

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

**ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ
ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**

Студентки 2 курсу, 2м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Волошиної Катерини
Валеріївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Задніпровський
Олександр Григорович

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	9
1.1. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів операційної діяльності будівельного підприємства.....	9
1.2. Огляд і аналіз нормативної бази та спеціальної літератури за темою дослідження.....	23
1.3. Організаційно-економічна характеристика ПП «Будремсервіс-С».....	33
Висновки до розділу 1.....	42
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	44
2.1 Фінансовий облік та оподаткування доходів від операційної діяльності..	44
2.2 Облік доходів від операційної діяльності в системі прийняття управлінських рішень.....	56
2.3. Відображення доходів від операційної діяльності в фінансовій звітності.....	69
2.4. Організація і методика обліку доходів від операційної діяльності в автоматизованих системах бухгалтерського обліку.....	75
Висновки до розділу 2.....	85
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	87
3.1. Інформаційна база та система аналітичних показників для забезпечення аналізу та контролю доходів.....	87

3.2 Загальний та факторний аналіз доходів операційної діяльності досліджуваного підприємства.....	94
3.3 Методика контролю доходів будівельного підприємства.....	103
Висновки до 3 розділу.....	112
ВИСНОВКИ.....	114
Список використаних джерел :.....	118
ДОДАТКИ.....	129

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Стабільна позитивна динаміка будівельних компаній необхідною умовою для підвищення ефективності національної економіки і безпосередньо пов'язана з інтеграцією України до Європейського Союзу. Початок будівництва тривалий час вимагає ефективного управління об'єктом, що можливим завдяки сприятливому інвестиційному середовищу. Тим часом, будівництво засноване на реальних інвестиціях, робота яких вимагає договірних і оперативних інформаційної бази даних про фінансову діяльність компаній, орієнтованих на задоволення потреб окремих інвесторів, та її основного споживача. З огляду на жорстку конкуренцію, і їх успішна робота залежить від виживання економічних відділень, можливості швидко реагувати на зміни, що робить ефективні управлінські рішення, спрямовані на зниження витрат і підвищення доходів. У такій ситуації необхідно переглянути існуючу систему управління, щоб забезпечити умови майбутньої діяльності та підвищити рентабельність компанії. Більшість з них є операційною діяльністю, яка становить більшу частину доходів компанії. У той же час ефективність управління визначається рівнем бухгалтерського та аналітичного забезпечення витрат та операційного доходу.

Недостатній розвиток методологічних проблем процесу ефективний аналіз операційних доходів на будівельному підприємстві, що виникають в результаті складності, різноманітності та неоднозначності формулювань у існуючих нормативно-правових актів підтверджують актуальність обраної теми магістерської роботи.

Важливий внесок щодо удосконалення обліку, аналізу та контролю доходів операційної діяльності зробили провідні вітчизняні вчені та зарубіжні вчені а саме: Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.Г. Лінник, О.А. Петрик, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, М.П. Чумаченко, И.А. Бланк, П.С. Безруких, В.Ф. Палій, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет та інші.

Значущість, теоретичне та практичне значення, відсутність наукових знань у галузі методології та організації обліку доходів операційної діяльності на будівельних підприємствах необхідність проведення облікової практики будівельних підприємств до національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку підтверджують актуальність теми роботи, визначили її мету, завдання й основні напрямки дослідження. визначили мету та завдання при написанні магістерської роботи.

Метою магістерської роботи є на підставі вивчення законодавчо-нормативних документів та спеціальної літератури вдосконалити методику, організації обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності на Приватному підприємстві «Будремсервіс-С» (далі ПП «Будремсервіс-С»).

Для досягнення поставленої мети в магістерській роботі необхідно вирішити наступні завдання:

- розглянути економічну сутність та класифікацію доходів операційної діяльності будівельного підприємства;
- здійснити огляд нормативно-правове забезпечення обліку, оподаткування та контролю доходів операційної діяльності;
- дослідити фінансово-економічну характеристику ПП «Будремсервіс-С» за 2013-21017 рр.;
- дослідити методику фінансового обліку доходу операційної діяльності та виконаних робіт;
- охарактеризувати сучасну організацію управлінського обліку доходів на підприємстві;
- дослідити відображення повноти і своєчасності відображення доходів у фінансовій звітності;
- розглянути проблеми удосконалення обліку доходів та виконаних робіт з використанням комп'ютерної техніки
- дослідити організацію, планування і методику проведення контролю доходів та виконаних робіт і визначити шляхи його удосконалення;

– здійснити загальний та факторний аналіз операційної діяльності, і використати в процесі контролю.

Об'єктом дослідження у роботі є система обліку, оподаткування та контролю доходів на ПП «Будремсервіс-С».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань щодо обліку, оподаткування та контролю доходів операційної діяльності.

Теоретичною та методологічною основою написання роботи є джерела навчальної, монографічної та періодичної літератури з обраної теми, а також нормативно-правові документи, інструктивні, методичні матеріали і рекомендації міністерств, відомств, економічного аналізу; статистичні дані присвячені організації обліку, оподаткуванню та аналізу доходів на будівельному підприємстві; фінансова звітність ПП «Будремсервіс-С» за 2013-2017 рр. та типова форма №КБ-3 «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати», типова форма № КБ-2в «Приймання виконаних будівельних робіт» на ПП «Будремсервіс-С».

Генеральною гіпотезою дослідження є припущення, що розроблені та запропоновані до впровадження рекомендації з обліку, аналізу та оподаткування дозволять покращити нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування доходів операційної діяльності будівельних підприємств та застосування вдосконаленої методології дасть можливість, по-перше використання міжнародних нормативних актів залучить іноземних інвесторів, що призведе до розбудови національної економіки; по-друге, ведення управлінського обліку та звітності на підприємстві дасть змогу визначити сильні та слабкі сторони та вирахувати точку беззбитковості на підприємстві.

З метою реалізації завдання було використано наступні **методи дослідження**: при визначенні тенденцій розвитку та особливостей операційної діяльності підприємства-діалектичний і системний методи, а також метод узагальнення. Методи індукції, дедукції, узагальнення та логічні

методи застосовано для визначення сутності й змісту категорії операційних доходів, а методи порівняння - для визначення можливостей покращення обліку за рахунок вибору іншого методу обліку операційних доходів. Для визначення класифікації доходів використано метод узагальнення.

Новизна отриманих результатів полягає в поліпшенні аналітичного обліку доходів від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг підприємств шляхом виокремлення відповідних аналітичних рахунків у складі рахунка 70 «Доходи від реалізації», що дозволяє обліковувати доходи від реалізації за видами продукції, товарів, робіт, послуг і за ринками їх збуту та удосконалення аналітичного обліку інших операційних доходів. А також у магістерській роботі є узагальнення внеском у нормативно-правовому регулюванні обліку доходів операційної діяльності на будівельному підприємстві розглянуто новий стандарт МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями» який заміняє МСБО 15 «Виручка» та МСБО 11 «Договори на будівництво» які можуть використовуватися на практиці на ПП «Будремсервіс-С» при розробці управління його доходами.

