

**Світлана Вікторівна КАЛАБУХОВА**

кандидат економічних наук, професор,  
професор кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу,  
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана  
E-mail: lana.kalabukhova@gmail.com

**АНАЛІЗ ПОДАТКОВОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Калабухова С. В. Аналіз податкової ефективності суб'єкта господарювання. *Економічний аналіз*. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 193-199.

**Анотація**

**Вступ.** Необхідність оцінки різними групами стейкхолдерів впливу системи оподаткування на фінансові результати суб'єктів господарювання зумовила появу податкового аналізу. Ключове завдання податкового аналізу зводиться до обґрунтування економічних рішень, спрямованих на оптимізацію податкових витрат з прибутку підприємства. Залишається невирішеною низка питань, пов'язаних з аналітичною процедурою розуміння зовнішніми користувачами за інформацією фінансової звітності впливу податкової політики підприємства на його фінансові результати.

**Мета.** Мета та завдання дослідження полягають у розробці технології аналізу податкової ефективності суб'єкта господарювання, яка забезпечує зовнішнім користувачам фінансової звітності розуміння намірів управлінського персоналу щодо збереження капіталу власників та інвесторів і реалізації інтересів держави.

**Результати.** Поглиблено дослідження питань, пов'язаних із розкриттям інформації про витрати з податку на прибуток підприємства у фінансовій звітності. Запропоновано нові аналітичні показники податкової ефективності та адитивні факторні моделі витрат з податку на прибуток підприємства. Обґрунтовано важливість розрахунку аналітичного показника «ефективна ставка податку на прибуток». Аргументовано, що аналіз формування податку на прибуток уможливує пошук додаткових безплатних джерел фінансування діяльності. Розроблено аналітичну процедуру розуміння податкової ефективності суб'єкта господарювання. Запропоновано процедуру тестування на наявність ризику несплати податку на прибуток суб'єктом господарювання. Розкрито процедуру оцінки ризику зниження нерозподіленого прибутку в майбутньому внаслідок відстрочення податку на прибуток у звітному періоді. Розроблено форму аналітичної таблиці, використання якої сприятиме уніфікації управлінського документу «Звіт про управління» у частині характеристик стану податкового середовища суб'єкта господарювання. Запропоновано трафарет аналітичного висновку про податкову ефективність суб'єкта господарювання, що сприяє інформаційній культурі документування узагальнень про наміри управлінського персоналу щодо збереження капіталу власників та інвесторів і реалізації інтересів держави.

**Ключові слова:** податковий аналіз; витрати (дохід) з податку на прибуток; поточний податок на прибуток; відстрочений податок на прибуток; ефективна ставка податку на прибуток; податкове навантаження.

**Svitlana Viktorivna KALABUKHOVA**

PhD in Economics,  
Professor,  
Department of Credit and Budget Institutions Accounting and Economic Analysis,  
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman  
E-mail: lana.kalabukhova@gmail.com

**ENTITY TAX EFFICIENCY ANALYSIS**

**Abstract**

**Introduction.** The necessity of estimation by various groups of stakeholders of the tax system influence on the financial results of business entities has led to the emergence of tax analysis. The key task of tax analysis is to substantiate the economic decisions, which aim to optimize tax expenses from the profit of the enterprise. A number of issues still remains unsolved. These issues are connected with the analytical procedure of external users

© Світлана Вікторівна Калабухова, 2018

---

*understanding of the impact of the tax policy of the company on its financial results according to the financial statements.*

**Purpose.** *The article aims to study and to develop the analysis of the tax efficiency of a business entity that provides the external users with financial reporting an understanding of the intentions of management personnel as for the owners and investors capital preservation and the state interests' realization.*

