

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

УДК 657:658

DOI: <https://doi.org/10.32782/1814-1161/2025-1-8>

Грицай О.І.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку та аналізу
Національного університету «Львівська політехніка»

Горбатий А.З.

аспірант
Національного університету «Львівська політехніка»

Grytsay Olga

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting and Analysis
Lviv Polytechnic National University

Horbatyi Andrii

Postgraduate Student
Lviv Polytechnic National University

УЗАГАЛЬНЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО РОЗРАХУНКИ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПОДАТКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА

SUMMARIZING INFORMATION ON TAX SETTLEMENTS AND TAX PAYMENTS IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF A SMALL BUSINESS

Фінансова звітність малого підприємства є основним джерелом інформації для оцінки його фінансового стану, ефективності управління ресурсами та виконання податкових зобов'язань. У статті розглянуто нормативно-правову базу, що регулює питання правильності відображення розрахунків за податками та податковими платежами у фінансовій звітності малого підприємства. Розкрито алгоритм відображення розрахунків за податками у спрощеній фінансовій звітності малого підприємства. Проаналізовано опосередковане відображення показників всіх сум податків, які включаються у інші статті витратної частини звіту про фінансові результати підприємства. Визначено ряд проблем, з якими часто стикаються на практиці та запропоновано шляхи вирішення цих проблем при відображенні розрахунків за податками у фінансовій звітності підприємства.

Ключові слова: податки, податкові платежі, фінансова звітність, розрахунки за податками, податок на прибуток підприємства, податкові зобов'язання, форма 1-м, 2-м, фінансова звітність малого підприємства, малий бізнес.

In the context of martial law and dynamic changes in the economic environment, the role of small businesses in the structure of the national economy is increasing. The financial statements of a small business are the main source of information for assessing its financial condition, efficiency of resource management and fulfillment of tax obligations. In particular, tax payments have a direct impact on the company's financial results, liquidity and overall competitiveness. Failure to accurately reflect tax settlements and tax payments in the financial statements may lead to distortion of financial indicators, which complicates management decision-making and may result in financial risks. In this regard, the study of mechanisms for summarizing information on tax calculations and improving approaches to their reflection in financial statements is of particular relevance. Optimizing tax accounting and increasing the transparency of tax payments will help to improve financial control, reduce tax risks and ensure the stable development of small businesses. Thus, the study of this issue is important both for the enterprises themselves and for the formation of an effective

system of tax regulation at the state level. The article deals with the issue of correctness of accounting for taxes and tax payments in the financial statements of a small enterprise. The legal framework governing the accounting of settlements for taxes and fees in small enterprises is considered. The main tax payments to be reflected in the financial statements of small enterprises are identified. The algorithm for reflecting tax payments in the balance sheet of an enterprise is revealed. Particular attention is paid to the study of information on tax payments in the income statement. The indirect reflection of indicators of all tax amounts included in other items of the expense part of the income statement is analyzed. The author identifies a number of problems that are often encountered in practice when reflecting tax settlements in the financial statements of an enterprise. The author suggests ways to solve these problems in order to optimize tax accounting at small enterprises. The results of the study can be used by small enterprises to improve the efficiency of tax management, as well as to improve the accounting system and financial reporting.

Keywords: taxes, tax payments, financial reporting, tax calculations, corporate income tax, tax liabilities, form 1, 2, financial reporting of a small enterprise, small business.