Апробація результатів дослідження. Результати даного дослідження апробовані, оцінені та можуть бути використані у практичній діяльності на ПП «Будремсервіс-С» у м. Києві. Ряд теоретичних положень і практичних напрацювань за випускною кваліфікаційною роботою викладені у науковій статті Проблематика доходів за будівельними контрактами.

Практичне значення. Рекомендованих автором пропозиції знайшли своє відображення в практичному застосуванні. Адже всі вони спрямовані на збагачення діяльності на ПП «Будремсервіс-с» конкретними методиками обліку, оподаткування та контролю доходів операційної діяльності використанням нових інформаційних технологій для управління підприємствами будівельної галузі. Результати дослідження спрямовані на підвищення надійності та ефективності бухгалтерського обліку, оподаткуванню та контролю доходів операційної діяльності, щоб управлінські рішення могли бути прийнятими правильно.

Обсяг і структура випускної роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків і списку використаних джерел. У першому розділі розглядаються теоретико-методологічні основи обліку оподаткування та аналізу доходів будівельного підприємства, доходи через економічну сутність, визнання, оціни та класифікації на будівельному підприємстві. Він містить 28 сторінки, 9 таблиць, 4 рисунків. Другий розділ присвячується обліку оподаткування доходів операційної діяльності на будівельному підприємстві. Визнання доходів оподаткування за будівельними контрактами. Інформація розміщена на 26 сторінках, а також є 9 рисунків та 8 таблиць. У третьому розділі здійснюється характеристика методики економічного аналізу та контролю доходів від операційної діяльності будівельного підприємства. Цей розділ складається із 19 сторінки та 6 рисунків, 7 таблиць.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів операційної діяльності будівельного підприємства

Важливою категорією економіки та головною метою підприємства є отримання прибутку. Концепція доходу є однією з найбільш складних в економічній науці. Вивчення сутності доходів в першу чергу є предметом широкого обговорення представників різних економічних шкіл та напрямків. До цього часу залишається однією з найскладніших, що є необхідно для дослідження та поглиблення в історію. Виникає ця потреба з кількох причин: по-перше, Україна знаходиться в перехідному періоді до ринкової економіки створює новий економічний характер насичення в цій категорії, яка істотно відрізняється від його економічного змісту з точки зору принципів управління; По-друге, інтеграція України в світову економіку вимагає узгодження основних характеристик цієї категорії властивостей з аналогічною системою, яка використовується в міжнародному науковому використанні; Нарешті, необхідно уточнити характер категорій доходу в зв'язку з розвитком нової парадигми процесів економічного управління підприємствами, називається «стратегічне управління» [5, с.23].

Вчені досліджують різні аспекти цього поняття і трактують «дохід» по-різному. Насамперед, значний акцент при дослідженні цієї категорії провідні дослідники роблять, виділяючи чотири основні джерела: заробітну плату, доходи від власності, соціальні трансфери та доходи від господарської діяльності, види, структуру, а також диференціацію доходів (табл.1.1).

Окремі науковці вважають, що аналіз поняття «дохід» має витоки з досліджень класиків, оскільки попередні представники історії економічної науки (схоласти, меркантилісти, фізіократи тощо) не створили щодо цього

поняття цілісної системи поглядів.

Таблиця 1.1

Основні концепції економічної сутності доходу [50, с.536; 62; 39; 65; 59]

№	Автор	Концепції економічної сутності доходу
1.	Ф.Кене	Вважав, що багатство, яке створюється промисловим працею з'являється за рахунок доходів, які дає земля, і є багатством самим по собі безплідним, яке проводиться тільки за допомогою доходів від земельних угідь.
2.	А.Сміт, Д.Рікардо	На їхню думку, первинними джерелами доходу є заробітна плата, земельна рента і прибуток, які визначають вартість товару.
3.	Дж.Кларк	Стверджував, що кожний фактор виробництва характеризується специфічною продуктивністю і створює дохід
4.	Дж. М. Кейнс	Вважав, що дохід є основним чинником, що визначає споживання і заощадження. Із зростанням доходів зростає і попит, збільшуються витрати на споживання, але не в тій пропорції, в якій збільшується дохід.
5.	Дж. Р. Хікс	Дохід – це максимальна кількість засобів, які індивід може витратити протягом даного тижня і які він очікує витратити протягом кожного наступного тижня
6.	С. Панчишин	Доходи населення – це сукупність грошових коштів і натуральних надходжень, які домогосподарства отримали за певний період.
7.	Т.І. Ленеко	Доходи населення як сукупність коштів і витрат у натуральному вираженні для підтримання фізичного, морального, економічного й інтелектуального стану людини.
8.	Г.А. Оганян	На думку вченого, доходи можна визначати як різницю між витратами праці й капіталу на виробництво певного товару і виручкою від його продажу.

Одну з перших спроб обчислити національний дохід (хоча й не цілісну) зробив Франсуа Кене в «Економічній таблиці», опублікованій у 1758 р. В своїй праці Ф. Кене зосередив аналіз на сфері виробництва, досліджуючи в ній джерело добробуту нації, стверджуючи, що «могутність держави становлять люди: завдяки їх потребам зростають багатства; чим більше народи виробляють необхідної продукції і чим більше вони її споживають, тим багатшими вони стають». На думку Кене, лише землеробська праця здатна створити «чистий продукт – багатство, яке формує дохід нації і є продуктом, який залишається після сплати усіх видатків з доходу, що отримується із земельних володінь» [50, с.536]. Отже, Кене вперше намагався

збагнути економічну природу доходу.

Представники класичної школи (А. Сміт, Д. Рікардо, Ж. Сісмонді, Д.С. Мілль та ін.) створили теорію заробітної плати, яка була першою теорією засобів існування. На думку вчених, первинними джерелами доходу є заробітна плата, земельна рента і прибуток, які визначають вартість товару [62, с. 13].

Згідно з марксистським підходом, лише праця створює національний дохід, а усі інші фактори виробництва беруть участь у привласненні того, що створили наймані працівники. Якщо земля і капітал перебувають у приватній власності, то в суспільстві неминуче існує експлуатація [39, с. 11].

Прихильники класичної школи та марксистського підходу, розглядаючи поняття «дохід», робили акцент на джерелах доходу.

Представники нової історичної школи – Г. Шмоллер, Л. Brentano, К. Бюхер, А. Вагнер розглядали проблему диференціації доходів. Зокрема, Шмоллер наполягав на здійсненні реформ, які б усунули надмірну майнову нерівність. Прихильників соціального напрямку (Р. Штольцман, Р. Штаммлер, О. Шпан та ін.), який є продовженням історичної школи, об'єднував соціальний підхід – підвищена увага до проблем соціальної справедливості, «достойне існування усіх членів суспільства» [59, с.15].