**Results.** *The investigation of issues, which are connected with the disclosure of information on expenses on corporate income tax in the financial statements has been extended. New analytical indicators of tax efficiency and additive factor models of expenses on corporate profit tax have been proposed. The importance of calculating the analytical indicator "effective tax rate on profit" has been substantiated. It has been reasoned that the analysis of the formation of the income tax enables the search for additional free sources of financing for the activity. An analytical procedure for understanding the tax efficiency of an entity has been developed. The procedure of testing for the risk of non-payment of income tax by the entity has been proposed. The procedure for assessing the risk of lowering retained earnings in the future due to the deferred income tax in the reporting period has been disclosed. The form of an analytical table, which can facilitate the unification of the management document "Management Report" in terms of the characteristics of the tax environment of the entity, has been developed. The stencil of the analytical conclusion as for the tax efficiency of the business entity, which promotes the information culture of documenting the generalizations about the intentions of the managerial staff regarding the owners' and investors' capital preservation and the state interests' realization, has been proposed.*

**Keywords:** *tax analysis; income tax expense; current income tax; deferred income tax; effective tax rate; tax burden.*

**JEL classification:** M490

---

## Вступ

Інвестори та держава – дві сторони процесу оподаткування діяльності суб'єкта господарювання. Основний спонукальний фактор для інвестора – бажання максимізувати прибуток, тому податкові преференції для нього є економічними вигодами. Для держави, навпаки, податкові пільги означають недоотримання бюджетних коштів, тобто прями втрати. Механізм податкової політики підприємства уможливує максимізацію чистого прибутку управлінським персоналом при оптимальних параметрах податкового навантаження. Необхідність оцінки різними групами стейкхолдерів впливу системи оподаткування на фінансові результати суб'єктів господарювання зумовила появу податкового аналізу.

Як зазначають Н. С. Барабаш, М. О. Никонович, «основу податкового аналізу складають доведення і аргументації справедливості та ефективності систем оподаткування у реалізації інтересів держави, суб'єктів підприємництва та окремих громадян. Паритетність цих інтересів виступає стимулом економічного розвитку країни, соціальної та політичної стабільності, утвердження принципів цивілізованого поступу» [1, с. 120].

Одним з найважливіших понять, що використовуються в податковому аналізі, є поняття «податкове навантаження», яке в англійській мові вживається як термін «tax burden» – податковий тягар. У докторській дисертації російської дослідниці Е.В.Чипуренко податкове навантаження трактується як група універсальних базових характеристик стану організації, що дозволяють отримати цілісну картину результатів її господарської діяльності з урахуванням впливу податкового середовища [2, с. 50]. У праці О. О. Легостаєвої, Н. М. Лисьонкової підкреслюється, що «процес податкового аналізу базується на податковому законодавстві, що тягне за собою використання нових, властивих податковій сфері, синтетичних і аналітичних показників» [3, с. 54]. Алгоритм проведення економічного аналізу податкових активів і зобов'язань запропоновано у публікації П. А. Алеткіна [4].

У статті російського науковця проф. С. І. Крилова обґрунтовано, що виникнення відстрочених податкових активів здійснює негативний вплив на фінансовий стан суб'єкта господарювання, а виникнення відстрочених податкових зобов'язань призводить до деякого поліпшення фінансової стійкості, ліквідності та рентабельності активів і власного капіталу, а тому здійснює позитивний вплив на фінансовий стан суб'єкта господарювання [5, с. 28-30].

Окремі аспекти оцінки фінансового стану підприємств для задоволення інформаційних потреб податкових служб щодо визначення навантаження податковими та неподатковими платежами суб'єктів господарювання з метою контролю своєчасності їх сплати регулюються Методичними рекомендаціями по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій, затвердженими Державною фіскальною службою України [6].

Огляд фахової літератури засвідчив, що загалом ключове завдання податкового аналізу зводиться до обґрунтування економічних рішень, спрямованих на оптимізацію податкових витрат з прибутку підприємства. Водночас залишається невирішеною низка питань, пов'язаних з проведенням

---

аналітичної процедури для розуміння зовнішніми користувачами за інформацією фінансової звітності природи оподаткування фінансових результатів, оцінки впливу податкового середовища на фінансові результати, визначення податкової ефективності суб'єкта господарювання та з'ясування намірів управлінського персоналу щодо збереження капіталу власників та інвесторів.

