок 08</b>	всі ФОП підсумовують дані про розмір отриманого доходу ФОП за рік. Щоб заповнити цей рядок, слід знайти суму значень ряд. 01 + ряд. 02 + ряд. 03 + ряд. 04 + ряд. 05 + ряд. 06 + ряд. 07 розділів II, III і IV декларації.
	<b>Рядок 09</b>	заповнюється тільки у випадку перевищення обсягу доходу; у ньому вказується сума ЄП, яку слід сплатити за підвищеною ставкою 15 %. Для цього потрібно знайти 15 % від суми показників ряд. 02 + ряд. 04 + ряд. 07 (тобто доходу, отриманого з порушенням). Сплатити таку суму в бюджет потрібно протягом 10 календарних днів після граничного строку подання декларації за квартал.
	<b>Рядок 10/11</b>	вноситься сума ЄП, розрахована відповідно до обраної ставки — 3% або 5 % відповідно
	<b>Рядок 12</b>	вказують суму нарахованого податку за звітний період як з доходів, отриманих з порушенням (за підвищеною ставкою), так і з доходів у межах дозволеної граничної межі - сума рядків 9, 10 та 11.
	<b>Рядок 13</b>	вказують суму податку, нарахованого за минулі періоди поточного року. Для заповнення цього рядка слід взяти значення ряд. 12 декларації попереднього звітного кварталу. При заповненні декларації за IV квартал беремо дані ряд. 12 декларації за 9 місяців.
<b>Рядок 14</b>	вказують суму податку, яка підлягає сплаті в бюджет за звітний період. Визначається як різниця між даними ряд. 12 і 13.	
Визначення зобов'язань із сплати єдиного внеску за даними звітного (податкового) періоду		
<b>Рядок 21</b>	відображають суму нарахованого ФОП ЄСВ за «себе» за рік.	

Джерело: сформовано самостійно

На рис. 2.1. та 2.2. представлено вигляд окремих частин декларації платника єдиного податку третьої групи.

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ - ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ - ПІДПРИЄМЦЯ, у якого податковий (звітний) період квартал ***		01	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
			02	<input type="checkbox"/>	Звітна нова
			03	<input type="checkbox"/>	Уточнювоча
			04	<input type="checkbox"/>	Довідково*
2	Податковий (звітний) період: <input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> півріччя <input type="checkbox"/> три квартали <input checked="" type="checkbox"/> рік (необхідне позначити)				2022 року (місяць)**
3	Податковий (звітний) період, який уточнюється <input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> півріччя <input type="checkbox"/> три квартали <input type="checkbox"/> рік (необхідне позначити)				року
4	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)				
5	Платник	Іванова Анна Олександрівна (прізвище, ім'я, по батькові платника податків згідно з реєстраційними документами)			
6	Податкова адреса	43200, Дніпропетровська обл., м. Дніпро вул. Володимира Мономаха буд. 154, 18 (податкова адреса (місце проживання) платника податку)			
	Електронна адреса	anna.ivanova@smartfin.ua	Телефон	0958769845	
7	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта <sup>1</sup>			3039214578	
8	Особливі відмітки				
	8.1	<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення <sup>2</sup>			
	8.2	<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів <sup>2</sup>			

Рис.2.1. Загальні показники підприємницької діяльності

VII. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО Внеску за даними звітнього (податкового) періоду		
Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітнього (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 1)	21	15 950.00
Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на _____ арк.		
N з/п	Зміст доповнення	
До декларації додається:		
1	Додаток 1 "Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" <sup>8</sup>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис.2.2. Визначення зобов'язань із сплати єдиного внеску за даними звітнього (податкового) періоду

Отже, ефективне функціонування суб'єктів господарювання у сфері оптової торгівлі в умовах дії спрощеної системи оподаткування можливе лише за умови своєчасного та правильного формування податкової і фінансової звітності. У період воєнного стану держава зробила значні кроки для полегшення податкового навантаження — зокрема, для платників єдиного податку 3 групи введено пільгову ставку 2%, що дозволило підприємствам, таким як ТОВ «Кібстор», продовжувати господарську діяльність в умовах нестабільності.

Загальною тенденцією є діджиталізація процесів обліку та звітності. Використання сучасних бухгалтерських ІТ-рішень, кваліфікованого електронного підпису (КЕП), сервісів BankID та подання звітності через електронний кабінет платника податків

В табл. 2.12 узагальнено напрями по вдосконаленню обліку ТОВ «Кібстор».

Разом із тим, навіть у спрощених умовах функціонування залишаються проблеми: попередня авансова сплата податку без урахування реального доходу в періоді, обмеження за обсягом виручки та неузгодженість між внутрішнім обліком і податковими вимогами.

Розвиток системи звітності на підприємствах оптової торгівлі, зокрема ТОВ «Кібстор», повинен спиратись на автоматизацію документообігу, контроль достовірності даних і відповідність облікової політики вимогам податкового законодавства. Це забезпечить стабільність, прозорість і адаптивність підприємства до змін зовнішнього середовища.

### Напрями по вдосконаленню обліку ТОВ «Кібстор»

№	Проблемні питання	Пропозиції
1	Відсутність централізованої електронної системи обліку оптових операцій	Впровадити спеціалізовану ІТ-систему для автоматизованого обліку руху товарів, активів, накладних і взаєморозрахунків з постачальниками та покупцями
2	Складність ручного контролю звітних даних	В онлайн бухгалтерії реалізований повний цикл необхідних операцій для роботи з постачальниками, оперативного обліку придбаних товарів і послуг, відображення податкового кредиту, формування цін та контролю за розрахунками. Облік ТМЦ можливий в розрізі декількох складів, або матеріально відповідальних осіб. При створенні нових контрагентів можливий пошук підприємства за ЗКПО в довіднику Єдиного державного реєстру юридичних осіб та ФОП з подальшим імпортуванням картки компанії.
3	Труднощі у фіксації первинних документів на оптовому складі	Використання хмарних сервісів для обліку ФОП: а) вести облік доходів і витрат (дані в систему можна вносити вручну, а якщо є підприємницький рахунок - імпортувати банківські виписки. Одночасно вести облік сум, які повинні потрапити в декларацію, а також фіксувати так звані управлінські доходи та витрати, які не потрапляють у звітність. Можна аналізувати взаєморозрахунки з контрагентами та кредиторами за допомогою зручної аналітики). б) створювати рахунки, акти і накладні та надсилати їх на електронну пошту клієнтам. в) автоматично заповнювати декларацію з єдиного податку і книгу обліку доходів (система все обчислить і заповнить).
4	Високе навантаження на бухгалтерію під час формування звітності	Делегувати частину функцій аналітики вбудованим звітам у бухгалтерському ПЗ (1С, BAS, М.Е.Дос тощо) з розділенням доступів
5	Відсутність інтеграції між відділом продажів та обліком	Реалізувати CRM-систему, яка інтегрується з обліком і дозволяє контролювати кожне замовлення з моменту виставлення рахунку до відвантаження
6	Ризик втрат інформації через перебої в роботі офісу в умовах воєнного стану	Перенести всі критичні дані в хмарні сервіси (наприклад, Google Drive + М.Е.Дос Web), з резервуванням копій та доступом з будь-якої локації

Таким чином, запропоновані нововведення автоматизують, спростять, пришвидшать певні формальні процеси та скасують зайві операційні дії, які забирають час. Завдяки зазначеним змінам бізнес та контролюючий орган зможуть заощадити свої час та гроші.

## **Висновки до розділу 2**

Діяльність у сфері оптової торгівлі в умовах воєнного стану вимагає від підприємств гнучкої системи обліку, спрощеного адміністрування податків та оперативної звітності. Законодавчі зміни, запроваджені для підтримки бізнесу, зокрема можливість застосування 2% ставки єдиного податку для платників 3 групи, дозволили зменшити фіскальне навантаження і частково компенсувати труднощі, спричинені бойовими діями.

ТОВ «Кібстор», здійснюючи оптову торгівлю товарами господарського призначення, дотримується вимог спрощеної системи оподаткування, веде облік на підставі первинних документів та подає звітність відповідно до встановлених строків. Формування податкових декларацій базується на даних з бухгалтерських ІТ-систем, що дозволяє мінімізувати людський фактор і забезпечити своєчасну подачу звітності до контролюючих органів. Особливе значення для таких підприємств має автоматизація облікових процесів, інтеграція з CRM-системами, хмарні сервіси та онлайн-комунікація з податковими органами. Це забезпечує гнучкість, надійність і безперервність роботи в умовах воєнного часу.

Таким чином, на фоні дії пільгових податкових режимів і адаптованих облікових процесів, ТОВ «Кібстор» демонструє здатність до оперативного реагування на зовнішні виклики та послідовного впровадження цифрових рішень в систему бухгалтерського і податкового обліку. У довгостроковій перспективі це формує основу для стабільної діяльності підприємства як під час війни, так і в умовах післявоєнного відновлення країни.