Серед українських представників історичної школи економісти справедливо виділяють М. Туган-Барановського, який запропонував соціальну теорію розподілу доходів. Найповніше теорія розподілу викладена в його праці «Соціальна теорія розподілу», що була видана 1913 р. в Берліні – німецькою мовою. Учений назвав свою теорію «соціальною», оскільки її відмінною рисою було надання особливого значення соціальним факторам суспільного доходу. Розглядаючи поняття «дохід», Туган-Барановський зосередив увагу на історичному та соціальному аспектах цього поняття та глибоко досліджував джерела доходу, такі як прибуток і заробітна плата. Вчений детально аналізував проблему розподілу доходів та наголошував, що нерівність є соціальним злом, але рівність не є позитивним фактом [41, с.20].

Дослідивши маржинальну теорію та її представників (Й.Г. Тюнен, В.С. Джевонс, Л.Вальрас, А. Маршалл, Дж. Кларк та ін.), зазначимо, що й вони займались проблемою диференціації доходів. Зокрема, А. Маршалл був проти зрівняльного розподілу національного доходу, але й не схвалював нерівномірності у розподілі багатства суспільства. Вчений вважав, що немає жодної реальної потреби й морального виправдання для існування крайньої бідності поряд із величезним багатством; нерівномірність багатства - серйозний дефект в економічному устрої [82, с.134].

Дохід – надзвичайно поширене, часто застосовуване та водночас надзвичайно багатозначне поняття, що вживається у різноманітних значеннях (табл. 1.2). У сучасних умовах цей термін починає набувати ширшого значення і тлумачення:

- по-перше – як основне джерело прибутку (чистого прибутку);
- по-друге – як складна за структурою категорія, що вимагає теоретичного й методологічного уточнення.

Тлумачення категорії доходу підприємства у науковій літературі базується загалом на двох принципових підходах, які визначають його зміст у широкому й вузькому розумінні. Своєю чергою, широке розуміння змісту цього поняття охоплює економічний та бухгалтерський підхід до його визначення [61, с.15].

Підґрунтям економічного підходу щодо визначення поняття доходу є термін «виручка», тобто обсяг продажу виробленої підприємством продукції (робіт, послуг). Інколи цей термін ототожнюється з поняттям «дохід підприємства», що містить з останнього такі притаманні йому елементи, як отримана орендна плата (під час надання основних засобів в оренду), роялті(отримані підприємством платежі за використання його інноваційного або програмного продукту тощо), дивіденди та відсотки зі сформованого підприємством портфеля фінансових інвестицій у цінні папери сторонніх організацій тощо. Тому очевидно, що поняття «дохід підприємства» потрібно розглядати ширше, ніж «виручка від продажу продукції (робіт, послуг)».

Табл. 1.2

**Тлумачення економічної сутності категорії «дохід»
у сучасній науковій літературі [11 с. 345; 21 с. 340; 31, 85; с. 382; 7, с.72]**

№	Автор	Тлумачення економічної сутності категорії «дохід»
1.	Бутинець Ф.Ф.	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг.
2.	Грузінов В.П.	Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції(робіт, послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також з доходів від позареалізаційних операцій.
3.	Камінська Т.Г.	Доходами організації визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників
4.	Сідун В.А., Пономарьов Ю.В.	Дохід підприємства – це виторг з реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збирання.
5.	Біла О.Г.	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни.
6.	Продіус Ю.І.	Дохід – це виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) за вирахуванням матеріальних витрат. Він є грошовою формою чистої продукції підприємства, тобто охоплює оплату праці та прибуток.

Найпоширенішим серед сучасних економістів стало визначення поняття «дохід підприємства» як суми виручки від реалізації продукції і майна, а також від здійснення позареалізаційних операцій.

Дохід підприємства як економічна категорія, своєю чергою, також спирається на два базових підходи щодо визначення його сутності, а саме – витратний та ринковий. Серед найбільш визнаних сучасних теорій, що ґрунтуються на цих підходах і певною мірою інтегрують їх, необхідно зазначити такі [31]:

1. Факторна теорія доходу – розглядає дохід підприємства як результат корисного використання певних видів економічних ресурсів або факторів виробництва;
2. Компенсаторна теорія доходу (або теорія підприємницького доходу) - розглядає дохід як плату (компенсацію) підприємцю за здійснення підприємницької діяльності та ризик;

3. Інноваційна теорія доходу – розглядає певний вид додаткового доходу, сформованого підприємством (понад нормальний його рівень), коли воно впроваджує більш ефективні технологічні, організаційні та ін. інновації, що істотно підвищують продуктивність праці;

4. Теорія монопольного доходу – пояснює ті випадки, коли більш високий (додатковий) дохід є наслідком недостатньої конкуренції і навіть монопольного становища підприємства на певних сегментах ринку [21, 345].

Зазначені теорії доходу не тільки не заперечують одна одну, а навіть частково збігаються. Кожна з них розкриває якийсь один бік складного процесу визначення сутності доходу підприємства і несе інформацію про об'єктивні механізми його формування. Бухгалтерське трактування поняття доходу підприємства переважно базується на терміні «економічна вигода» [85, с. 383].

Саме такий зміст цієї категорії використовується у теорії та методології західного й українського обліку. Визначення сутності доходу в західному обліку трактується із використанням трьох концепцій: концепції продукту, концепції вибуття і концепції приросту [7, с. 73].

У концепції продукту дохід розглядається як динамічний процес створення підприємством товарів і послуг протягом певного проміжку часу. Зокрема, такі вчені, як Патон і Літлтон, доходом називали продукт діяльності підприємства. Визначення доходу в цій концепції не характеризує ні момент визнання доходу, ні його величину, що є, за справедливим твердженням багатьох вітчизняних і зарубіжних вчених, основним недоліком вказаного поняття.

У разі використання концепції вибуття, робиться акцент на обставини визнання доходу тільки після передачі покупцям виробленої продукції та послуг. Уразливість такого підходу до визнання сутності доходу полягає в тому, що він не дає змогу обліковувати у складі доходу виручку, нараховану згідно з умовами договору за завершеними етапами виконаних робіт. Це набуває особливої актуальності для будівельних організацій, які обліковують

дохід за будівельно-монтажними роботами, залежно від відсотка виконання робіт за договорами підряду, хоча передача об'єкта покупцю (замовнику) виконується після завершення всіх робіт і введення об'єкта в експлуатацію.

У концепції приросту дохід визначають як грошові кошти, одержані на момент продажу товарів і послуг або після нього внаслідок продажу в кредит [59, с.19].