### Мета та завдання статті

Мета статті полягає у розробці рекомендацій щодо технології аналізу податкової ефективності суб'єкта господарювання, яка забезпечує зовнішнім користувачам фінансової звітності розуміння намірів управлінського персоналу щодо збереження капіталу власників та інвесторів та реалізації інтересів держави.

Досягнення поставленої мети передбачає вирішення таких завдань: розглянути питання, пов'язані з визначенням витрат з податку на прибуток підприємства; запропонувати для потреб податкового аналізу аналітичні показники та факторні моделі; розробити аналітичну процедуру розуміння податкової ефективності суб'єкта господарювання; запропонувати форму аналітичної таблиці, використання якої сприятиме уніфікації управлінського документу «Звіт про управління» у частині характеристики стану податкового середовища суб'єкта господарювання; запропонувати трафарет аналітичного висновку про податкову ефективність суб'єкта господарювання, що підвищить інформаційну культуру документування змін у податковій політиці підприємства.

### Виклад основного матеріалу дослідження

Основними нормативними документами, що регулюють питання, пов'язані з визначенням витрат з податку на прибуток підприємства, є МСБО 12 «Податки на прибуток» [7] та П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [8]. У МСБО 12 «Податки на прибуток» застосовуються терміни у такому значенні: *«обліковий прибуток* – прибуток або збиток за період до вирахування податкових витрат; *оподаткований прибуток (податковий збиток)* – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами; *податкові витрати (податковий дохід)* – загальна сума, що належить до визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків; *поточний податок* – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період; *відстрочені податкові зобов'язання* – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах; *відстрочені податкові активи* – суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах» [7].

П(С)БО 17 «Податок на прибуток» податкові витрати (податковий дохід) трактує як *«витрати (дохід) з податку на прибуток» (ВПП)* у значенні суми, яка складається з поточного податку на прибуток (ППП) з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання (ВПЗ) і відстроченого податкового активу (ВПА); при цьому *поточний податок на прибуток (ППП)* трактується як сума, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства; чітко вказується, що *обліковий прибуток (збиток) (ОП)* є сумою прибутку (збитку) до оподаткування, що визначена в бухгалтерському обліку і відображена у звіті про фінансові результати за звітний період; сума прибутку (збитку), визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період, трактується як *податковий прибуток (збиток) (ПП)*, а не «оподаткований». Оскільки вітчизняні суб'єкти господарювання при складанні фінансової звітності застосовують стандартні форми з усталеною термінологією, для потреб бухгалтерського аналізу впливу податкового середовища на фінансові результати підприємства використано терміни, наведені у ПСБО 17.

Як видно з вищенаведених положень, проведення податкового аналізу базується на використанні двох самостійних джерел інформації: даних, сформованих за правилами бухгалтерського обліку (*обліковий прибуток, витрати (дохід) з податку на прибуток*), та даних, сформованих за правилами податкового обліку (*податковий прибуток, поточний податок на прибуток, ставка податку на прибуток*). Різниця між обліковим прибутком (збитком) і податковим прибутком (збитком) звітного періоду, що утворилася в результаті застосування різних правил визнання доходів і витрат, які встановлені в нормативних правових актах з бухгалтерського обліку та у податковому законодавстві, є підставою для визнання в обліку та звітності *відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань*. Відповідно до Податкового Кодексу України, основними різницями, що тимчасово виникають у звітному періоді, є: різниці при нарахуванні амортизації необоротних активів, різниці при формуванні резервів (забезпечень), різниці при здійсненні фінансових операцій, інші різниці [9, ст. 138, 139, 140].