## РОЗДІЛ 3

### КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «КІБСТОР»

#### **3.1 Мета, завдання та джерела інформації для контролю оптових операцій**

У сучасних умовах господарювання контроль за діяльністю підприємств у сфері оптової торгівлі набуває особливого значення, оскільки забезпечення прозорості обліку та дотримання податкового законодавства є запорукою стабільної роботи бізнесу, зокрема під час дії воєнного стану.

В Україні функціонує велика кількість контролюючих органів, які мають повноваження перевіряти діяльність суб'єктів господарювання у межах своєї компетенції. Проте, з початком повномасштабної війни, запроваджено мораторій на проведення більшості перевірок. Поступово деякі з них відновлюються, особливо у частині дотримання вимог фіскальної дисципліни. У період воєнного стану дозволяються фактичні та камеральні податкові перевірки. Зокрема, податкова служба може проводити:

- перевірки дотримання касової дисципліни та порядку обігу готівки;
- наявності ліцензій та дозвільної документації;
- правильності оформлення трудових відносин;
- дотримання порядку проведення розрахункових операцій;
- відповідність поданої податкової звітності фактичній господарській діяльності підприємства.

Будь-які інші перевірки забороняється проводити на період дії воєнного стану, а ті перевірки, які розпочалися та не завершилися до 24 лютого поточного року зупиняються до закінчення воєнного стану.

ТОВ «Кібстор» як суб'єкт оптової торгівлі, підпадає під дію контролюючих норм, що регламентують ведення обліку, оформлення первинної документації та формування звітності. Внутрішній контроль дозволяє виявити відхилення у фінансово-господарських операціях до того, як вони стануть предметом зовнішнього аудиту або податкової перевірки.

Метою контролю оптових операцій у ТОВ «Кібстор» є:

- запобігання фінансовим порушенням та зловживанням;
- своєчасне виявлення та корекція помилок у бухгалтерському обліку;
- підвищення достовірності податкової та фінансової звітності;
- покращення ефективності управлінських рішень.

Основні завдання контролю:

- перевірка відповідності облікових записів даним первинних документів;
- виявлення невідповідностей у товарообігу (надходження, списання, реалізація);
- контроль повноти оприбуткування товару та своєчасності подання податкових декларацій;
- забезпечення достовірної інформації для податкової звітності.

Джерелами інформації для контролю оптових операцій виступають:

- первинні документи (накладні, рахунки-фактури, акти приймання-передачі);
- реєстри бухгалтерського обліку;
- податкові декларації з ЄП та ПДВ;
- звіти з продажу та надходження товарів;
- звіти з касових і банківських операцій;

Контроль бухгалтерського обліку в ТОВ «Кібстор» реалізується через систему внутрішнього аудиту, автоматизовані звітні системи, а також за участі зовнішніх консультантів. Це дозволяє підтримувати належну якість звітності, вчасно реагувати на зміну законодавства та зберігати фінансову стабільність підприємства.

У таблиці 3.1 наведено основні особливості податкових перевірок, які стосуються суб'єктів малого підприємництва в умовах воєнного стану:

Таблиця 3.1

### Особливості проведення податкових перевірок для суб'єктів малого підприємництва

Види перевірок	Місце проведення	Предмет перевірки	Порядок проведення
1	2	3	4
Камеральна	приміщення контролюючого органу/ суб'єкт малого підприємництва	1) своєчасність подання звітності: декларації з єдиного податку або про доходи (для загальносистемників), розрахунок за формою № 1 ДФ, якщо виплачуються доходи фізособам, звіти з ЄСВ (в т.ч. за найманих працівників, за наявності); 2) сплата податків: своєчасність, правильність сум, відповідність задекларованим сумами.	Проводиться посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника (заступника або уповноваженої особи) такого органу або направлення на її проведення. Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова.
Планова документальна	приміщення контролюючого органу/ суб'єкт малого підприємництва	1) як сплачуєте податки й збори: вчасно чи ні, правильність нарахування - чи не приховуєте чого-небудь; 2) якщо маєте справу з валютою, як дотримуєтеся валютного законодавства; 3) якщо є працівники: чи подавали повідомлення в ДПС про прийняття на роботу, чи оформлені трудові відносини; 4) звітність: за себе, за найманих працівників; первинка: мова про всі документи, пов'язані з нарахуванням і сплатою податків, - які підтверджують ваші доходи та витрати (для ФОП на загальній системі), як ведете книгу обліку, КОРО тощо; 5) зустрічна перевірка: податкова може запитати документи щодо контрагентів, яких перевіряє; як виконуєте інші вимоги законодавства, які контролює ДПС.	Під час такої перевірки можуть виявити перевищення лімітів для вашої групи ЄП, 1 млн для використання РРО тощо. Якщо податківці вже прийшли з перевіркою, а первинних документів, які підтверджують дані у звітності, не виявилось у наявності, ви можете їх надати пізніше. Самі податківці називають строк для надання документів: протягом 10 робочих днів із дати, яка настає за днем одержання акта перевірки. План-графік перевірок на наступний рік ДПС публікує до 25 грудня поточного, щоправда, протягом усього року вносить доповнення, тому варто стежити за його оновленням.

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4
Позапланова документальна	приміщення контролюючого органу/ суб'єкт малого підприємства	<p>1) суб'єкт малого підприємства одержав запит від податкової, але протягом 15 днів після його одержання не надав належні пояснення й документальне підтвердження, у т.ч. в разі виявлення недостовірних даних;</p> <p>2) не подав вчасно декларації, розрахунки (форму № 1ДФ);</p> <p>3) суб'єкт малого підприємства подав уточнюючу декларацію за період, за яким уже проводилася перевірка;</p> <p>4) підприємець надав заперечення до акта перевірки / додаткові документи / скаргу на податкове повідомлення-рішення, вимагає повного або часткового перегляду результатів або їх скасування. Тоді позапланова перевірка проводиться виключно з питань, які стали предметом оскарження;</p> <p>5) почато процедуру припинення ФОП;</p> <p>6) на підприємця надійшла скарга про ненадання податкової або акцизної накладної;</p> <p>7) є рішення суду про проведення перевірки;</p> <p>виявлено, що акт за результатами перевірки не відповідає вимогам законодавства.</p>	<p>Триває позапланова перевірка у ФОП не більше 5 робочих днів, а якщо немає працівників - не більше 2.</p> <p>Податківці можуть провести позапланову електронну перевірку за заявою ФОП із незначним ступенем ризику. Заяву він подає за 10 днів до початку перевірки, але не раніше офіційного повідомлення ДПС про проведення перевірки.</p>
Фактична	Якщо перевірка виїзна, проводять її у підприємця. Але частіше суб'єкта малого підприємства запрошують у податкову з документами.	<p>1) як дотримується порядку розрахунків готівкою та розрахункових операцій;</p> <p>2) чи є ліцензії, свідоцтва, у т.ч. на виробництво підакцизних товарів і торгівлю ними;</p> <p>3) чи оформлені трудові договори з працівниками, чи дотриманий порядок оформлення.</p>	<p>Два або більше контролерів у присутності ФОП / його представника / людини, яка фактично проводить розрахунки.</p> <p>Тривалість - максимум 10 робочих днів.</p> <p>Рішення про проведення такої перевірки, як і будь-якої іншої документальної, оформляється наказом начальника ДПС, копію направляють ФОП рекомендованим листом із повідомленням про вручення або вручають під підпис. У повідомленні має бути вказане місце і час перевірки.</p>

Джерело: розроблено на підставі ПКУ

Документальні перевірки поділяються на планові та позапланові, виїзні й невиїзні. Також існує електронна позапланова форма. Планові перевірки проводяться відповідно до ступеня ризику:

- незначний ступінь ризику – не частіше ніж раз на 3 роки;
- середній ступінь ризику – раз на 2 роки;
- високий ступінь ризику – раз на рік.

До початку планової перевірки суб'єкта господарювання податковий орган зобов'язаний за 10 днів повідомити про її проведення. Перевірка триває не більше 10 робочих днів.

Для підприємств, що працюють на спрощеній системі оподаткування, частими порушеннями є:

- декларування не всієї суми підприємницького доходу;
- перевищення граничного ліміту доходу для відповідної групи ЄП;
- помилки при розрахунках із використанням РРО або терміналів еквайрингу;
- несвоєчасна реєстрація платником ПДВ після перевищення обсягу постачання в 1 млн грн;
- порушення правил оренди майна (наприклад, ФОП 1 групи не може здавати нерухомість);
- надання послуг юрособам, що не дозволено для певних груп ЄП

Процедурні особливості наслідків порушень для кожної групи платників єдиного податку наведено в табл. 3.2.

У разі виявлення порушень платник:

1. зобов'язаний залишити спрощену систему або перейти в іншу групу;
2. сплатити податок за підвищеною ставкою 15 % за відповідний дохід.

Контроль операцій в ТОВ «Кібстор» має на меті забезпечити стабільність роботи підприємства, зниження податкових ризиків та дотримання норм законодавства в умовах економічної нестабільності.