При цьому сутність доходу, як категорії бухгалтерського обліку, полягає в надходженні або прирості активів внаслідок продажу товарів і послуг. Такий підхід до змісту поняття доходу є більш домінуючим, порівняно з підходами в концепції продукту і концепції вибуття. Згідно з цією концепцією, дохід – це надходження активів суб'єкта господарювання або погашення його кредиторської заборгованості (або поєднання того й іншого) внаслідок постачання або виробництва товарів, надання послуг або інших операцій, що становлять його основну діяльність. Однак наведене визначення, на думку американських учених Е.С. Хендриксена і М.Ф. Ван Бреда, не розкриває такої широкої перспективи оцінки і прив'язки до часу, яку забезпечує визначення доходу як продукту. Погоджуючись з цим твердженням, Т.Г. Камінська також підкреслює, що визначення доходу як продукту діяльності підприємства є ширшим за концепцію приросту [31]. І саме такий підхід використовується під час визначення сутності поняття доходів на рівні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У вітчизняному бухгалтерському обліку методологічною основою формування інформації про доходи є НПБО-1 є «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід). Аналогічно коментує зміст доходів Торговий кодекс Німеччини – основний нормативний документ, який регулює бухгалтерський облік у цій країні [58].

Тлумачення доходу як збільшення економічних вигод у формі надходження активів або зменшення зобов'язань, своєю чергою, також піддається критиці науковців як не зовсім коректне. Так, наприклад, Н.М. Ушакова зазначає, що не кожне збільшення активів та зменшення зобов'язань

характеризує момент отримання доходу. Про отримання доходу свідчить оплата рахунку, пред'явленого підприємством покупцеві його продукції (товарів, робіт, послуг). Стосовно зобов'язань підприємства, то за їх безпосереднього погашення жодного зростання капіталу насправді не відбувається [92, с. 458].

Узагальнюючи викладене вище, можна зробити висновок, що зміст поняття «дохід» так само, як і джерела виникнення доходу та розподіл доходу, визначними вченим інтерпретували неоднозначно. В економічній теорії дохід розглядається як різниця між виручкою від реалізації продукції, робіт та послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут цієї продукції [86, с.364]. Використання зазначеної методики розрахунку дозволяє у бухгалтерському обліку одержати фінансовий результат від операційної діяльності. Представники сучасної економічної теорії [40, с.292] та автори праць з економіки підприємства [5, с. 254-255] у своїх працях часто використовують поняття «валовий дохід», що є не обґрунтованим, оскільки такий термін використовувався до 01 квітня 2011р. у податкових цілях.

Відповідно до пп.14.1.56. Податкового кодексу України доходи – загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах термальній на території України, її континентальному шлейфі у виключній (морській) економічній зоні, так за її межами [66].

У п. 3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», зазначено, що «доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників) за звітний період» [58].

У МСФЗ 15 «Виручка за контрастами з клієнтами» стандарт визначає, що «дохід – це надходження активів в ході звичайної господарської діяльності підприємства. Проте передбачає п'яти ступінчасту модель визнання [49].

Зведену інформацію про ідентифікацію сутності доходів у

бухгалтерському та податковому обліку (податкових розрахунках) зображена на рис.1.1 [99].

Доходи будівельних підприємства класифікуються за такими ознаками (рис. 1.1):

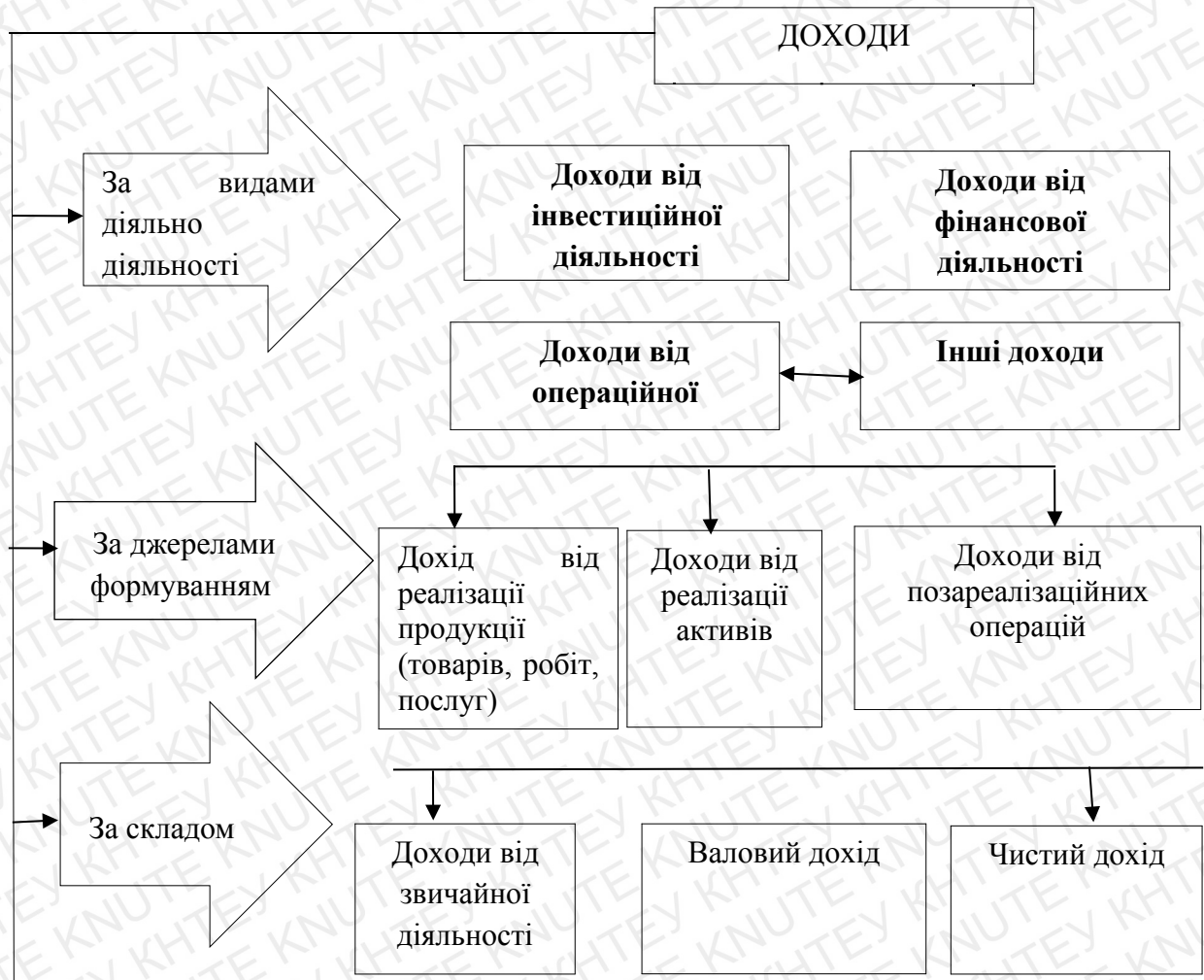


Рис. 1.1 Класифікація доходів на будівельному підприємстві [61, с.15].

З метою дослідження сутності зауважених вище видів доходів будівельних підприємств варто більш детально охарактеризувати подану класифікацію. За видами діяльності дохід слід поділяти на: дохід від діяльності що продовжується (операційної, інвестиційної, фінансової) та діяльності що припиняється.