Переважно більшість зовнішніх користувачів фінансової звітності цікавить питання, за якою реальною ставкою був сплачений податок на прибуток підприємства за звітний період, адже така інформація є корисною для зіставлення його із середньогалузевими значеннями та розуміння податкової ефективності суб'єкта господарювання. МСБО 12 «Податки на прибуток» при розкритті інформації у фінансовій звітності рекомендує розраховувати *середню ставку оподаткування* як

---

податкові витрати (дохід), поділені на обліковий прибуток [7, п. 86]. У зарубіжній науковій фаховій літературі середню ставку оподаткування прибутку підприємства трактують як показник «ефективна ставка податку» (*Effective Tax Rate – ETR*) та розраховують за формулою (1) [10, с. 224]:

$$ETR = \frac{\text{Current Tax} + \text{Deferred Tax}}{\text{Net Income Before Tax}} \quad (1)$$

Використовуючи термінологію П(С)БО 17 «Податок на прибуток», в якому сума, що складається з поточного податку на прибуток (*Current Tax*) з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання (*ВПЗ*) і відстроченого активу (*ВПА*), тобто відстроченого податку на прибуток (*Deferred Tax*), визначається як «*витрати (дохід) з податку на прибуток*», формулу 1 для потреб податкового аналізу пропонується модифікувати у такий спосіб (формула 2):

$$ETR = \frac{\text{Витрати з податку на прибуток (ф.2 р.2300)}}{\text{Обліковий прибуток (ф.2 р.2290)}} \quad (2)$$

У Методичних рекомендаціях щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання з метою відбору платників податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, рекомендується визначати *рівень сплати податку на прибуток* як відношення суми податку на прибуток, наведеної у декларації (відтак *поточного податку на прибуток*), до доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку, який враховується при визначенні об'єкта оподаткування [11, п. 3.2.1]. Цей показник характеризує податкове навантаження підприємства за податком на прибуток й може бути корисним для зовнішніх користувачів у процесі аналізу фінансової звітності підприємства для зіставлення із середньогалузевим значенням та моніторингу ймовірності ухиляння від сплати податку на прибуток.

Як видно з формул 1, 2, на ефективну ставку податку на прибуток впливає відстрочений податок, що формується з показників відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань, які присутні в бухгалтерському балансі і, відповідно, впливають на порядок розрахунку різних коефіцієнтів фінансового стану. Вочевидь, що рух відкладених податкових активів відноситься до інвестиційної діяльності підприємства, оскільки пов'язаний з надходженням і вибуттям необоротних активів, а рух відкладених податкових зобов'язань відноситься до фінансової діяльності підприємства, оскільки призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства. Відтак, перевищення суми відкладених податкових зобов'язань над сумою відстрочених податкових активів (пасивне сальдо) може бути охарактеризоване як своєрідне додаткове джерело фінансування діяльності.

Процедуру бухгалтерського аналізу податкової ефективності за інформацією фінансової звітності для розуміння зовнішніми користувачами природи оподаткування фінансових результатів та податкового середовища суб'єкта господарювання, запропоновано у табл. 1.

Варто зазначити, що у вітчизняній практиці у звіті про фінансові результати інформація про витрати з податку на прибуток розкривається одним рядком. Оскільки МСБО 12 «Податки на прибуток» рекомендує розкривати інформацію про основні компоненти податкових витрат (доходу) окремо [7, п. 79], з метою посилення релевантності інформації фінансової звітності для зовнішніх користувачів у частині податкової політики суб'єкта господарювання пропонується у Звіті про фінансові результати (форма 2) деталізувати інформацію про формування витрат (доходу) з податку на прибуток у такий спосіб (табл. 2).

### **Висновки та перспективи подальших розвідок**

Показники, що характеризують податкову ефективність суб'єкта господарювання, поділяються на два великі блоки: показники податкового середовища і показники податкового навантаження. До показників, що характеризують податкове середовище, відносяться тимчасові різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, формуванні резервів (забезпечень), здійсненні фінансових операцій; наявність безподаткових зон, податкових пільг, спеціальних податкових режимів. Податкове навантаження характеризують показники: ефективної ставки податку на прибуток, частки поточного податку на прибуток у сумі доходу від усіх видів діяльності підприємства. Для оцінки податкової ефективності суб'єкта господарювання повинен проводитися динамічний, факторний та компаративний аналіз показників податкового навантаження суб'єктів господарювання.