### Наслідки порушення правил роботи на єдиному податку

№ з/п	Порушення	Наслідок
1	Перевищення протягом календарного року граничних розмірів доходу	1. Перехід у «старшу» групу (можливий для груп 1 і 2 за бажанням і з урахуванням умов, що висуваються п. 291.4 ПКУ) або на загальну систему оподаткування (пп. 1 - 3 п. 293.8 ПКУ). 2. Із суми перевищення граничного розміру доходу доведеться сплатити єдиний податок за підвищеною ставкою (п.п. 1 п. 293.4 ПКУ)
2	Проведення негрошових розрахунків	1. Перехід на загальну систему оподаткування (пп. 4, 5 і 9 п.п. 298.2.3 ПКУ).
3	Здійснення видів діяльності, заборонених на єдиному податку (спеціальні обмеження, встановлені пп. 1 і 2 п. 291.4 ПКУ для єдиноподатників груп 1 і 2, і загальні обмеження, які визначені п. 291.5 ПКУ та поширюються на всіх платників єдиного податку незалежно від групи)	2. Із суми доходу, отриманого з порушенням, доведеться сплатити єдиний податок за підвищеною ставкою (пп. 3 - 5 п. 293.4 ПКУ)
4	Здійснення діяльності, не вказаної в Реєстрі ЄП	1. Перехід на загальну систему оподаткування (п.п. 7 п.п. 298.2.3 ПКУ). 2. Єдиноподатникам груп 1 і 2 з суми доходу, отриманого з порушенням, доведеться сплатити єдиний податок за підвищеною ставкою (п.п. 2 п. 293.4 ПКУ)
5	Перевищення допустимої кількості працівників, встановленої п. 291.4 ПКУ	Перехід на загальну систему оподаткування в строки, визначені в пп. 6 і 8 п.п. 298.2.3 ПКУ
6	Наявність податкового боргу на кожне 1-ше число місяця протягом двох послідовних кварталів	

Після проведення перевірки контролюючим органом складається акт або довідка в двох примірниках:

- Акт перевірки — у разі виявлення порушень;
- Довідка — у разі відсутності порушень.

Документи підписують інспектор(-и) та відповідальна особа ТОВ «Кібстор» (власник або представник). Камеральні перевірки не передбачають оформлення акту — результат вважається зафіксованим у день перевірки.

Строки оформлення результатів:

- камеральна перевірка — у день її проведення;
- документальна перевірка — протягом 5 робочих днів після завершення перевірки;
- фактична перевірка — не пізніше наступного робочого дня після її завершення.

Таким чином, контроль оптової торгівлі на ТОВ «Кібстор» є багаторівневим процесом, що охоплює внутрішні та зовнішні перевірки, а також постійний моніторинг відповідності обліку вимогам законодавства. Належна організація контролю дозволяє уникнути фінансових ризиків, штрафних санкцій та забезпечити надійне функціонування підприємства в умовах дії воєнного стану.

### **3.2 Планування, організація і методика проведення контролю в системі оптової торгівлі**

Контроль у сфері оптової торгівлі є важливим елементом внутрішнього управління та забезпечення відповідності діяльності підприємства чинному законодавству. У випадку ТОВ «Кібстор», яке спеціалізується на реалізації товарів оптовими партіями, система контролю передбачає перевірку дотримання норм щодо обліку товарів, оформлення первинних документів, реєстрації господарських операцій, правильності розрахунків із постачальниками та покупцями.

У воєнний час планування та проведення контролю адаптоване під обмеження, передбачені законодавством. Згідно з чинним порядком, Державна податкова служба України може проводити камеральні, документальні та фактичні перевірки суб'єктів господарювання. Позапланові документальні перевірки допускаються у разі подання скарг, повідомлень про порушення, або якщо підприємство не виконує попередні приписи контролюючих органів.

Для ТОВ «Кібстор» особливої актуальності набувають перевірки, пов'язані з:

- правильністю ведення обліку товарних залишків;
- обґрунтованістю списання запасів;
- законністю взаєморозрахунків з контрагентами;
- відповідністю даних податкової звітності фактичним обсягам реалізації продукції.

Нормативно-методологічні основи перевірки суб'єкту малого підприємництва зі сторони Держпраці узагальнені в таблиці 3.3.

Організація контролю включає:

- планування графіку внутрішніх перевірок;
- залучення аудиторських або фінансових служб для аналізу ключових операцій;
- ведення аналітичного обліку за видами товару, складами, каналами збуту.

Методика контролю в системі оптової торгівлі передбачає застосування таких процедур:

1. Аналіз даних первинних документів (накладних, актів, рахунків-фактур) на предмет відповідності обліковим регістром;
2. Зіставлення обсягів надходжень товару із даними реалізації;
3. Верифікація залишків за допомогою інвентаризації;
4. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості;
5. Перевірка дотримання умов договорів поставки.

Таким чином, планування та організація контролю в ТОВ «Кібстор» зосереджені на мінімізації ризиків, запобіганні порушенням у сфері обліку та оподаткування, забезпеченні достовірності фінансової інформації та підтримці належного рівня внутрішньої дисципліни.

**Нормативно-методологічні особливості проведення перевірок  
суб'єктів малого підприємництва зі сторони Держпраці**

<b>Інформаційні джерела перевірки</b>				
накази про прийняття на роботу	штатний розпис і робочий графік	графіки відпусток	табелі обліку робочого часу	відомості з виплати зарплати
Особливості: вилучати оригінали фінансово-господарських, бухгалтерських та інших документів, ноутбуки й комп'ютери та їхні частини інспектори Держпраці права не мають				
<b>Інспектори Держпраці мають право:</b>				
безперешкодно заходити в будь-які приміщення	запитати трудові документи	наодинці або при свідках спілкуватися з вами та працівниками	отримати усні або письмові пояснення	фіксувати на відео й аудіо, робити фото
<b>Підстави для складання акту про неможливість проведення інспекційного відвідування</b>				
відмова допускати перевіряючих на об'єкт	ненадання на письмову вимогу інспектора інформації для проведення перевірки	відсутність за місцезнаходженням, зазначеним у Єдиному держреєстрі та інших документах	немає документів, ведення яких передбачено законодавством про працю	строк проведення інспекційного відвідування перевищив 10 робочих днів

Таким чином, рішення щодо доцільності здійснення позапланових заходів державного нагляду (контролю) в окремих сферах віднесено до компетенції центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у відповідній сфері. Зміни, що зараз впроваджуються у системі державного фінансового контролю, є скоріше вимушеними і необхідними для хоча б часткового функціонування державних органів. Адже економіка України безпосередньо залежить від стану органів державної влади.

### **3.3 Шляхи вдосконалення обліку, оподаткування та контролю оптових торговельних операцій**

В умовах сучасного динамічного бізнес-середовища, що ускладнене військовим станом, інфляційними процесами та змінами в податковому законодавстві, підприємства оптової торгівлі стикаються з низкою викликів, пов'язаних з веденням обліку.

### 1. Вдосконалення бухгалтерського обліку:

- Автоматизація облікових процесів шляхом впровадження сучасного облікового програмного забезпечення (наприклад, BAS, 1С, М.Е.Дос, ERP-систем), що забезпечує точність, швидкість і зниження ризику людських помилок.
- Хмарні сервіси для дистанційного ведення обліку, що дозволяють оперативно обробляти первинні документи, аналізувати залишки товарів і формувати звітність у реальному часі.

### 2. Оптимізація оподаткування:

- Аналіз системи оподаткування з метою вибору найбільш вигідного режиму: загальної чи спрощеної системи (для підприємств малого бізнесу).
- Використання податкових пільг і преференцій, які надаються в умовах воєнного стану або спеціальних програм підтримки малого та середнього бізнесу.

### 3. Підвищення ефективності контролю:

- Впровадження внутрішнього аудиту як елементу системного контролю за повнотою й достовірністю обліку та відповідністю операцій вимогам законодавства.
- Регулярні інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, що дозволяють своєчасно виявляти нестачі, пересортиці, псування чи махінації з товаром.

З метою підвищення ефективності обліку, оподаткування та контролю у ТОВ «Кібстор» доцільно впровадити інструменти внутрішнього контролю на базі моделі COSO-ERM. Ця модель дозволяє системно підійти до оцінки ризиків і прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Складові моделі подано у таблиці 3.4.