Постановка проблеми. В сучасних економічних умовах мале підприємство відіграє важливу роль у розвитку національної економіки. Відтак ефективне управління фінансами малого підприємства неможливе без чіткого відображення розрахунків за податками та податковими платежами у фінансовій звітності. Фінансова звітність малого підприємства відіграє ключову роль у формуванні об'єктивної інформації про його господарську діяльність. Важливе місце тут займають розрахунки за податками і податковими платежами, які впливають на фінансовий результат підприємства та його податкове навантаження. Таким чином, актуальність даного дослідження обумовлена необхідністю узагальнення інформації про розрахунки за податками і податковими платежами, а також удосконалення підходів до відображення податкових розрахунків у фінансовій звітності малого підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у дослідженні питань бухгалтерського обліку розрахунків за податками підприємства зробили низка вітчизняних вчених. Так, А. П. Шаповаловою у [1] досліджено вплив воєнного стану на порядок складання та подання податкової звітності. Встановлено, що законодавчі зміни та послаблення (наприклад, відтермінування строків подання звітності чи звільнення від штрафів) уможливають підтримку малого бізнесу. Такі зміни безпосередньо впливають на малі підприємства, які, зазвичай, мають обмежені ресурси для своєчасного виконання звітних зобов'язань. Як наслідок, на початку війни у багатьох підприємств виникли податкові зобов'язання в балансі, адже затримувалась сплати податків, через відсутність відповідальності за це з боку контролюючих органів, відтак зростали показники заборгованості по податках в балансі. Проте, малі підприємства в Україні адаптують свою звітність до надзвичайних умов, зберігаючи при цьому базові принципи відображення розрахунків за податками.

Стешенко А. та Перун В. у [2] вивчали особливості звільнення бізнесу від штрафів за прострочення фінансової звітності під час воєнного часу.

В. Антоненко та Я. Ляшок у [3] оцінюють актуальні публікації із податкової тематики українських та зарубіжних учених, визначає наявні проблеми, у системі оподаткування в Україні та пропонують оптимізувати податкові процедури, зменшуючи податкове навантаження для бізнесу,

а також спростивши процеси формування звітності, зменшити малим підприємствам адміністративний тягар. Відповідно узагальнення інформації про розрахунки за податками у фінансовій звітності малого підприємства може стати більш прозорим і стандартизованим завдяки реформам, спрямованим на підвищення дієвості податкової системи. Ефективність управління податками на рівні держави залежить від того, наскільки якісно малі підприємства подають дані про свої податкові зобов'язання, а неправильне узагальнення інформації може призводити до помилок у звітності, що впливає на загальну ефективність податкової системи.

Скаском О. та Могилою І.Л. у [4] досліджено особливості побудови державної податкової політики підприємств, яка має безпосередній вплив на економічний розвиток країни та якість життя її громадян. Встановлено, що реформування податкової системи, що включає в себе спрощення процедур сплати податків, зменшення податкового навантаження на бізнес та забезпечення ефективного використання державних фінансових ресурсів задля стабілізації економічного стану як безпосередньо підприємства, так і держави загалом.

Незважаючи на значну кількість наукових праць, питання систематизації та узагальнення податкових розрахунків у фінансовій звітності малого підприємства потребує подальших досліджень.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Поза увагою науковців та законодавчо-нормативних документів залишились ряд проблем, з якими стикаються на практиці при відображенні розрахунків за податками у фінансовій звітності малого підприємства.

Постановка завдання. Метою статті є узагальнення підходів до відображення розрахунків за податками та податковими платежами у фінансовій звітності малого підприємства, виділення проблемних аспектів та надання рекомендацій задля якісного відображення розрахунків за податками у фінансовій звітності. Досягнення поставленої мети авторами використано методи імперативно-го аналізу, дедукції та порівняння.

Виклад основних результатів дослідження. У фінансовій звітності суб'єкта малого підприємства відображення розрахунків за податками та податковими платежами відіграє одну з ключових ролей, адже сама форма звітності передбачає ві-

дображення таких розрахунків у декількох основних рядках цього звіту. Це відображення має прямий вплив на об'єктивне формування дебіторських та кредиторських заборгованостей по розрахунках з бюджетом.

Фінансова звітність малого підприємства формується згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) або Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), що залежить від обраної облікової системи та облікової політики підприємства. Основними формами фінансової звітності, які містять інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал підприємства є: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати, а також Примітки до фінансової звітності.

В Україні суб'єкти малого підприємництва формують та подають фінансову звітність у контролюючі органи за певною скороченою формою, яка має назву «Фінансова звітність малого підприємства», форми 1-м та 2-м, затверджені у [5].

В даній формі звітності інформація про розрахунки за податками і податковими платежами відображається розгорнуто – окремо в активі та пасиві балансу (табл. 1).