Основна діяльність – це операції, пов’язані з виробництвом або реалізації продукції (товарів, робіт та послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу.

Дохід від основної діяльності – дохід від виконання будівельних робіт,

дохід від іншої операційної діяльності – дохід від інших видів діяльності підприємства, які не є інвестиційною чи фінансовою (від реалізації оборотних активів чи іноземної валюти, операційної оренди активів чи реалізації необоротних активів, які утримуються для продажу, дохід від списання кредиторської заборгованості тощо).

Доходом від інвестиційної діяльності будівельних підприємств може бути дохід від реалізації фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів та необоротних активів, утриманих для продажу [61, с.16].

Дохід від фінансової діяльності включає дохід від участі в капіталі та інший фінансовий дохід (дивіденди та відсотки одержані), внаслідок отримання згідно з п.4 НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [58] відбуваються зміни розміру і складу власного та позичкового капіталу підприємства. [61, с.17].

1. За джерелами формування доходи поділяються на:

- доходи від реалізації продукції (виручка від реалізації продукції, робіт, послуг);
- доходи від реалізації активів (реалізація оборотних активів, іноземної валюти, нематеріальних активів тощо);
- доходи від позареалізаційних операцій (доходи від фінансової, інвестиційної діяльності – дивіденди, проценти за облігаціями, кредитами;
- непередбачені доходи – штрафи, пені, неустойки тощо).

2. За складом формуються доходи:

- від звичайної діяльності – це загальна сума доходу отримана від усіх видів діяльності;
- чистий операційний дохід – чиста виручка від реалізації продукції, (робіт, послуг), яка розраховується шляхом вирахування з валового операційного доходу (виручки) непрямих податків та інших вирахувань з доходу.

У зарубіжних підприємствах для характеристики доходів застосовують

такі показники:

- обсяг продажу (у вітчизняній практиці – обсяг реалізації і виручка від реалізації продукції (робіт, послуг));
- валових продаж (валовий операційний дохід) – загальний обсяг надходжень від реалізації продукції;
- нетто-продаж (чистий операційний дохід), який визначається шляхом віднімання від обсягу валових продаж підприємства вартості товарів, повернутих підприємством у зв'язку з виявленням дефектів, компенсації покупцям за дані витрати та доставку товарів.

Склад доходів визначається НПБО-1 у «Звіті про фінансові результати» (Звіті про сукупний дохід) та подається у таблиці 1.3 [58].

Табл. 1.3

Порівняльна характеристика складових доходу відповідно до ПСБО 15

«Дохід» та НПБО-1 «Звіт про фінансові результати» [68; 58]

№	Класифікація доходу за ПСБО 15 (п.7)	Складові доходу за НПБО 1
1.	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
2.	Інші операційні доходи	Інші операційні доходи
3.	Фінансові доходи	Дохід від участі в капіталі
4.	Інші доходи	Інші фінансові доходи
5.	Надзвичайні доходи	Інші доходи
6.		Надзвичайні доходи

Відповідно до даних табл. 1.3 такий вид доходів, «фінансові доходи» (ПСБО 15 «Дохід»), НПБО 1 «Звіт про фінансові результати» замінено на дохід від участі в капіталі та «інші фінансові доходи».

Класифікація, що подана у НПБО 1 «Звіт про фінансові результати», відповідає класифікації, зазначеній у Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджену наказом Міністерство фінансів України від 30.11.1999р. № 291 [58].

3. За місцем виникнення дохід поділяється на:

- дохід основного виробництва (дохід основних виробничих структурних

підрозділів будівельного підприємства, які безпосередньо беруть участь у виконанні будівельно-монтажних робіт);

- дохід допоміжного виробництва (дохід виробничих структурних підрозділів, як зайняті забезпеченням основного виробництва, наприклад, дохід від здійснення технічного огляду, технічного обслуговування, ремонту власних і орендованих будівельних машин);

- дохід другорядного виробництва (дохід виробничих структурних підрозділів, які займаються виробництвом бетону тощо) [61, с.21].

4. За можливістю здійснення контролю дохід поділяється на:

- контрольований (його рівень можна контролювати з боку власників чи менеджерів будівельного підприємства, котрі здатні змінювати його своїми діями чи внаслідок впровадження певних рішень);

- неконтрольований (дохід, що не може бути контрольований власниками або менеджерами організації, які не здатні чинити вплив ані на період його отримання, ані на його величину).

За регулярністю отримання виділяється регулярний (систематичний) дохід (має систематичний характер, тобто формується в кожному звітному періоду) та нерегулярний (разовий) дохід (характеризується тим, що може отримуватись разова або з періодичністю, яка становить більше одного звітного періоду).

5. За періодом формування виділяється :

- дохід минулого періоду, отриманий у результаті минулих подій (обсяги можна прослідкувати із укладених форм № КБ-2 та КБ-3);

- дохід звітного періоду який напрацьовується в даний період часу (отримується від виконання будівельних робіт за окремими об'єктами будівництва, щодо яких виконується роботи);

- дохід майбутнього періоду, отримання якого передбачається у майбутніх періодах (з огляду на укладанні договори підряду чи будівельних контрактів [61, с.22].

Залежно від звітного періоду обліку доходів виділяється дохід за місяць,

квартал, півріччя, за три квартали, за рік та за період виконання будівельного контракту чи договору підряду, що перевищує один рік.

6. За ступенем деталізації доходу можна виділити на:

- дохід будівельної бригади (дохід від будівельних робіт, виконаних конкретною будівельною бригадою);
- дохід будівельної ділянки, цеху та інших структурних підрозділів (дохід від будівельних робіт, виконаних певною кількістю будівельних бригад, які віднесено до виконаних певною кількістю будівельних бригад, які віднесено до складу структурних підрозділів);
- дохід будівельного підприємства (сукупний дохід, отриманий від виконання будівельних робіт усіма наявними структурними підрозділами).

Залежно від виду виконаних робіт і наданих послуг дохід слід поділяти на:

- дохід від будівництва
- дохід від надання послуг генеральному підряду [61, с.23].

У результаті виконання будівельних робіт для замовника підприємство отримує дохід від будівництва, у випадку пошуку і залучення до процесу будівництва субпідрядних організацій, генеральний підрядник одержує дохід від надання послуг генерального підряду (як правило складає 4% від кошторисної вартості будівництва). Принципово різна економічна сутність значення видів доходу обумовлює необхідність використання даної класифікації.

Залежно від виду будівель пропонуємо відокремлювати дохід від будівництва: житлових будівель, нежитлових будівель. Подана класифікація обґрунтовується тим, що будівельні підприємства, починаючи з 1 січня 2010р. щомісячно подають до органів державної статистики «Звіт про виконання будівельних робіт» (форма № 1-КБ), затверджено наказ ДССУ Про затвердження форм державних статистичних спостережень щодо діяльності підприємства від 24.06.2016 р. № 97 [52], де 1 розділі 1 «Обсяг виконаних робіт» слід зазначити обсяг будівельних робіт, виконаних власними силами у розрізі будівництво житлових будівель та нежитлових

будівель.