**Покроковий механізм розгалуження моделі COSO-ERM для покращення ефективності обліку, оподаткування, складання та контролю звітності ТОВ «Кібстор»**

Кроки	Компоненти	Аспекти і оцінки в межах кроку
Крок 1	Внутрішнє середовище	<p><b>Теперішня якість середовища внутрішнього контролю:</b>  Які види контролю ми зазвичай виконуємо?  Якими є слабкі та сильні сторони теперішніх видів контролю?  У яких областях ризику можливе вдосконалення?</p> <p><b>Організаційна структура (ролі, обов'язки, повноваження):</b>  Як структурована наша організація та якими є її типові характеристики?  Яким чином розподіляються ролі, обов'язки та повноваження?  Якими є наслідки відповідей на попередні два питання для нашої системи внутрішнього контролю?</p> <p><b>Філософія управління ризиками та стиль управління:</b>  Як керівництво в загальному сприймає управління ризиками?  Чи має керівництво філософію управління ризиками, що відображається у політиці організації чи у визначенні цілей організації?  Як люди в організації в цілому сприймають управління ризиками?</p> <p><b>Порядність та етичні цінності:</b>  Чи є у нашій організації спільний погляд на питання порядності та етичних цінностей?  Чи є у нас чинна політика спрямована на попередження порушення меж порядності (Кодекс поведінки)?  Чи трапляються порушення меж порядності у нашій організації?</p>
Крок 2	Визначення цілей	<p>Стратегічні цілі  Операційні цілі  Цілі звітування  Цілі відповідності</p>
Крок 3	Визначення подій	<p>Події необхідно класифікувати на такі, що представляють можливості для організації, і такі, що можуть негативно вплинути на здатність організації успішно досягати поставлені цілі та слідувати стратегії (ризиками).</p>

Крок 4	Оцінювання ризиків	Методологія оцінювання ризиків може бути кількісною та якісною. Може базуватись як на об'єктивних, так і на суб'єктивних методах.
Крок 5	Реакція на ризику	Способи реагування: Поділяти Зменшувати Попереджувати Приймати
Крок 6	Заходи контролю	Процедури авторизації та дозволів; Розподіл обов'язків (вповноваження, обробка, запис, перегляд); Контроль за доступом до ресурсів та записів; Перевірки; Звірка; Перегляд виробничого виконання; Перегляд операцій, процесів та заходів; Контроль (доручення, перегляд та схвалення, нагляд та тренування).
Крок 7	Інформація та передача інформації	Інформація повинна бути: Доцільною (чи наявна необхідна інформація?); Вчасною (чи є вона тоді, коли необхідна?); Актуальною (чи є це остання інформація?); Чіткою (чи є вона вірною?); Доступною (чи можуть відповідні учасники процесу її легко отримати?).
Крок 8	Моніторинг	Проведення постійних заходів з моніторингу, окремого оцінювання або комбінації першого і другого.

Важливим аспектом є також розвиток комплаєнс-системи — дотримання норм податкового законодавства, контролю внутрішніх політик, перевірка контрагентів через сервіси Opendatabot, YouControl тощо. Завдяки цьому можна уникнути взаємодії з недобросовісними партнерами.

Для системного вдосконалення бухгалтерського обліку рекомендується:

- впровадження хмарних сервісів для електронного документообігу та обліку;
- використання електронного підпису для подачі звітності;
- автоматизація процесів формування податкової та фінансової звітності;
- розробка чіткої облікової політики, що враховує специфіку оптової торгівлі;

Контроль контрагентів є ще одним важливим кроком: за допомогою зовнішніх сервісів (Opendatabot, YouControl) ТОВ «Кібстор» може отримувати інформацію про судові справи, податкову історію, санкційні списки, бенефіціарів, що дозволяє ефективно оцінювати надійність постачальників та покупців.

Запропонований алгоритм роботи ТОВ «Кібстор» з Opendatabot, YouControl для перевірки контрагентів представлено на рис.3.1. На рис.3.2-3.3 – вигляд Opendatabot, YouControl.

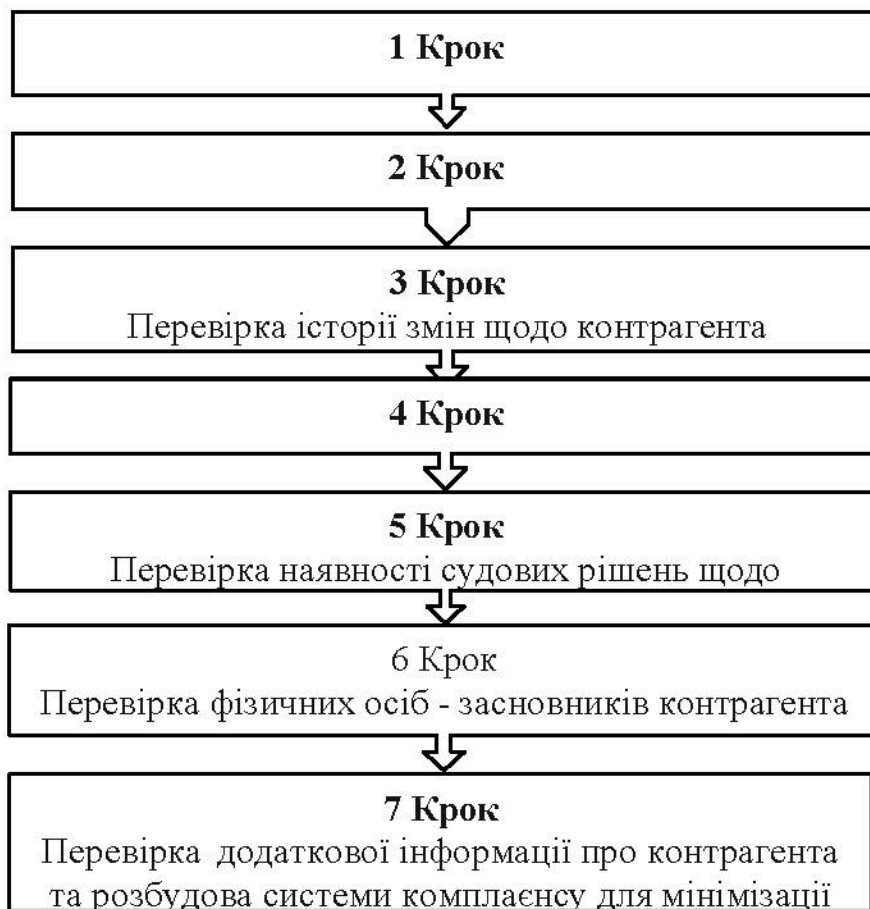


Рис. 3.1. Покроковий алгоритм процесу збору даних про контрагентів ТОВ «Кібстор»

**ПОРТФЕЛЬ**  (097) 333 39 23  
(095) 333 39 23

Акції Завантаження Медок Сота ЕЦП 1С Ліга:Закон UA Бюджет Про компанію Контакти

### Дізнайтеся більше про свого контрагента

**Дані про ФОП** Дані ідентифікаційного коду Перевірка платника ПДВ Ліцензії та сертифікати

Код ЄДРПОУ	2847808590
Повна назва	Дайка Степан Степанович
Адреса	58000, Чернівецька обл., місто Чернівці, Шевченківський район ПРОВУЛОК ЕНТУЗІАСТІВ буд. 12 кв. 53.
Телефони	72536, 0503120351, 546961
E-mail	softd@cv.ukrtel.net
Дата реєстрації ФОП	2001-12-29
Остання дата оновлення даних з реєстру	2018-01-25 10:53:13
Вид діяльності	62.02 Консультування з питань інформатизації
Статус	зареєстровано

Рис. 3.2. Вигляд Opendatabot для перевірки контрагентів

**Експрес-аналіз контрагента**

Критерій: **Універсальні** Індивідуальні Фінансовий моніторинг [Налаштування](#)

- ⚠ Потрібна особлива увага **2**
- ⚠ Потрібно звернути увагу **2**
- ✅ Проблем не виявлено **514**

**В**  
Експрес-аналіз  
Аналітичний показник на основі 518 факторів  
[Замовити експертизу](#)

**Перелік та опис факторів** [Детальніше по месджі](#)

Фактор	Повідомлення	Актуально на
Місцезнаходження в житловому фонді	⚠ Компанія знаходиться в житловому будинку Більше частини видів діяльності компанії пов'язана з промисловістю Кількість співробітників 5 - 10	Сьогодні
Податковий борг	⚠ Платник податків має податковий борг 1 043 453 грн станом на 01.02.2021	Сьогодні

Рис. 3.3. Вигляд YouControl для перевірки контрагентів

Пропонуються наступні критерії для самооцінювання ступеня ризику від провадження діяльності ТОВ «Кібстор» представлені в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

**Запропоновані критерії самооцінювання ступеня ризику від провадження діяльності ТОВ «Кібстор»**

№	Критерії оцінювання ступеня ризику	Оцінка діяльності (так/ні/частково)
1	Порушення суб'єктом господарювання вимог законодавства про працю	Ні
2	Використання праці неповнолітніх осіб	Ні
3	Виконання суб'єктом господарювання робіт підвищеної небезпеки протягом останніх п'яти років, що передують звітному періоду	Частково
4	Наявність заборгованості з виплати заробітної плати або порушення строків її виплати	Частково
5	Виплата працівникам заробітної плати на рівні або нижче встановленого законодавством розміру мінімальної заробітної плати	Ні
6	Наявність у суб'єкта господарювання об'єктів підвищеної небезпеки, машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що не виведені з експлуатації в установленому порядку, протягом останніх п'яти років, що передують звітному періоду	Так
7	Використання у діяльності суб'єкта господарювання шкідливих речовини III або IV класу небезпеки протягом останніх п'яти років, що передують звітному періоду	Частково
8	Невідповідність кількості найманих працівників суб'єкта господарювання обсягам виробництва (виконаних робіт, наданих послуг) до середніх показників за відповідним видом економічної діяльності	Ні
9	Наявність розбіжностей між фактичними показниками чисельності працівників і заробітної плати за показниками звітності, поданої суб'єктом господарювання органам державної влади	Ні
10	Порушення суб'єктом господарювання вимог законодавства про зайнятість населення	Ні
11	Порушення суб'єктом господарювання вимог законодавства про зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю	Ні
12	Порушення вимог законодавства у сфері діяльності, пов'язаної з об'єктами підвищеної небезпеки, вимог законодавства з питань гігієни праці, застосування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, виявлені за результатами заходів державного нагляду	Ні

Узагальнюючи виявлені проблеми, розробимо перелік шляхів вдосконалення обліку і контролю ТОВ «Кібстор» (табл.3.6).