**Таблиця 1. Аналітична процедура розуміння податкової ефективності суб'єкта господарювання**

Показники	Джерело інформації	На початок періоду, (0)	На кінець звітного періоду, (1)	Абсолютне відхилення, Δ	Темп зростання (Т), %
1. Обліковий прибуток (ОП)	ф.2 р. 2290	35618	12938	-22680	36,3
2. Витрати (дохід) з податку на прибуток (ВПП)	ф.2 р. 2300	(802)	(1917)	+1115	239,0
3. Чистий прибуток (ЧП)	ф.2 р. 2350	34816	11021	-23795	31,7
4. Нерозподілений прибуток (НП)	ф.1 р. 1420	341416	350697	9281	
5. Поточні податкові зобов'язання (ППЗ)	ф.1 р. 1620	11516	8611	-2905	74,8
6. Поточні податкові активи (ППА)	ф.1 р. 1135	2772	0	-2772	0
7. Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	ф.1 р. 1500	51777	43652	-8125	84,3
8. Відстрочені податкові активи (ВПА)	ф.1 р. 1045	0	0	0	0
9. Сума сплачених податків і зборів	ф. 3 р. 3115	66603	82900	+16297	124,5
10. Поточний податок на прибуток (ППП)		6446	10042	+3596	155,8
11. Відстрочений податок на прибуток (МПП), у тому числі:		(5644)	(8125)	-2481	143,9
- що належить до виникнення та сторнування тимчасових податкових різниць (ТПР)	примітки до фін. звітності	484	(8072)	-8556	x
- що належить до зміни ставок оподаткування або до зміни податкової бази активів (ППР <sub>1</sub> )		(6128)	0	+6128	0
- коригування щодо відстроченого податку попередніх періодів (ППР <sub>2</sub> )		0	(53)	-53	0
12. Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування (ВНО)		2884	(1993)	-4877	x
13. Сумарний дохід від видів діяльності (Д)	ф. 2 р. 2000 + 2120 + 2200 + 2220 + 2240 + 2450	323536	345552	+22016	106,8
<b>Аналітичні операції:</b>					
1. Розрахунок ефективної ставки податку на прибуток (ETR): $VPP / OP \times 100 \%$		2,25	14,82	14,82 - 2,25 = +12,57	
2. Визначення рівня податкового навантаження підприємства за податком на прибуток: $ППП / Д \times 100 \%$		1,99	2,91	2,91 - 1,99 = +0,92 (негативна тенденція)	
3. Тестування на наявність ризику несплати податку на прибуток: $T_{ппп} < T_d$		155,8 > 106,8 (ризик відсутній)			
4. Побудова 2-факторної адитивної моделі витрат з податку на прибуток (ВПП):		$VPP = PPP + MPP$ $VPP_{(0)} = 802 = 6446 + (-5644)$ $VPP_{(1)} = 1917 = 10042 + (-8125)$			
Розрахунок впливу 1-го фактору – зміни суми поточного податку на прибуток (Ф <sub>1</sub> ): умов. $VPP_{(ф1)} = PPP_{(1)} + MPP_{(0)}$ ; $\Delta VPP_{(ф1)} = \text{умов. } VPP_{(ф1)} - VPP_{(0)}$		умов. $VPP_{(ф1)} = 10042 + (-5644) = 4398$ $\Delta VPP_{(ф1)} = 4398 - 802 = 3596$ (негативний вплив)			
