

Legislators hope that this will make it possible to strengthen control over the payment of excise tax and to achieve automation of accounting for such excise products. Business is not against the introduction of a modern digital system, however, it must be synchronized with the European one. Additionally, manufacturers and retailers will need a transition period of at least 12 months to test the system and adjust to new technical requirements.

Therefore, it is worth introducing such innovations after the end of martial law in Ukraine. To meet the requirements of the upcoming law, manufacturers and retailers need to purchase expensive equipment, which in times of war is an additional burden on business. In addition, the DPS needs to improve the system of electronic VAT administration and the system of automated monitoring of compliance of tax invoices with risk assessment criteria, automate work with Big Data to analyze transfer pricing risks. Also introduce the automatic exchange of information on financial accounts in accordance with the international common reporting standard, and use the automatic exchange of interstate reports.

Undoubtedly, in the 21st century, all services, including government services, and especially tax services, should be converted to digital format. But it is important that the final decisions on their introduction or change in functionality are made after detailed expert discussions and consultations with the business community.

#### References:

1. Tax digitization. What to expect for business in 2023. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2023/03/22/698331/>
2. In Ukraine, they want to launch the concept of «Tax in a smartphone». URL: <https://landlord.ua/news/v-ukraini-khochut-zapustyty-kontseptsiu-podatkova-u-smartfoni-infohrafika/>
3. E-reform-2023: communication between business and the tax office is going digital. URL: <https://donetskcci.com/news/791-e-reforma-2023-silkuvannya-biznesu-y-podatkovoi-perekhodit-u-tsifroviy-format>
4. Rudyk, N. V. (2019) Fiscal digitalization – a tool for partnership between the state and small and medium-sized businesses. *Business Inform.* №11. P. 316–322.

## ЕКСПРЕС-АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

**Акулов Д.А.**, здоб. ОС «бакалавр»

Науковий керівник – канд. екон. наук, доц. **І.С. Андрющенко**

*Державний біотехнологічний університет*

Експрес-аналіз – це інструмент для швидкої оцінки ключових показників, що характеризують фінансовий стан підприємства. Експрес-аналіз виконується на основі даних фінансової звітності, а головними його перевагами є швидкість і простота розрахунків. Залежно від обсягу вихідної інформації, основної мети та завдань дослідження може бути проведений різний ступінь деталізації експрес-аналізу.

При застосуванні експрес-аналізу доцільно коротко розглянути сфери фінансової та господарської роботи, зокрема фінансову стійкість, рентабельність, ділову активність, показники майнового стану, управління персоналом, ліквідності, обсягів реалізації тощо [1].

Експрес-аналіз доцільно виконувати в три етапи:

I. Підготовчий етап;

II. Попередній огляд бухгалтерської звітності;

III. Економічне читання і аналіз звітності.

Мета першого етапу прийняти рішення про доцільність аналізу фінансової звітності і переконатися в її готовності до читання. Перше завдання вирішується шляхом ознайомлення з аудиторським висновком. Існують два основних типи аудиторських висновків: стандартний і нестандартний. Перший являє собою підготовлений в достатньо уніфікованому і короткому викладі документ, який містить позитивну оцінку аудитора (аудиторської фірми) про достовірність представленої в звіті інформації та її відповідності чинним нормативним документам. Нестандартний аудиторський висновок, як правило, дещо більший і містить деяку додаткову інформацію, яка може бути корисною користувачам звітності і розглядається аудитором з точки зору доцільності публікування і відповідності прийнятій технології аудиторської перевірки.

Мета другого етапу – ознайомлення з пояснювальною запискою до балансу. Це необхідно для того, щоб оцінити умови роботи в звітному періоді, визначити тенденції основних показників діяльності, а також якісні зміни в майновому і фінансовому стані господарюючого суб'єкта. Складаючи перше уявлення про динаміку наведених у звітності і пояснюючій записці даних, необхідно звертати увагу на алгоритми розрахунку основних показників.

Третій етап – основний в експрес-аналізі; його мета – узагальнена оцінка результатів господарської діяльності і фінансового стану об'єкта. Такий аналіз проводиться з тим чи іншим ступенем деталізації в інтересах різних користувачів [3].

Система показників оцінки суб'єкта господарювання складається з:

- частка основних засобів у загальній сумі активів, показник зносу останніх, фондвіддача – ці показники вказують на ефективність поточної політики управління основними засобами;

- оборотність активів, запасів, дебіторської заборгованості – характеризують ефективність управління запасами, розрахунками з дебіторами і т.д.;

- рентабельність активів, період окупності власного капіталу вказують на здатність підприємства генерувати прибуток;

- показник забезпечення власними оборотними коштами запасів, коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансової стійкості вказують на платоспроможність та фінансову стійкість підприємств;

- коефіцієнт покриття, коефіцієнт абсолютної ліквідності, співвідношення усієї поточної дебіторської і кредиторської заборгованості характеризують здатність підприємства розраховуватися за короткостроковими зобов'язаннями [1].

На основі цих показників можна скласти чітке уявлення про поточний фінансовий стан підприємства. Щоб проаналізувати тенденції основних

показників, необхідно враховувати вплив деяких зовнішніх деформуючих факторів, зокрема інфляції.

Таким чином, результати експрес-аналізу дозволяють отримати оперативну інформацію про майновий стан підприємства, фінансові результати його діяльності, стан і використання фінансових ресурсів, рівень платоспроможності, рентабельності та ділової активності даного підприємства. На основі експрес-аналізу менеджер може оперативно розробити та прийняти обґрунтоване управлінське рішення.

#### **Інформаційні джерела:**

1. Кобилецький, В. Р. Експрес-аналіз фінансово-економічного стану. *Онлайн-журнал «Financial Analysis online»*. URL: <https://analizua.com/metodyka-rozrakhunku-2/90-ekspres-analiz>
2. Мискін, Ю., Мартиненко, В. (2022). Експрес-аналіз впливу фіскальної політики на сталий розвиток країни. *Економіка та суспільство*, (39). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-48>
3. Лучко, М. Р., Жукевич, С. М., Фаріон, А. І. (2016). *Фінансовий аналіз : навч. посіб.* Тернопіль : ТНЕУ. 304 с.

## **ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ СУЧАСНИХ ВИКЛИКІВ**

**Бандрівський О.А.**, здоб. ОС «бакалавр»

Науковий керівний – канд. екон. наук, доц. **Мединська Т.В.**

*Львівський торговельно-економічний університет*

Податкові надходження становлять основну частку надходжень до зведеного бюджету України. У зведеному бюджеті за 2021 рік стаття «Податкові надходження» складала 87.5% усіх доходів бюджету. Серед них є податок на прибуток підприємств, який становив 9,86% поступаючись податку на доходи фізичних осіб та податку на додану вартість.

Під час воєнного стану внаслідок російської агресії, у 2022 році частка податкових надходжень зменшилась і складала 61,16%. Зумовлено було це тим, що були введені податкові пільги для стимулювання економіки. Так само і зменшилась частка податку на прибуток підприємств, який становив лиш 5,95% усіх надходжень, адже переважна кількість великих підприємств, які були основними платниками цього податку знаходяться на сході України, де зараз ведуться бойові дії [1].

Податок на прибуток підприємств являється прямим податком, і є основним, який сплачують юридичні особи, адже прибуток є основною метою їх діяльності. Ставка на цей податок в Україні складає 18%, що робить її досить низькою, порівняно з розвиненими країнами, проте, таке порівняння не являється зовсім коректним, адже у цих країнах застосовується