Таблиця 3.6

### Шляхи вдосконалення обліку, контролю у ТОВ «Кібстор»

Проблеми	Заходи	Ефективність
Агресія / повномасштабне вторгнення.	Розгалуження моделі COSO-ERM	Мінімізація ризику діяльності, помилок в обліку, оподаткуванні, складанні звітності
	Покроковий алгоритм процесу збору даних про контрагентів через Opendatabot, YouControl	Мінімізація ризику, пов'язаного з постачальниками, дистриб'юторами, замовниками та будь-якою іншою особою, з якою взаємодіє ТОВ «Кібстор»
Перевірки контролюючих органів	Критерії для самооцінювання ступеня ризику від провадження господарської діяльності	Ідентифікація та нівелювання ризику помилок та негативних наслідків перевірок з боку державних контролюючих органів
Важкий фінансовий стан. Слабка структура управління.	Впровадження хмарних сервісів для обліку. Підвищення інформативності, ефективності управління.	Оцінка потенціалу. Розробка плану фінансового оздоровлення, що стане передумовою виходу із фінансової кризи, уникнення банкрутства та ліквідації. Виявлення сильних та слабких сторін діяльності
Відсутність реклами.	Створення веб-сайту, участь в е-комерції.	Покращення іміджу. Збільшення клієнтської бази. Прискорення оборотності товарів.
Не організований бухгалтерський облік; Відсутній внутрішній контроль	Можливість налаштування віддаленого доступу. Технічне забезпечення дистанційної роботи в умовах воєнного стану	Можливість керування бізнесом скрізь і завжди: з офісу, звичайного робочого ноутбука або телефона. Вести облік доходів і витрат (дані в систему можна вносити вручну, а якщо є підприємницький рахунок - імпортувати банківські виписки. Одночасно вести облік сум, які повинні потрапити в декларацію, а також фіксувати так звані управлінські доходи та витрати, які не потрапляють у звітність.
	Впровадження бухгалтерського аутсорсингу	
Організація первинного обліку запасів підприємця, внутрішнього контролю зі сторони підприємця.	Детальне інформування підприємця щодо потреб у запасах, їх переміщенні, використанні.	Прийняття обґрунтованих економічних рішень за результатами перевірок. Розширення діяльності підприємця, отримання додаткових економічних вигід від підприємницької діяльності.

Отже, інтеграція сучасних методів управління ризиками, комплаєнсу, електронного документообігу та інструментів внутрішнього контролю є ключем до підвищення стійкості та конкурентоспроможності ТОВ «Кібстор» в умовах сучасного економічного середовища.

### **Висновки до розділу 3**

У результаті дослідження організації контролю в системі оптової торгівлі ТОВ «Кібстор» встановлено, що ефективний контроль є критично важливим інструментом управління фінансовими та товарними потоками. В умовах воєнного стану діяльність контролюючих органів зазнала суттєвих змін, проте підприємства, зокрема ТОВ «Кібстор», залишаються зобов'язаними дотримуватись вимог щодо достовірності обліку, звітності та прозорості господарських операцій.

З огляду на підвищені ризики, особливої уваги потребують:

- облік товарних залишків на складах;
- коректність оформлення первинних документів;
- своєчасність податкової та фінансової звітності;
- відповідність господарських операцій чинному законодавству.

Організація внутрішнього контролю на підприємстві має здійснюватись системно та з урахуванням сучасних ризиків. Адаптація моделі COSO-ERM дозволяє впровадити комплексний підхід до моніторингу, оцінювання та попередження ризиків у сфері обліку та оподаткування.

Застосування цифрових сервісів для аналізу контрагентів (Opendatabot, YouControl), впровадження політики комплаєнсу, а також самооцінка рівня ризиків діяльності — це дієві інструменти, які підвищують ефективність фінансового контролю на підприємстві.

Таким чином, забезпечення прозорості, законності та фінансової стабільності ТОВ «Кібстор» можливе лише за умови постійного вдосконалення внутрішніх процедур обліку, оподаткування та контролю.

## ВИСНОВКИ

В кваліфікаційній роботі проведено комплексне дослідження обліку, оподаткування та контролю операцій оптової торгівлі на прикладі діяльності ТОВ «Кібстор». У роботі розглянуто теоретичні, нормативні та практичні аспекти організації господарської діяльності підприємства в умовах воєнного стану, а також визначено напрями вдосконалення його облікової та контрольної систем.

Встановлено, що ефективне функціонування суб'єкта оптової торгівлі значною мірою залежить від надійності фінансового обліку, дотримання податкового законодавства, своєчасного формування звітності та організації внутрішнього контролю. Аналіз внутрішніх і зовнішніх чинників діяльності ТОВ «Кібстор» показав, що підприємство має потенціал для розвитку, проте стикається з рядом викликів, зокрема змінами в законодавстві, економічною нестабільністю, ризиками співпраці з контрагентами та потребою в цифровій трансформації облікових процесів.

Досліджено специфіку первинного документування торговельно-оптових операцій, організацію бухгалтерського обліку та системи оподаткування на підприємстві. Підкреслено важливість дотримання вимог податкової звітності, а також необхідність автоматизації облікових процесів, зокрема із залученням хмарних технологій, бухгалтерського аутсорсингу та програмних рішень для дистанційної роботи.

У першому розділі надано організаційно-економічну характеристику ТОВ «Кібстор», визначено основні напрями його діяльності, аналізовано місце підприємства на ринку оптової торгівлі. Проведено оцінку внутрішніх і зовнішніх чинників, що впливають на його ефективність, зокрема ринкових коливань, логістичних труднощів, змін у законодавстві, дії конкурентів. Особливу увагу приділено фінансово-економічному стану підприємства: проаналізовано динаміку доходів, витрат, рентабельності та структури активів. Виявлено, що в умовах невизначеності та високого ризику діяльність підприємства потребує чіткої фінансової стратегії, зміцнення платоспроможності та підвищення ефективності ресурсного використання.

У другому розділі досліджено економічну сутність оптової торгівлі як об'єкта обліку, її види, форми реалізації, особливості взаємодії з постачальниками та покупцями. Визначено правову базу, що регламентує облік таких операцій, зокрема Податковий кодекс України, Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Національні стандарти бухгалтерського обліку. Розглянуто процес первинного документування торговельних операцій у ТОВ «Кібстор»: склад та зміст первинних документів, порядок їх заповнення, затвердження та обігу. Проаналізовано організацію обліку товарів, витрат, доходів, розрахунків з контрагентами, а також особливості податкового обліку та формування звітності. Зазначено, що в умовах спрощеної системи оподаткування підприємство має спрощені вимоги до ведення обліку, однак це не звільняє його від потреби у системному підході до документування господарських процесів, особливо в період частих змін у податковому законодавстві.

Організація контролю за операціями оптової торгівлі в ТОВ «Кібстор». Розкрито мету, завдання, джерела інформації для контролю, обґрунтовано роль внутрішнього контролю у запобіганні порушенням, нецільовому використанню ресурсів та помилкам в обліку. Висвітлено методику планування та проведення перевірок, зокрема аналіз первинної документації, інвентаризація, звірка залишків, оцінка дебіторської заборгованості. Враховуючи умови воєнного стану, окреслено специфіку державного фінансового контролю та обмеження щодо перевірок, а також заходи, що впроваджуються для їх оптимізації.

У третьому розділі також подано пропозиції щодо вдосконалення обліку, оподаткування та контролю в ТОВ «Кібстор». Зокрема:

- впровадження моделі COSO-ERM як базового підходу до оцінки ризиків та формування системи внутрішнього контролю;
- використання цифрових сервісів (YouControl, Opendatabot) для перевірки контрагентів;
- проведення самооцінки ризиків на основі спеціально розроблених критеріїв;

- перехід на хмарні системи бухгалтерського обліку з метою забезпечення гнучкості, безпеки даних та можливості дистанційного управління фінансами;
- впровадження аутсорсингу бухгалтерських функцій для зменшення витрат на утримання облікового персоналу та підвищення професійної відповідальності за облік;
- налагодження внутрішнього документообігу, автоматизація процесів фіксації доходів, витрат, залишків товарів.