За суб'єктами виконання будівництва пропонуємо виділяти:

- дохід від виконання будівництва власними силами
- дохід від виконання підрядними організаціями.

Застосування такої класифікації обґрунтовується тим, що у формі статистичної звітності «Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт» №573 будівельні підприємства повинні відображати загальний обсяг, реалізованої будівельних робіт за звітний період та зазначити його у складі обсяг робіт, виконаний підрядником на умовах підряду (підрозділ 2.1, колонка 2) [46].

Якщо класифікація використовується в аналітичному обліку для будівельних компаній, інформація, необхідна для звітування, буде систематично генеруватися. Науково обґрунтована класифікація доходів відіграє ключову роль у ефективному управлінні будівельною компанією, оскільки вона допомагає створювати правильну роботу та відображати дані про доходи з урахуванням специфіки кожного виду.

На основі аналізу публікацій, в яких наші дослідники вивчали проблему доходів, ми визнаємо, що під доходами основної діяльності будівельних підприємств, пропонується розуміти надходження економічних вигод, які одержані внаслідок виконання будівельних робіт за визначений період часу задіяними структурними підрозділами в результаті використання існуючого підприємницького потенціалу з урахуванням ризиків та конкурентних переваг.

Отже, дохідність підприємства є одним із найголовніших показників, які відображають його фінансовий стан. Дослідивши класифікацію доходів на будівельному підприємстві дає змогу підвищити ефективність управління доходами посилити їх контроль, виявити резерви підвищення результативності; вдосконалити організацію та методику обліку доходів на будівельному підприємстві.

1.2. Огляд і аналіз нормативної бази та спеціальної літератури за

темою дослідження

Існуюча система бухгалтерського обліку та економічного контролю за доходами на будівельних підприємствах не може повністю існувати без відповідного їхнього нормативно-правового забезпечення. Дане забезпечення формувалось протягом багатьох років існування нашої держави і перебуває на етапі виникнення постійних змін, які відбуваються разом із політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та багатьма іншими чинниками. Організація нормативно- правового забезпечення облікового та контрольного процесів є дуже потрібною функцією стосовно обліку доходів та відповідно процесів їх організації [79].

Проблеми нормативно-правового забезпечення обліку та контролю в Україні досліджували багато вчених. Проте багато проблем обліку, контролю, доходів ще потрібно вирішити, тому що це пов'язано з різними причинами. Науковці не повною мірою приділяють увагу глибокому всеохоплюючому аналізу існуючій зараз нормативно-правовій базі обліку та її порівнянню з минулою, виявленню неузгодженостей, які виникають у процесі використання нормативно-правових актів з обліку та контролю, доходів підприємств [88, с. 243].

Нормативне забезпечення обліку і контролю – це сукупність нормативно-правових актів найвищих гілок влади у державі, Міністерства фінансів України, інших міністерств та відомств та кожного окремого підприємства, які дають змогу повноцінно функціонувати та стрімко розвиватися бухгалтерському обліку, в Україні.

Нормативне регулювання бухгалтерського обліку у будівництві в Україні здійснюється органами, що мають на це відповідні повноваження, зокрема: Верховною Радою України – шляхом прийняття законів та постанов, Президентом України – переважно у формі указів щодо визначення напрямів інвестиційної політики на певний період, Кабінетом Міністрів України – прийняттям постанов, що регулюють на підставі відповідних

законів певний вид відносин у сфері капітального будівництва, уповноваженими органами держави (Мінрегіонбуд, Держарбудінспекція) – у формі відомчого регулювання в межах наданих їм повноважень, органами місцевого самоврядування місцевими державними адміністраціями – згідно зі своєю компетенцією, що визначається відповідними законодавчими актами [72, 119].

Ураховуючи різні підходи, які існують на даний час, з метою покращення ефективності управління доходами вся система правових актів, що регулює облік на будівельному підприємстві в Україні, представлена п'ятирівневою структурою (рис. 1.2) [79].

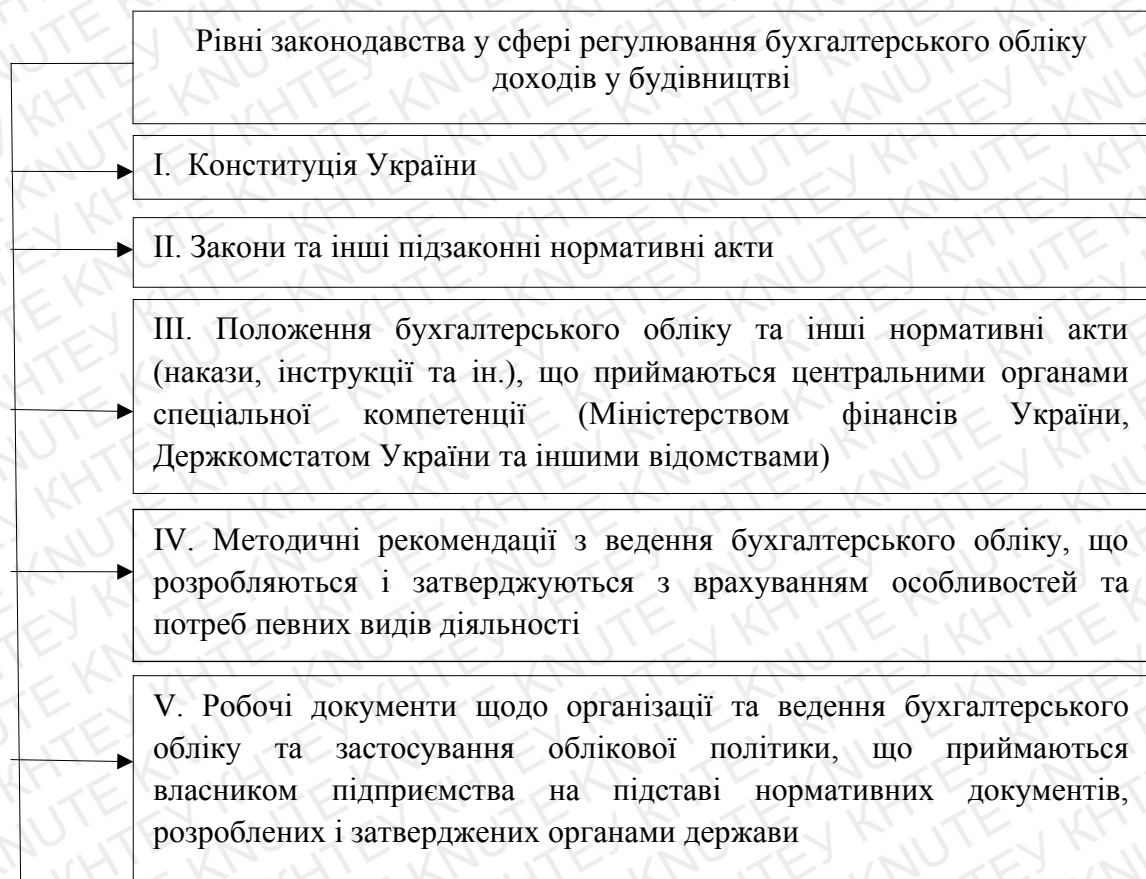


Рис. 1.4. Структура законодавства, що регулює бухгалтерський облік доходів у будівництві [79].