Розрахунки за податками та податковими платежами узагальнюються на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами». Основними податками для малих підприємств є податок на прибуток, податок на додану вартість (за наявності), єдиний податок (для спрощеної системи оподаткування) та інші обов'язкові платежі.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом в бухгалтерському обліку підприємства відображається відповідно до [7] на аналітичному рахунку 641 «Розрахунки за податками». Для правильного та об'єктивного відображення розрахунків за податками, важливо тут врахувати

кожен податок в розрізі та в розгорнутому вигляді. В цьому нам допоможе облік та субрахунках за наступними видами податків:

- 6411 «Розрахунки за ПДФО»;
- 6412 «Розрахунки за ПДВ»;
- 6413 «Розрахунки за податком на прибуток»;
- 6414 «Розрахунки за єдиним податком»;
- 6415 «Розрахунки з інших податків»;
- 6416 «Розрахунки за акцизом».

До дебіторської заборгованості по розрахунках з бюджетом у балансі окрім дебетового сальдо по рахунку 641 «Розрахунки за податками» включається також дебетове сальдо рахунку 642 «Розрахунки по обов'язкових платежах» та дебетове сальдо рахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування». Тут важливо акцентувати увагу на тому, що з рахунку №65 «Розрахунки за страхуванням» – відноситься лише дебетове сальдо аналітичного рахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування», тобто розрахунки з Єдиного внеску на підприємстві. Інші види страхування по наступних субрахунках 65 рахунку – не відносяться до розрахунків з бюджетом, а відображаються в складі іншої поточної дебіторської заборгованості підприємства (код рядка 1155 звітності).

Також у рядку 1135 форми 1-м, включаються розрахунки з тимчасової непрацездатності, відповідно до [п. 2.9, 6]. Тобто дебіторська заборгованість за нарахованою тимчасовою непрацездатністю найманих працівників перед Пенсійним фондом України, яка відображається за дебетом рахунку 378 «Розрахунки з державними цільовими фондами».

Отож, в рядок балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код 1135) включаємо суми такої заборгованості по кожному

Таблиця 1

Узагальнена інформація про відображення розрахунків за податками у фінансовій звітності малого підприємства (Форма 1-м, 2-м)

Форма № 1-м «Баланс»		
Рядок	Назва	Характеристика
Актив балансу		
1135	Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	Відображає дебетове сальдо розрахунків за податками на початок та на кінець періоду, тобто суми переоплат або відшкодувань податків
1136	у тому числі з податку на прибуток	Переплата з податку на прибуток
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	Відображає кредиторську заборгованість за усіма податками
1621	у тому числі з податку на прибуток	Заборгованість підприємства з податку на прибуток
1625	Розрахунки зі страхування	Відображає заборгованість підприємства зі страхування (ЄСВ, індивідуальне страхування, страхування майна тощо). Відображає кредитове сальдо однойменного рахунку
Форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»		
2300	Витрати на податок на прибуток	Відображає нарахований податок на прибуток за звітний період.

Джерело: складено авторами

окремому вищезгаданому аналітичному рахунку та кожному окремому податку, як це може бути з субрахунком №6415 – за видами податків, в розгорнутому вигляді.

Відразу наступний рядок в звіті суб'єкта малого підприємства: «у тому числі з податку на прибуток» (код рядка 1136). В даному рядку зазначаємо дебетове сальдо рахунку 6413 «Розрахунки за податком на прибуток». Якщо ж підприємство не є платником податку на прибуток, а сплачує єдиний податок, то у разі наявності дебіторської заборгованості з єдиного податку, ця сума в рядку з кодом 1136 не зазначається, адже рядок призначений виключно для відображення дебетового сальдо з податку на прибуток.

Кредиторська заборгованість також відображається в розрізі усіх податків у розгорнутому вигляді (субрахунки 641 рахунку та 642 рахунок) в рядку 1620.