Таким чином, результати дослідження свідчать, що для забезпечення стабільного функціонування ТОВ «Кібстор» в умовах високої невизначеності необхідно інтегрувати сучасні технології, стандарти контролю та ефективну систему управління. Запропоновані у роботі заходи дозволять не лише покращити точність облікової інформації, але й знизити ризики податкових порушень, зміцнити дисципліну управлінських рішень та підвищити фінансову стійкість підприємства. У підсумку, це сприятиме підвищенню конкурентоспроможності ТОВ «Кібстор» на ринку оптової торгівлі, особливо в період відновлення економіки після кризи.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Коробка С.В. Особливості релокації малого підприємництва в умовах війни. № 7 (2023): Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. URL: <https://reicst.com.ua/pmt/article/view/2023-7-04-14>
2. Крисоватий А.І., Василевська Г.В. Новітня парадигма преференційного оподаткування: монографія. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 260 с.
3. Швець Н.В., Ізюмська А.В. Малий бізнес в Україні: аналіз стану та тенденції. // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. – 2023. – № 2 (258). – С. 108–117.
4. Михасюк І., Гукалюк А., Косович Б. Проблеми конкурентоспроможності українського підприємництва і торгівлі в умовах глобалізації. Вісник Львівського університету (серія економічна) ЛНУ ім. Івана Франка. 2019. Випуск 56. С. 308–316.
5. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ Мінфіну України від 15.06.2011 № 720. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text>
6. Соколовська А.М. Система податкових пільг в Україні в контексті європейського досвіду. К. : НДФІ. 2006. 320 с.
7. Табінський В.А., Телятник В.М., Сімон А.П. Проблеми та перспективи розвитку малого бізнесу в Україні. «Молодий вчений». № 3 (43), 2017. С. 848–851с.
8. Тимченко О.І. Проблеми та перспективи розвитку малого підприємництва в регіонах України. Ефективна економіка. № 6, 2015. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2015\\_6\\_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_6_14).
9. Чабанюк О.М., Мосолова Ю.О. Спрощена система оподаткування як мікроекономічний фіскальний регулятор. Бізнес Інформ. 2024. № 4. С. 228–234.
10. Швець Н.В., Ізюмська А.В. Малий бізнес в Україні: аналіз стану та тенденції. Вісник східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. № 2 (258) 2023. С. 108–117.

11. Шишкова Н. Л. Перспективи ІТ-модернізації бухгалтерського обліку: актуалізація теорії і практики / Н. Л. Шишкова // Економічний вісник Національного гірничого університету. - 2019. - № 3. - С. 146-159. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/evngu\\_2019\\_3\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/evngu_2019_3_18)
12. Сайт Держстату. URL: [https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2024/fin/pssg/pds\\_vsmm\\_2010-2024.xlsx](https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2024/fin/pssg/pds_vsmm_2010-2024.xlsx)
13. Shyshkov, S., Shyshkova, N. (2023). Perspektyvy audytorskoї diialnosti na rynku kapitalu Ukrainy. Ekonomichnyy visnyk NHU, (2), 75-87.
14. П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України 25.02.2000 № 39 (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>
15. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України 15.06.2011 N 720 (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/-11#Text>
16. -11#Text
17. Про забезпечення реалізації статті 10 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.08.2000 р. № 1336. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1336-2000-п>;
18. Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів: Постанова Кабінету міністрів України від 15.06.2006 р. № 833. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-п>;
19. Про інвентаризацію активів та зобов'язань: Положення від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>;
20. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 р. № 116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-п>;

21. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів : Наказ від 21.06.1996 р. № 193. URL: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/FIN349.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN349.html)
22. Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення. Наказ Міністерства фінансів України від 19.06.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15#Text>.
23. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні [Електронний ресурс]: Закон України № 4618-VI від 22.03.2012р. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17>
24. Пивоваров, М. Г. Розширення інтеграції промисловості з інституцією малого і середнього підприємництва України / М. Г. Пивоваров, О. С. Хижняк // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2017. – № 4/5. – С. 84–89.
25. Закон України № 4448-VI «Про особливості здійснення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності щодо фізичних осіб - підприємців та юридичних осіб, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності»
26. Ковальчук, І. С. Аналіз рівня оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні [Електронний ресурс] / І. С. Ковальчук. // Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics». – 2017. – № 5. – С. 29-35. – Режим доступу: <https://modecon.mnau.edu.ua/taxation-analysis-of-small-enterprise-subsidiaries-in-ukraine/>
27. Лещенко, Р. М. Напрямки вдосконалення оподаткування малого підприємництва: євроінтеграційний аспект / Р. М. Лещенко, А. А. Наум // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2017. – Вип.43. Т. 2. – С. 72–75.
28. Варналій З. С. Мале підприємництво: основи теорії і практики / З.С. Варналій. К.: Знання, 2001. – 277 с.
29. Кредісов В.А. Організаційно-економічні форми підприємництва та проблеми його розвитку/ В.А. Кредісов // Менеджмент. – 2008. №10. - Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Menedzhment/2008\\_10/kredisov.htm](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Menedzhment/2008_10/kredisov.htm).

30. Довгальова О.В. Управління малим бізнесом : підручник / О.В. Довгальова, О.В. Балабенко: Донбас. нац. акад. буд-ва і архіт. – Макіївка; Донецьк: Цифрова типографія, 2011. – 298 с. - ISBN 978-617-599-001-8.
31. Говорушко Т.А. Малий бізнес : навч. посіб. / Т.А. Говорушко, О.І. Тимченко. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 200 с. - ISBN 966-364- 253-X.
32. Говорушко Т.А. Ефективність розвитку малого підприємництва у харчовій промисловості в Україні: автореф. дис... д-ра екон. наук: 08.00.04 [Електронний ресурс] / Т.А. Говорушко; Нац. ун-т харч. технологій. — К., 2008. — 38 с. — укр. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2008/08gtahpu.zip>.
33. Валькова Н.В. Переваги та недоліки впровадження автоматизованої системи ведення обліку в Україні / Н.В. Валькова, А.Ю. Данілова [Електронний ресурс]
34. Городянська Л. Особливості технічного забезпечення системи бухгалтерського обліку / Л. Городянська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – №10. – С. 17-22
35. Яцко М.В. Удосконалення системи розкриття інформації шляхом формування внутрішніх регламентів підприємства [Електронний ресурс] / М.В. Яцко, Л.Б. Яцко // Науковий вісник Ужгородського університету.
36. Серія «Економіка». – 2015. – Вип 2 (46). – С. 383-387. – Режим доступу: [http://www.visnyk-ekon.uzhnu.edu.ua/images/pubs/46/1/46\\_67.pdf](http://www.visnyk-ekon.uzhnu.edu.ua/images/pubs/46/1/46_67.pdf)
37. Деякі питання здійснення державного нагляду та контролю за додержанням законодавства про працю. Постанова Кабінету міністрів України від 21 серпня 2019 р. № 823. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/823-2019-%D0%BF#Text>.
38. Крамаренко Г. О., Чорна О. Є. Фінансовий менеджмент. 2-ге вид.: Підручник. - Київ: Центр учбової літератури, 2009.-520 с. Г.О. Крамаренко: Фінансовий менеджмент (навчальний посібник) 2009 [Електронний ресурс].
39. Яцишин Н. Методика аналізу фінансового стану підприємства // Економічний аналіз. - 2012. - Т. 10(4). - С. 439-445.

40. Мартиненко В. П., Климаш Н. І., Багацька К. В., Дем'яненко І. В. Фінансовий менеджмент. за заг. ред. Говорущо Т.А. - Львів "Магнолія 2006", 2014. - 344с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://pidruchniki.com/1628041464623/finanssi/finansoviy\\_analiz\\_diyalnost\\_i\\_pidpriyemstva](https://pidruchniki.com/1628041464623/finanssi/finansoviy_analiz_diyalnost_i_pidpriyemstva)
41. Лаврова Ю. В. Маркетинг: навч. посіб. [Для студ. вищ. навч. закладів] - Харків: Вид-во ХНАДУ, 2012. - 201 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [file:///C:/Users/User/Downloads/KL\\_Marketing\\_2012L\\_2.pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/KL_Marketing_2012L_2.pdf)
42. Федосова Т. В. Бухгалтерський облік: Конспект лекцій. Таганрог: ТТІ ПФУ, 2007 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.aup.ru/books/m176/>
43. Брітченко І. Г., Князевич А. О. Контролінг: навч. посіб. – Рівне: Волинські обереги, 2015. – 280 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://pidruchniki.com/component/option,com\\_jdownloads/Itemid,999999/catpid,1053/task,view.annotation/](https://pidruchniki.com/component/option,com_jdownloads/Itemid,999999/catpid,1053/task,view.annotation/)
44. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль. [текст] : навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук - К. : "Центр учбової літератури", 2014. - 496 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://pidruchniki.com/component/option,com\\_jdownloads/Itemid,999999/c](https://pidruchniki.com/component/option,com_jdownloads/Itemid,999999/c)