Розрахунок впливу 2-го фактору – зміни суми відстроченого податку на прибуток (Ф <sub>2</sub> ): умов. $VPP_{(ф2)} = PPP_{(1)} + MPP_{(1)} = VPP_{(1)}$ ; $\Delta VPP_{(ф2)} = VPP_{(1)} - \text{умов. } VPP_{(ф1)}$		умов. $VPP_{(ф2)} = 1917$ $\Delta VPP_{(ф2)} = 1917 - 4398 = -2481$ (позитивний вплив)			
5. Визначення частки відстроченого податку на прибуток в обліковому прибутку: $\%MPP = MPP / OP \times 100\%$		(15,8)	(62,8)	(62,8) - (15,8) = 47	
6. З'ясування наявності додаткового безплатного джерела фінансування (ПК <sup>ВПЗ</sup> ) внаслідок відстрочення сплати податку на прибуток: $ВПЗ > ВПА$ ; $ПК^{ВПЗ} = ВПЗ - ВПА$		43652 > 0 (існує безплатне додаткове джерело фінансування діяльності); $ПК^{ВПЗ} = 43652 - 0 = 43652$			
7. Побудова 3-факторної адитивної моделі витрат з податку на прибуток (ВПП):		$VPP = PPP + \Delta VPZ - \Delta VPA$ $VPP_{(1)} = 1917 = 10042 + (-8125) - 0$ $VPP_{(0)} = 802 = 6446 + (-5644) - 0$			
Розрахунок впливу 3-го фактору – зміни суми відстрочених податкових зобов'язань (Ф <sub>3</sub> ): умов. $VPP_{(ф3)} = PPP_{(1)} + \Delta VPZ_{(1)} - \Delta VPA_{(0)}$ ; $\Delta VPP_{(ф3)} = \text{умов. } VPP_{(ф3)} - \text{умов. } VPP_{(ф1)}$		умов. $VPP_{(ф3)} = 10042 + (-8125) - 0 = 1917$ $\Delta VPP_{(ф3)} = 1917 - 4398 = -2481$ (позитивний вплив)			
Розрахунок впливу 4-го фактору – зміни суми відстрочених податкових активів (Ф <sub>4</sub> ): умов. $VPP_{(ф4)} = PPP_{(1)} + \Delta VPZ_{(1)} - \Delta VPA_{(1)}$ ; $\Delta VPP_{(ф4)} = \text{умов. } VPP_{(ф4)} - \text{умов. } VPP_{(ф3)}$		умов. $VPP_{(ф4)} = 10042 + (-8125) - 0 = 1917$ $\Delta VPP_{(ф4)} = 1917 - 1917 = 0$ (відсутній вплив)			
8. Оцінка ризику зниження нерозподіленого прибутку в майбутньому внаслідок відстрочення податку на прибуток у звітному періоді (Р <sup>НП</sup> ): $(ВПЗ - ВПА) / НП \times 100\%$		(43652 - 0) / 350697 × 100% = 12,4%			
<b>Висновки:</b> у звітному періоді ефективна ставка податку на прибуток складає 14,82 % та є нижчою від базової (18 %), що свідчить про податкову ефективність підприємства; витрати з податку на прибуток зросли на 1115 тис. грн, що склало 239,0 % темпу зростання, при цьому значний негативний вплив на їх зміну спричинило зростання суми поточного податку на прибуток (+3596 тис. грн), але відстрочений податок на прибуток «зеконював» 62,8 % облікового прибутку, що свідчить про високі наміри управлінського персоналу щодо його збереження для власників та інвесторів; за рахунок відстроченого податку на прибуток збільшено перманентний капітал підприємства на 43652 тис. грн; у майбутніх періодах внаслідок відстрочення податку на прибуток у звітному періоді підприємство може втратити 12,4 % нерозподіленого прибутку					