Підприємства платники податку на прибуток відображають суми нарахованого за звітний період податку (якщо не було авансових платежів) за рядком 1621 за умови, що цей податок не сплачено авансом до закінчення звітного періоду, за який подається фінансова звітність.

Очевидно, що формі 1-м «Баланс» виділено 5 рядків для відображення розрахунків за податками та податковими платежами підприємства, що має вагомий вплив на фінансову звітність підприємства в цілому.

Форма № 2-м фінансової звітності малого підприємства – Звіт про фінансові результати також містить інформацію про розрахунки за податками та податковими платежами. Узагальнюючим показником тут є рядок 2300 «Податок на прибуток». У цьому рядку відображається податок на прибуток підприємства за звітний період, яким може бути: квартал, півріччя, 9 місяців чи звітний рік. Податок на прибуток тут розрахований як фінансовий результат до оподаткування (код рядка 2290) помножений на ставку податку на прибуток (основна ставка податку – 18 % [п. 136, 8]. Інформація про нарахований податок на прибуток підприємства отримується за кредитом рахунку 6413 «Розрахунки з податку на прибуток». Можна провести аналогію з відображенням цього показника у балансі та звіті про фінансові результати. За умови не сплати підприємством авансових платежів з податку на прибуток підприємства протягом звітного періоду та відсутності переплати (авансу) на початок звітного періоду – показники рядка балансу «у тому числі з податку на прибуток» (код рядка 1621) на кінець періоду та рядка звіту про фінансові результати «Податок на прибуток» (код рядка 2300) за звітний період – мають дорівнювати одне одному.

Розрахунки за іншими податками та податковими платежами у фінансовій звітності (формі 2-м) прямо, більше не відображаються. Проте сумарні показники всіх податків включаються у інші статті витратної частини звіту про фінансові результати підприємства, адже податки – це в кінцевому результаті витрати підприємства.

Розглянемо це детальніше в розрізі найчастіших податків підприємства.

Витрати на сплату єдиного податку – у разі якщо підприємство є платником цього податку, відносимо до складу інших операційних витрат підприємства (код рядка 2180), адже в цю статтю включається сума адміністративних витрат підприємства, якими якраз і є витрати по єдиному податку.

Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) на заробітну плату працівників може включатись у «собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (код рядка 2050). Це у випадку ЄСВ працівників, які відносяться до виробництва товарів, робіт, послуг і суми нарахованої їхньої заробітної плати та ЄСВ прямо включаються у прямі витрати на виробництво. Якщо ж витрати на заробітну плату працівників, а відтак і на ЄСВ відносяться до адміністративних витрат, збутових витрат чи інших операційних витрат – то всі ці складові витрат є іншими операційними витратами підприємства (код рядка 2180).

Нарахування податок на додану вартість жодним чином не відображається в звіті про фінансові результати, адже адмініструється окремо в системі електронного адміністрування (СЕА ПДВ) та не відноситься до витрат підприємства. У разі, якщо підприємство сплачує штрафні санкції чи пені, пов'язані з ПДВ, в такому випадку, розрахунки по цьому податку ведуться на субрахунок 6415 «Розрахунки за іншими податками» в розрізі «Податку на додану вартість» та нарахування таких платежів здійснюється на рахунок 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки», які в свою чергу включаються до тих же «Інших операційних витрат» (код рядка 2180).

Інші податки, збори та податкові платежі, в основному, також включаються до інших операційних витрат, адже нараховуються на рахунок 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» чи 94 «Інші витрати операційної діяльності». Хоча в деяких випадках, ці податки можуть прямо відноситись до виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, тому включатимуться, в кінцевому результаті, у їхню собівартість. Такими податками, для прикладу, може бути податок на нерухомість або земельний податок (оренда за земельні ділянки) на об'єкти, які прямо використані у виробничій господарській діяльності підприємства.

Підсумовуючи узагальнення розрахунків за податками та податковими платежами у звіті про фінансові результати (форма 2-м) бачимо їхнє опосередковане відображення у двох рядках цього звіту:

- Інші операційні витрати (код рядка 2180) – в більшості випадків;

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2050) – в значній меншості таких випадків та податків.