# ДОДАТКИ

**Податки і збори, що сплачуються / не сплачуються єдиноподатниками**

Податки і збори в Україні	
не сплачують	зобов'язані сплачувати
<b>ПДФО і ВЗ</b>	
ФОП-єдиноподатники не сплачують ПДФО і ВЗ у частині доходів, отриманих від господарської діяльності й обкладених єдиним податком	Сплачуються ПДФО і ВЗ у частині «громадянських» доходів ФОП (наприклад, при отриманні дивідендів, роялті, доходів від продажу нерухомості тощо)
	Єдиноподатники будь-якої групи повинні виконувати функції податкового агента (утримувати ПДФО і ВЗ, подавати Податковий розрахунок за формою № 1 ДФ) у разі нарахування доходів фізособам, які перебувають з ними в трудових або цивільно-правових відносинах*
<b>ПДВ за операціями з місцем постачання на митній території України</b>	
Звільнення від обкладення ПДВ поширюється на єдиноподатників: - груп 1 і 2; - групи 3, які обрали ставку єдиного податку 5 %	Звільнення від обкладення ПДВ не поширюється на єдиноподатників групи 3, які обрали ставку єдиного податку 3 %
	При отриманні від нерезидента оподатковуваних послуг з місцем їх постачання на митній території України єдиноподатник повинен сплатити ПДВ і подати відповідну звітність згідно зі ст. 208 ПКУ
<b>«Імпортний» ПДВ</b>	
«Імпортний» ПДВ не сплачується при ввезенні: 1) пільгових товарів; 2) товарів в обсязі, звільненому від оподаткування	«Імпортний» ПДВ сплачується при ввезенні на митну територію України оподатковуваних ПДВ товарів в обсязі, який підлягає оподаткуванню
<b>Податок на майно</b>	
Податок на майно в частині земельного податку за земельні ділянки, які використовуються для здійснення господарської діяльності	Орендна плата за землі державної та комунальної власності
	Земельний податок за земельні ділянки, які єдиноподатники не використовують для здійснення господарської діяльності
	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
	Транспортний податок

<b>Податок на доходи нерезидента</b>	
<p>Не сплачують «нерезидентський» податок при:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перерахуванні нерезиденту-юрособі виручки від реалізації ним товарів, виконання робіт, надання послуг (п.п. «й» п.п. 141.4.1 ПКУ);</li> <li>- виплаті доходів фізособам-нерезидентам</li> </ul>	<p>Сплачують при виплаті доходів, перелічених у п.п. 141.4.1 ПКУ, із джерелом їх походження в Україні на користь нерезидента-юрособи (крім винятків, наведених у графі ліворуч)</p>
<b>ЄСВ</b>	
<p>Підприємці-єдиноподатники звільняються від сплати ЄСВ «за себе», якщо вони є пенсіонерами за віком або особами з інвалідністю, або досягли віку, встановленого ст. 26 Закону № 1058, і отримують згідно із законом пенсію або соціальну допомогу. Такі особи можуть бути платниками ЄСВ на добровільних засадах</p>	<p>Єдиноподатники сплачують ЄСВ у порядку, передбаченому законодавством, крім деяких винятків (див. графу ліворуч)</p>
<b>Інші податки та збори</b>	
-	<p>Пенсійний збір з окремих видів господарських операцій</p>
	<p>Мито</p>
	<p>Державне мито</p>
	<p>Туристичний збір (як податкові агенти)</p>
	<p>Збір за місця для паркування транспортних засобів</p>
	<p>Акцизний податок</p>
	<p>Екологічний податок</p>
	<p>Рентна плата (за спеціальне використання води, за користування надрами у цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, тощо)</p>

## Автоматизація обліку ТОВ «Кібстор»

← → ☆ Надходження товарів і послуг АК00-000007 від 18.12.2018 12:00:00 (Покупка, комісія) ×

**Провести та закрити**    Записати    Провести    Створити на підставі    Прибуткова накладна    Ще ?

Номер: АК00-000007    Дата: 18.12.2018 12:00:00    Вид операції: Покупка, комісія

Контрагент: Агроплант    Організація: Агрохолдинг "Колос"

Договір: договір    На склад: Магазин №1

Документ розрахунків:     Склад в табличній частині

[Ціна не включає ПДВ](#)

Товари    Послуги (1)    Зворотна тара    Рахунки розрахунків    Додатково

Додати    Підбір    Ще ?

N	Номенклатура	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ	% ПДВ	Сума ...	Всього	Рахунок витрат	Субkonto
1	Ремонт сільськогосподарсько... <i>Ремонт сільськогосподарської техніки</i>	1,000	25 000,00	25 000,00	20%	5 000,00	30 000,00	911	Тракторний парк Ремонт техніки

Всього: 30 000,00 грн    ПДВ (у т.ч.): 5 000,00 грн

← → ☆ Рухи документа: Надходження товарів і послуг АК00-000007 від 18.12.2018 12:00:00

**Записати і закрити**    Оновити    Ще ?

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський та податковий облік (3)     Витрати організацій (1)     Очікуваний і підтверджений ПДВ придбав (1)     Придбання податковий облік (1)

Ще ?

Період	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
18.12.2018	<b>84</b>		<b>631</b>		<b>25 000,00</b>
	1	Опод. ПДВ	Агроплант договір Надходження товарів і послуг АК00-000007 від ...		Послуги
18.12.2018	<b>911</b>		<b>84</b>		<b>25 000,00</b>
	2	Опод. ПДВ	Ремонт техніки	Опод. ПДВ	Послуги
			Тракторний парк Ремонт техніки		
18.12.2018	<b>6442</b>		<b>631</b>		<b>5 000,00</b>
	3		Агроплант договір Надходження товарів і послуг АК00-000007 від ...		ПДВ - податковий кредит (послуги), перша подія

**Кореспонденції ТОВ «Кібстор» (вибірково за 2024 рік)**

N з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1.	Перерахування попередньої оплати за запаси, що придбавалися, МШП	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки в банках"
2.	Перерахування передоплати за транспортні послуги з доставки виробничих запасів, МШП	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки в банках"
3.	Оприбуткування виробничих запасів, МШП від постачальників	20 "Виробничі запаси"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
4.	Включення витрат на транспортування виробничих запасів, МШП в первинну вартість запасів	20 "Виробничі запаси"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
5.	Оприбуткування виробничих запасів, МШП, отриманих від постачальників	20 "Виробничі запаси"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
6.	Включення витрат на транспортування виробничих запасів, МШП в первинну вартість запасів	20 "Виробничі запаси"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
7.	Оплата вартості придбаних запасів, МШП	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки в банках"
8.	Оплата вартості послуг з транспортування виробничих запасів, МШП	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки в банках>:"
9.	Перерахування передоплати нерезиденту за виробничі запаси, МШП	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	31 "Рахунки в банках"
10.	Перерахування митному органу суми ввізного митного збору та імпортного ПДВ	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	31 "Рахунки в банках"
11.	Оприбуткування придбаних у нерезидента запасів та МШП (за курсом НБУ на дату сплати авансу)	20 "Виробничі запаси"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
12.	Включення в первинну вартість придбаних запасів суми ввізного митного збору	20 "Виробничі запаси"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"

13.	Залік заборгованостей з нерезидентом	68 "Розрахунки за іншими операціями"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
14.	Перерахування митному органу ввізного митного збору та імпортного ПДВ	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	31 "Рахунки в банках"
15.	Оприбутковування отриманих від нерезидента запасів та МШП (за курсом НБУ на дату оприбутковування)	20 "Виробничі запаси"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
16.	Включення в первинну вартість придбаних запасів суми ввізного митного збору	20 "Виробничі запаси"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
17.	Відображення курсової різниці по монетарній кредиторській заборгованості перед іноземним постачальником (на дату балансу)!		
	- доходи	68 "Розрахунки за іншими операціями"	74 "Інші доходи"
	- витрати	96 "Інші витрати"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
18.	Перерахування оплати нерезиденту за отримані запаси та МШП (за курсом НБУ на дату списання коштів)	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки в банках"
19.	Відображення курсової різниці по монетарній кредиторській заборгованості перед іноземним постачальником (на дату погашення заборгованості):		
	- доходи	68 "Розрахунки за іншими операціями"	74 "Інші доходи"
	- витрати	96 "Інші витрати"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
20.	Списання курсових різниць на фінансовий результат	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"
		79 "Фінансові результати"	96 "Інші витрати"
21.	Видача працівнику грошових коштів з каси підприємства під звіт	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	30 "Каса"
22.	Оприбутковування запасів, МИШ, придбаних підзвітною особою	20 "Виробничі запаси"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"

23.	Включення в первинну вартість придбаних у відрядженні запасів витрат на відрядження працівників, зайнятих постачанням підприємства	20 "Виробничі запаси"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
24.	Оприбутковування запасів, МШП, отриманих в якості внеску до статутного капіталу	20 "Виробничі запаси"	40 "Власний капітал"
25.	Оприбутковування безкоштовно отриманих запасів, МШП	20 "Виробничі запаси"	74 "Інші доходи"
26.	Списання суми доходу на фінансовий результат	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"
27.	Оприбутковування запасів та МШП, отриманих після розбирання ліквідованого об'єкту основних засобів	20 "Виробничі запаси"	74 "Інші доходи"
28.	Списання суми доходу на фінансовий результат	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"
29.	Оприбутковування запасів, МШП, раніше не врахованих на балансі, а також надлишків запасів, виявлених при інвентаризації	20 "Виробничі запаси"	74 "Інші доходи"
30.	Списання суми доходу на фінансовий результат	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"
31.	Оприбутковування запасів, МШП, виготовлених на підприємстві	20 "Виробничі запаси"	23 "Виробництво"
32.	Відпуск зі складу виробничих запасів для виробництва продукції (робіт, послуг)	23 "Виробництво"	20 "Виробничі запаси"
33.	Відпуск зі складу виробничих запасів для загальновиробничих цілей	91 "Загальновиробничі витрати"	20 "Виробничі запаси"
34.	Відпуск зі складу виробничих запасів, МШП для адміністративних, збутових потреб, реалізації покупцям, використання в іншій операційній, інвестиційній, фінансовій, надзвичайній діяльності	96 "Інші витрати"	20 "Виробничі запаси"
35.	Списання вартості виробничих запасів, використовуваних для загальновиробничих цілей	23 "Виробництво"	91 "Загальновиробничі витрати"
36.	Списання вартості виробничих запасів, МШП, використовуваних для адміністративних, збутових потреб, реалізації покупцям, використання в іншій операційній,	79 "Фінансові результати"	96 "Інші витрати"