\*Розроблено автором.

**Таблиця 2. Розкриття інформації про формування витрат (доходу) з податку на прибуток у Звіті про фінансові результати**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	12938	35618
збиток	2295		
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток, у тому числі:</b>	2300	(1917)	(802)
а) поточний податок на прибуток	2301	10042	6446
б) відстрочений податок на прибуток, у тому числі:	2302	(8125)	(5644)
- що належить до виникнення та сторнування тимчасових різниць	2303	(8072)	484
- інші коригування	2304	(53)	(6128)
в) зміна відстрочених податкових зобов'язань	2305	(8125)	(5644)
г) зміна відстрочених податкових активів	2306	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2310	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	11021	34816
збиток	2355		

### **Список використаних джерел**

1. Барабаш Н. С. Податковий аналіз: зміст та особливості розвитку. *Культура народів Причорномор'я*. 2013. № 256. С. 119-123.
2. Чипуренко, Е. В. Методология налогового анализа и оценки влияния системы налогообложения на деятельность коммерческих организаций: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.12, 08.00.10 / Чипуренко Елена Викторовна. – М., 2012. – 318 с.
3. Легостаева О. О., Лисьонкова Н. М. Податковий аналіз як складова оптимізації податкової політики підприємства. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2016. № 55. С. 50-58.
4. Алеткин П. А. Алгоритм проведения экономического анализа налоговых активов и обязательств. *Современные технологии управления*. 2011. №4 (4). URL: <https://sovman.ru/article/0401>.
5. Крылов С. И. Порядок анализа отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и оценка их влияния на финансовое состояние организации. *Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет*. 2010. № 5. С. 24-30.
6. Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: лист Державної податкової адміністрації України від 27.01.1998 р. № 759/10/20-2117. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2117225-98>.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток» / IASB; Міжнародний документ 929-012 від 01.01.2012. URL: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_012](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012).
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток". URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
9. Податковий кодекс України. Закон від 02.12.2010 № 2755-УІ (із змінами). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
10. Scholes, M., Wolfson, M., Erickson, M., Hanlon, M., Maydew, E., and Shevlin, T. *Taxes and Business Strategy: A Planning Approach*. NJ: Prentice Hall, Upper Saddle River, 2015. 528 p.
11. Методичні рекомендації щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання. Наказ від 27.06.2012 № 553. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#n8>.

### **References**

1. Barabash, N. S., Nykonovych, M. O. (2013). *Podatkovyy analiz: zmist ta osoblyvosti rozvytku*. Symferopol': Kul'tura narodov Prychernomor'ya, Vol. 256.
2. Chipurenko, E. V. (2012). *Metodolohyya nalohovoho analiza i otsenki vliyaniya sistemy nalohooblozheniya na deyatel'nost' kommercheskikh orhanyzatsiy*. Moscow: Rossiyskiy hosudarstvennyy torhovo-ekonomycheskiy universitet.

3. Lyehostayeva, O. O., Lys'onkova, N. M. (2016). *Podatkovyy analiz yak skladova optymizatsiyi podatkovoyi polityky pidpryyemstva*. Kharkiv: Visnyk ekonomiky transportu i promyslovosti. Vol. 55.
4. Aletkin, P. A. (2011). *Alhoritm provedeniya ekonomicheskoho analiza nalohovykh aktivov i obyazatel'stv* [E-Reader Version]. Kirov: Sovremennyye tekhnolohiyi upravleniya. Vol.4 (4). Retrieved from: <https://sovman.ru/article/0401>.
5. Krylov, S. Y. (2010). *Poryadok analiza otlozhennykh nalohovykh aktivov, otlozhennykh nalohovykh obyazatel'stv i otsenka ikh vliyaniya na fynansovoe sostoyanie orhanizatsiy*. Moscow: Fynansovyy vestnik: finansy, nalohi, strakhovanie, bukhholderskiy uchet. Vol. 5.
6. *Metodychni rekomendatsiyi po analizu finansovo-hospodars'koho stanu pidpryyemstv ta orhanizatsiy* [E-Reader Version]. (1998). Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2117225-98>.
7. *Mizhnarodnyy standart bukhholders'koho obliku 12 (MSBO 12) «Podatky na prybutok»* [E-Reader Version]. (2012). Retrieved from: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_012](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012).
8. *Polozhennya (standart) bukhholders'koho obliku 17 "Podatok na prybutok"* [E-Reader Version]. (2000). Retrieved from: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
9. *Podatkovyy kodeks Ukrayiny* [E-Reader Version]. (2010). Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
10. Scholes, M., Wolfson, M., Erickson, M., Hanlon, M., Maydew, E. and Shevlin, T. (2015). *Taxes and Business Strategy: A Planning Approach*. NJ: Prentice Hall, Upper Saddle River.
11. *Metodychni rekomendatsiyi shchodo skladannya planu-hrafika provedennya dokumental'nykh planovykh perevirok sub"yektiv hospodaryuvannya* [E-Reader Version] (2012). Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#n8>.

**Стаття надійшла до редакції – 30.11.2018 р., прийнята до друку – 14.12.2018 р.**