Відображення розрахунків за податками та податковими платежами в рядку 2270 «Інші витрати» – не передбачене. Адже всі податки чи податкові платежі підприємства – є складовою його

операційної діяльності, тому не можуть відображатись в складі неопераційних витрат підприємства.

Загалом у звіті за формою 1-м, 2-м всі показники зазначаються в одиницях виміру – тисяча гривень з одним десятковим знаком після коми. Таке відображення не завжди уможливлює коректно сформувати показники, адже внаслідок заокруглення даних, показники активу та пасиву балансу можуть в окремих випадках не сходитись на цілих три десятих пункти. В такому випадку доводиться в ручному режимі коригувати певні показники на одну, а то й дві десяті пункти, щоб вийти на коректний збіг валюти активу та пасиву балансу. В даній ситуації, враховуючи, що такий звіт подають суб'єкти малого бізнесу, з меншими оборотами в рядках, доцільно запровадити складання звіту в одиницях виміру – гривні. Це відповідало б показникам податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка складається в одиницях виміру – гривні, та усунуло б розбіжності між фінансовою звітністю, яка є додатком для податкової декларації з податку на прибуток підприємства для контролюючих органів.

При узагальненні інформації про розрахунки за податками та податковими платежами та її відображенні у звітності малого підприємства, виникає низка проблем, з якими часто стикаються на практиці. Серед таких можна виділити:

- нестабільність законодавства у сфері бухгалтерського та податкового обліку;
- обмежений обсяг звітності: форми №1-м та №2-м не завжди дозволяють детально розкрити специфіку податкових платежів;
- часті зміни форми подання фінансової звітності;
- недостатня автоматизація обліку ускладнює узагальнення даних про податки та їх перенесення у фінансову звітність;
- складність ведення податкового обліку та правильності підрахунку податкових зобов'язань з різних податків чи податкових платежів.

На практиці застосування форми фінансової звітності для звітування в органи Державної податкової служби чи Державної служби статистики – змінюється практично кожного звітного року. Сама сутність звіту не піддається важливим змінам, адже рядки фінансового звіту за Національними стандартами бухгалтерського обліку залишаються практично без змін, протягом останніх років. Змінюють та оновлюють чаркоди електронного файлу для звітування засобами електронного зв'язку з накладенням кваліфікованого електронного підпису (КЕП). Як наслідок, відповідальній особі за складання та подання фінансової звітності, кожного разу перед підготовкою такого звіту, потрібно слідкувати за змінами що відбулись та формувати електронну звітність за чинною формою на момент подання такого звіту.

Вирішення вказаних проблем при відображенні розрахунків за податками можливе наступними шляхами.

1. Залучення до відповідальної роботи зі складання фінансової звітності та відображення там

розрахунків з бюджетом кваліфікованих спеціалістів та консультування в досвідчених фахівців.

2. Використовування сучасного програмного забезпечення для автоматизації обліку і складання звітності.

3. Забезпечення бухгалтера відповідними інформаційними ресурсами, необхідними для якісної та продуктивної роботи.

4. Регулярно відстежування змін податкового законодавства задля оперативного адаптування облікової політики підприємства;

5. Використовування лише електронного документообігу для подання фінансової звітності;

6. Запровадження та посилення ролі приміток до фінансової звітності малого підприємства, для розкриття деталей податкових розрахунків, які не відображаються у спрощених формах звітності.

Вищенаведене уможливить зменшити податкові ризики та буде сприяти фінансовій стабільності малого підприємства.

Висновки. Отже, правильне відображення розрахунків за податками та податковими платежами у фінансовій звітності малого підприємства сприяє підвищенню її прозорості, забезпечує відповідність законодавству у сфері бухгалтерського та податкового обліку, допомагає підприємству ефективно розпоряджатись податковими активами (дебіторською заборгованістю за податками) та управляти податковими зобов'язаннями (кредиторською заборгованістю) зі сплати податків та податкових платежів у місцеві бюджети та державний бюджет України.