	інвестиційній, фінансовій, надзвичайній діяльності		
37.	Відображення доходу від реалізації виробничих запасів, МШП	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	74 "Інші доходи"
38.	Списання собівартості реалізованих запасів та МШП	96 "Інші витрати"	20 "Виробничі запаси"
39.	Надходження оплати за відвантажені виробничі запаси, МШП	31 "Рахунки в банках"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
40	Визначення фінансового результату	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"
		79 "Фінансові результати"	96 "Інші витрати"
41	Отримання попередньої плати за реалізовані виробничі запаси та МШП	31 "Рахунки в банках"	68 "Розрахунки за іншими і операціями"
42.	Відображення доходу від реалізації виробничих запасів, МШП	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	74 "Інші доходи"
43.	Списання собівартості реалізованих запасів та МШП	96 "Інші витрати"	20 "Виробничі запаси"
44.	Залік заборгованостей	68 "Розрахунки за іншими операціями"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
45.	Визначення фінансового результату	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"
		79 "Фінансові результати"	96 "Інші витрати"
46.	Відображення витрат з безкоштовно переданих виробничих запасів, МШП	96 "Інші витрати"	20 "Виробничі запаси"
47.	Визначення фінансового результату	79 "Фінансові результати"	96 "Інші витрати"
48.	Визнання доходу від передачі виробничих запасів та МШП в якості внеску до статутного капіталу іншого підприємства	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	74 "Інші доходи"
49.	Списання собівартості реалізованих запасів та МШП	96 "Інші витрати"	20 "Виробничі запаси"
50.	Відображення собівартості фінансових інвестицій	14 "Довгострокові фінансові інвестиції"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
51.	Залік заборгованостей	68 "Розрахунки за іншими операціями"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
52.	Визначення фінансового результату	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"

		79 "Фінансові результати"	96 "Інші витрати"
53.	Списання суми недостачі товарів в межах норм природного спаду, виявленого при прийманні виробничих запасів та МШП, на збільшення їх первинної вартості	20 "Виробничі запаси"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
54.	Списання суми недостачі запасів та МШП в межах норм природного спаду, виявленого при проведенні інвентаризації	96 "Інші витрати"	20 "Виробничі запаси"
55.	Списання вартості нестачі запасів та МШП (понад норми природного спаду)	96 "Інші витрати"	20 "Виробничі запаси"
56.	Відображення суми збитку, що підлягає відшкодуванню винною особою (при виявленні такої особи)	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	74 "Інші доходи"
57.	Відшкодування суми збитку винною особою:		
	- внесенням грошових коштів в касу підприємства	30 "Каса"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
	- внесенням грошових коштів на поточний рахунок підприємства	31 "Рахунки в банках"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
	- утриманням із заробітної плати	66 "Розрахунки з оплати праці"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
58.	Визначення фінансового результату	74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"
		79 "Фінансові результати"	96 "Інші витрати"
59.	Оприбуткування на склад з виробництва готової продукції	26 "Готова продукція"	23 "Виробництво"
60.	Відображення доходу від реалізації готової продукції	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	70 "Доходи від реалізації"
61.	Списання фактичної собівартості готової продукції	90 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"
62.	Відображення надлишку готової продукції на кінець звітної періоду за даними інвентаризації	26 "Готова продукція"	74 "Інші доходи"
63.	Визначення фінансового результату	70 "Доходи від реалізації"	79 "Фінансові результати"
		74 "Інші доходи"	79 "Фінансові результати"

		79 "Фінансові результати"	90 "Собівартість реалізації"
64.	Оприбутковування товару від постачальників	26 "Готова продукція"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
65.	Перерахування оплати постачальнику за отриманий товар	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки в банках"
66.	Відображення доходу від реалізації товарів покупцям	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	70 "Доходи від реалізації"
67.	Списання собівартості реалізованих товарів	90 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"
68.	Отримання плати за реалізований товар	31 "Рахунки в банках"	37 "Розрахунки з різними дебіторами"
69.	Визначення фінансового результату	70 "Доходи від реалізації"	79 "Фінансові результати"
		79 "Фінансові результати"	90 "Собівартість реалізації"
70.	Оприбутковування товару від постачальників	26 "Готова продукція"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
71.	Перерахування оплати постачальнику за отриманий товар	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки в банках"
72.	Передача товару зі складу до торгової мережі	26 "Готова продукція"	26 "Готова продукція"
73.	Нарахування торгової націнки	26 "Готова продукція"	26 "Готова продукція"
74.	Оплата покупцями вартості реалізованих товарів в роздрібній мережі	30 "Каса"	70 "Доходи від реалізації"
75.	Списання собівартості реалізованих товарів	90 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"
76.	Списання суми торгової націнки, що припадає на реалізований товар	26 "Готова продукція"	26 "Готова продукція"
77.	Визначення фінансового результату	70 "Доходи від реалізації"	79 "Фінансові результати"
		79 "Фінансові результати"	90 "Собівартість реалізації"





ВІДГУК  
на кваліфікаційну роботу бакалавра  
студентки групи 071-213-1 спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
**Шутурової Анастасії Сергіївни** на тему  
«Облік і контроль операцій оптової торгівлі (на прикладі діяльності ТОВ «Кібстор»)»

У сучасних умовах господарювання, що характеризуються складною економічною ситуацією, посиленням конкуренції та військовим станом, питання удосконалення системи обліку й контролю на підприємствах оптової торгівлі набувають особливої актуальності. Малий та середній бізнес, зокрема й суб'єкти оптової торгівлі, є особливо вразливими до зовнішніх викликів, зокрема економічної нестабільності, змін у податковій політиці, ускладнень у логістиці, а також зниження платоспроможності клієнтів.

Саме тому тема представленої кваліфікаційної роботи є актуальною, а висвітлення і систематизація питань у напрямку вдосконалення обліку та контролю діяльності суб'єктів малого підприємництва складають і теоретичний, і практичний інтерес.

Тема кваліфікаційної роботи цілком відповідає її змісту та тексту і розкрита в повному обсязі. У кваліфікаційній роботі глибоко розкрито специфіку діяльності ТОВ «Кібстор» як суб'єкта оптової торгівлі, що працює в умовах високої конкуренції; надано фінансово-економічну характеристику базового підприємства, розглянуто сучасний стан організації обліку і контролю ТОВ «Кібстор».

Найбільший інтерес складають напрями вдосконалення обліку і контролю операцій оптової торгівлі. Зокрема щодо впровадження хмарних сервісів для обліку діяльності, що забезпечить підвищення інформативності, ефективності управління, створення веб-сайту підприємства, участь в е-комерції; можливість налаштування віддаленого доступу для технічного забезпечення дистанційної роботи в умовах карантину та інші. Значну увагу приділено аналізу нормативно-правового регулювання облікових процедур, що дозволило чітко визначити особливості застосування бухгалтерських стандартів і податкових норм у діяльності ТОВ «Кібстор».

Ці напрацювання і рекомендації забезпечують практичну значущість роботи та забезпечують мінімізацію ризику, пов'язаного з постачальниками, дистриб'юторами, замовниками та будь-якою іншою особою, з якою взаємодіє ТОВ «Кібстор»; ідентифікацію та нівелювання ризику помилок і негативних наслідків перевірок з боку державних контролюючих органів; оцінку потенціалу, розробку плану фінансового оздоровлення, що стане передумовою виходу із фінансової кризи, уникнення банкрутства та ліквідації.

В цілому робота відповідає загальним вимогам до змісту та оформлення кваліфікаційних робіт бакалаврів. Робота написана економічно грамотно, тему повністю розкрито, наведені вдалі пропозиції та рекомендації. Достатньо ілюстрована таблицями і схемами.

Кваліфікаційна робота виконана на достатньому рівні, може бути допущена до захисту та заслуговує оцінки “\_\_\_\_\_”.

Студентка Шутурова А.С. заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра з обліку і оподаткування.

Науковий керівник:  
К.е.н. , доцент  
(вчене звання, науковий ступінь)

Шипкова Наталія Леонідівна  
(Прізвище, ім'я, по-батькові)

\_\_\_\_\_  
(Дата) (Підпис)