На рисунку 1.2 структуроване законодавство, з Конституції України на першому рівні, закінчується робочими документами на п'яту. Якщо швидкість одного законодавчого акту конфліктує з іншою, то пріоритети використання однієї приналежності до вищого рівня структури. Розглянемо

більш детально регулювання доходів на Будівельному підприємстві.

І – Конституція України, Податковий кодекс України, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», інші законодавчі акти.

Нормативні документи першого рівня визначають основні засади обліку поточних зобов'язань підприємства. Положення, що вони містять є обов'язковими для виконання всіма підприємствами України, що не належать до державних. Конституція України є найголовнішим нормативно-правовим документом в Україні. В ній зазначаються економічні права та свободи громадян, можливості людини і громадянина у сфері виробництва, розподілу, обміну і використання матеріальних благ. Саме вони повинні гарантувати економічну свободу людини, її розвиток як вільної, забезпеченої у своїх життєвих потребах особистості [79].

Конституція України [36] регулює забезпечення діяльності будь-якого підприємства, установи та організації, проголошує права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності та громадян.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [28] є основним документом з регулювання бухгалтерського обліку в Україні, який визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Згідно Закону нормативно-правове регулювання питань методології бухгалтерського обліку здійснюється Міністерством фінансів, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти в межах його повноважень. В Законі також зазначений принцип, якого необхідно дотримуватися підприємствам: принцип відповідності доходів та витрат.

Основними законодавчо-нормативними документами є Податковий кодекс України, Господарський кодекс України та Цивільний кодекс України.

Податковий кодекс України [66] визначає особливості обліку податкових зобов'язань, зокрема дає зрозуміти сутність доходів; регламентує

їх склад та особливості визначення окремих елементів, визначає платників податку, об'єкт оподаткування, оподаткування операцій особливого виду, дохід який оподатковується і який не оподатковується. Так, дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар. Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг [4, с.132].

Господарський кодекс України [20] встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності, які ґрунтуються на різноманітності господарських суб'єктів різних форм власності. Господарський кодекс України націлений на забезпечення зростання ділової активності господарських суб'єктів, розвиток підприємництва і на цій основі збільшення ефективності суспільного виробництва. Визнання доходів в Господарському Кодексі України ототожнюється із визначенням прибутку, що унеможливорює використання даного визначення в обліково-контрольній практиці підприємств.

Господарський та Податковий Кодекси України, на нашу думку, не конкретизують порядок визнання доходів для цілей обліково-контрольної практики на підприємстві.

II – Укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України.

До інших нормативно-правових документів, які регламентують загальні положення щодо визначення доходу від реалізації продукції належать:

Постанова КМУ № 547 [73] Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності. Вона визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності.

III – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1

«Загальні вимоги до фінансової звітності» [58], Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [68] та інші нормативно-правові акти.

Нормативним документом, який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації саме про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності, загальні правила формування оцінки і визнання в бухгалтерському обліку інформації про доходи та фінансові результати діяльності є П(С)БО 15 «Дохід» [68].

Наступним нормативним документом, який регламентує умови визнання доходу від виробничо-господарської діяльності підприємства є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №18 «Дохід» [69]. Цього стандарту дотримуються ті юридичні особи, які відповідно до чинного законодавства визнані суб'єктами малого підприємництва, щодо міжнародного рівня, а також ті організації, що подають фінансову звітність за міжнародними стандартами: публічні акціонерні товариства, банки, страхові компанії і підприємства ряду галузей, перелік яких затверджується Кабміном.

IV – Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [29], Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти та методичні рекомендації Міністерства фінансів та інших організацій, які розробляються та затверджуються на основі П(С)БО.

V – Наказ про облікову політику підприємства, робочий план рахунків підприємства та інші документи (накази, розпорядження) щодо організації обліку доходів від реалізації на підприємстві.

На останньому рівні в нормативних документах висвітлена специфіка ведення обліку на окремому підприємстві. Нормативні документи розроблені на основі документів вищих рівнів та враховують специфіку операцій, що мають місце на конкретному підприємстві. Наказ про облікову політику є внутрішнім документом конкретного підприємства і тому має велике

значення для організації його бухгалтерського обліку. Наказ про облікову політику містить опис методів оцінок, які використовуватимуться підприємством при складанні фінансових звітів, а також конкретних аспектів облікової політики щодо окремих об'єктів та статей обліку.

При здійсненні господарської діяльності, незалежно від галузі, в якому суб'єкт господарювання працює, суперечки: між покупцем і продавцем, клієнтом і постачальником, підприємствами та державним контролем. Без винятку будівлі. Для запобігання цьому необхідно розробити нове та змінюване існуюче законодавство для його вдосконалення та вдосконалення. Кожен промисловий сектор має свої особливості для відображення деяких бухгалтерських операцій. Це може бути суттєвою різницею, але вам потрібно зосередитись і вміти показувати кожен економічну активність у перегонах.

Будівельна галузь не є винятком. І щоб зменшити автономію у прийнятті рішень про непропорційне підприємство з питань (визнання доходів та використання рахунків), держава повинна скласти спеціальні розпорядження щодо будівельних компаній [79]. Більш детальний огляд нормативної бази регулювання обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності представлена в додатку А.

На відміну від країн Європи в яких на операції з ведення обліку більш самостійності надається підприємству. В середині європейських держав також розробляються закони, стандарти, яких слід дотримуватись, але сам суб'єкт господарювання наділений більшими повноваженнями у веденні підприємницької діяльності, ніж в Україні. Господарським кодексом України регулюються відносини між суб'єктами господарювання в процесі господарської діяльності. Податковим Кодексом України передбачено формування об'єкта оподаткування, визначення прибутку, бази оподаткування, розподіл доходів.

Підприємства та установи, яких Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 12 травня 2011р. № 332-VI [28] та Постановою КМУ № 547

[73] зобов'язали з 1 січня 2012 р. застосовувати фінансову звітність відповідно до МСФЗ, зіткнулись з багатьма змінами в процесі ведення бухгалтерського обліку, не притаманними вітчизняним П(С)БО.

У даний час в міжнародній практиці основними нормативними документами, що регулюють порядок визнання і відображення в обліку і фінансовій звітності доходів, постають два стандарти МСБО (IAS) 11 «Договори будівництва» [48] і МСБО (IAS) 18 «Дохід» [47], кожний з яких використовуються з урахуванням галузевої специфіки і особливостей договорів з покупцями (замовниками). У зв'язку з тим, що в травні 2014 року була опублікована за міжнародними стандартами фінансової звітності новий МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» [49] з вступом в силу з 1 січня 2018 року, яка виникла в якості загального стандарту в конвергенції МСФЗ та US GAAP, ця робота спрямована не тільки на IAS 11 і ASC 605-35 [2], маючи справу з довгостроковими контрактами, а й нові стандарти на доходи від контрактів з клієнтами по МСФЗ 15 і ASC 606, які тільки вступають в силу. Основні відмінності визнання доходів наведені у табл. 1.5.