Нормативні вимоги, зокрема П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» уможливлюють згорнуто висвітлювати розрахункам з податками та податковими платежами малих підприємств, відтак практики при відображенні податкових зобов'язань у формах № 1-м «Баланс» та № 2-м «Звіт про фінансові результати» стикаються з низкою проблем. Підвищення ефективності фінансової звітності малого підприємства є реальним завдяки вдосконаленню системи організації обліку та облікової політики.

Перспективою подальших досліджень буде дослідження вітчизняного і зарубіжного досвіду організаційної побудови бухгалтерського обліку і звітності розрахунків за податками та податковими платежами; формування облікової політики як складової оптимізації податкового навантаження.

Бібліографічний список:

1. Шаповалова А. Фінансова та податкова звітність в умовах воєнного часу: ключові зміни та послаблення. *Економіка та держава*. 2022. № 8. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2022.8.105>
2. Штещенко А., Перун В. Рада звільнила бізнес від штрафів за просрочення фінансової звітності на час воєнного стану. URL: https://lb.ua/economics/2022/07/08/522596_rada_zvlnila_biznes_vid_shtrafov.html
3. Антоненко В., Ляшок Я. Управління податками в контексті забезпечення ефективності, дієвості та справедливості: перспективи реформування оподаткування в Україні. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2024. Том 2 (55). DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.2.55.2024.4320>

4. Скаско О., Могила І.-Л. Теоретичні засади податкової політики в Україні: принципи, рівні та моделі. *Вісник економіки*. 2023. Вип. 3. С. 83–96. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.02.083>
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України в редакції від 23.07.2019. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1395393134969466> (дата звернення: 06.03.2025).
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення: 06.03.2025).
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України в редакції від 23.07.2019. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1395393134969466> (дата звернення: 06.03.2025)
8. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 06.03.2025).
- edlyvosti: perspektyvy reformuvannya opodatkuvannya v Ukraini [Tax Administration in the Context of Ensuring Efficiency, Effectiveness and Fairness: Prospects for Tax Reform in Ukraine]. *Finansovo-kredytna diyal'nist': problemy teorii ta praktyky*, vol. 2 (55). DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.2.55.2024.4320>
4. Skasko O., Mohyla I.-L. (2023). Teoretychni zasady podatkovoyi polityky v Ukraini: pryntsypy, rivni ta modeli [Theoretical foundations of tax policy in Ukraine: principles, levels and models]. *Visnyk ekonomiky*, vol. 3, p. 83–96. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.02.083>
5. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 25. Sproshchena finansova zvitnist: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy v redaktsii vid 23.07.2019 [Simplified financial statements: Order of the Ministry of Finance of Ukraine]. Available at: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1395393134969466> (accessed March 06, 2025)
6. Instruksiiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii, zatverdzhenu nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999r № 291 [Instruction on the application of the chart of accounts for accounting for assets, capital, liabilities and business transactions of enterprises and organizations]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (accessed March 06, 2025)
7. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 "Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti" : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy v redaktsii vid 23.07.2019 [General requirements for financial reporting: Order of the Ministry of Finance of Ukraine]. Available at: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1395393134969466> (accessed March 06, 2025)
8. Podatkovi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy [Tax Code of Ukraine: Law of Ukraine] vid 02.12.2010 № 2755-VI. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed March 06, 2025)

References:

1. Shapovalova A. (2022) Finansova ta podatкова zvitnist' v umovakh voyennoho chasu: klyuchovi zminy ta poslableniya [Financial and tax reporting in wartime: key changes and exemptions]. *Ekonomika ta derzhava*, vol. 8. Available at: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2022.8.105>
2. Steshenko A., Perun V. (2022) Rada zvol'nyla biznes vid shtrafiv za prosrochennya finansovoyi zvitnosti na chas voyennoho stanu [The Rada exempted businesses from fines for late financial reporting during martial law]. Available at: https://lb.ua/economics/2022/07/08/522596_rada_zvilnila_biznes_vid_shtrafiv.html
3. Antonenko V., Lyashok YA. (2024) Upravlinnya podatkamy v konteksti zabezpechennya efektyvnosti, diyevosti ta sprav-