Табл. 1.5

Порівняльна звітність за будівельними контрактами

Характеристики	МСФЗ	US GAAP
Тип договорів	«Будівельні контракти» відповідно до МСБО 11	«Спеціальні довгострокові контракти» за ASC 605-35
Концепція визнання доходів	Призначення доходу витрат на постійній основі.	Можна використовувати обидва поняття. Перевага приділяється призначенню витрат доходу на постійній основі.
Методи	Спеціального методу не вказано. Визначається як незавершене виробництво.	Метод завершеного відсотка або метод завершеного контракту.

Розроблено автором на базі: [48; 2]

Абсолютно новим у МСФЗ 15 є вимоги до обліку доходів, які представлені у вигляді так званої «п'яти крокової моделі» [1;71].

Першим кроком цієї моделі є ідентифікація договору. За МСФЗ 15 визначення договору звучить як «угода між двома або більше сторонами, яка створює закріплення прав і обов'язків» [1;71]. Ідентифікація договору

передбачає необхідність визначення, чи включається конкретний договір у межі дії МСФЗ. Для того щоб правильно використовувати цей стандарт, до говір повен відповідати певним вимогам: «контракт був схвалений сторонами договору; права кожного учасника щодо товарів або послуг, які будуть передані, можуть бути ідентифіковані; договір має комерційний зміст; існує ймовірність того, що винагорода, яку підприємство має право отримати в обмін на товари або послуги, буде отримана» [1;71].

Другим кроком є ідентифікація обов'язків виконавця згідно з договором. У цьому випадку це означає, що з самого початку виконання договору підприємство має чітко прописати товари та послуги, які будуть надаватись покупцеві, і вияснити яким чином будуть виконуватись зобов'язання згідно з МСФЗ 15. Зобов'язання можуть бути виконані будь-яким зручним способом.

Третій крок — визначення ціни угоди. Ціна угоди — це сума, яку підприємство має намір отримати за передані то вари та послуги. Під час прийняття рішення щодо ціни договору, підприємство має враховувати минулий досвід, та діло вий оборот відповідно до вимог МСФЗ 15 [1;71]. Четвертий крок є продовженням попереднього і також стосується ціни угоди. Мова на цьому етапі йде про пов'язання ціни угоди із зобов'язаннями щодо виконання контракту. Так, якщо виконання зобов'язань розподіляється на кілька частин, то й ціна також розподіляється на кілька час тин, з посиланням на їх автономні відпускні ціни [1;71].

На п'ятому кроці визнається дохід, після виконання зобов'язань за договором. Дохід визначається після пере ходу права власності на товари. Визнання доходів у МСФЗ 15 базується на моделі контролю над трансфером. означає здатність керувати і використовувати вигоди від активу.

Контроль також має можливість заборонити інші сторони використовувати перевагу, пов'язану з активом і придбавати практично всі ці переваги. П'яти крокова модель процесу визнання доходу представлена на

рис. 1.2.



Рис.1.2 П'яти крокова модель визнання доходу*

*розроблено автором на основі [1;71].

Отже, термін «будівельні контракти» означає довгострокові контракти, тому будівництво займає більше одного року. Будівництво це індивідуальна нерухомості для конкретного клієнта. За характером цих договорів це означає, що їх будівництво буде поширюватися на кілька періодів обліку, що є серйозною проблемою для звітності доходів, витрат і прибутку від цих контрактів. Також описаний робочий контракт, який є дуже важливим для будівельної діяльності, так як він може бути використаний тільки як в будівництві об'єктів нерухомості. В Україні GAAP [2], немає спеціального регулювання, постанови або стандарту, який буде присвячений цим довгостроковими контрактами. При складанні фінансової звітності на підприємстві керуються не тільки українськими стандартами бухгалтерського обліку, які мають справу з доходами, витратами та інші аспектами, які пов'язані з цими контрактами, а й іншими нормативно-правовими актами та іншими законами.

Обидві ці системи мають свій власний стандарт, який присвячений ці довгострокові контракти. МСФЗ є стандартом IAS 11 - Договори на будівництво («Будівельні контракти») і US GAAP, ці стандартні контракти ASC 605-35 [2] – Довгострокові контракти (будівництво-типу контрактів). Проблема визнання доходу відбувається тому, що доходи генеруються головним чином в момент їх реалізації, тобто завершення і передачі. У цьому випадку доходи були визнані після завершення будівельних контрактів, які могли б не визнаватися в деяких випадках протягом декількох років.

Крім нормативної бази, під час написання дипломної роботи були

використані монографії, посібники та періодична література з питань обліку, аналізу оподаткування та аналіз доходів перелік та характеристика яких наведена в додатку Б.

Отже, нормативно-правове регулювання обліку та контролю - це сукупність правових актів вищої державної влади (законодавчої, виконавчої і представницької), Міністерство фінансів України, інших центральних органів виконавчої влади, і практично кожна компанія, зокрема, забезпечення належного функціонування та динамічного розвитку бухгалтерського обліку, фінансової звітності та економічний контроль у нашій державі.

Основними видами правової та нормативної підтримки бухгалтерського обліку та контролю за доходами операційної діяльності є: Закони України; Укази Президента України; постанови і рішення Кабінету Міністрів України; накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств; НПСБО1; П(С)БО 15, 18; М(С)ФЗ 15; Кодекси України; методичні рекомендації з формування собівартості (за видами економічної діяльності: у будівельно-монтажних робіт; вказівки, інструкції, положення; плани рахунків бухгалтерського обліку; наказ про облікову політику в підприємстві; графіки документообігу, графіки виконання обліково-звітних та контрольно-ревізійних робіт і т.д.

Для вдосконалення законодавства та законодавства України щодо обліку та контролю доходами операційної діяльності підприємств необхідно вжити наступних заходів:

- повний перелік всіх законодавчих актів України, пов'язаних з обліком і контролю доходів з метою виявлення дублювання і неузгодженості, положення цих актів і невирішених ситуацій;
- Організувати та щомісяця (щоквартально) оновлювати довідники про положення яких є обов'язковими для виконання усіма підприємствами України, так і спеціально розробленими на підприємстві положеннями наказ про облікову політику підприємства, що враховують специфіку діяльності.

1.3. Організаційно-економічна характеристика ПП «Будремсервіс-С»

Приватне підприємство «Будремсервіс-С» створене в місті Києві 8 червня 2012 року у відповідності до Закону України «Про підприємства в Україні». Місцезнаходження фірми: Україна, м. Київ, вул. Марини Раскової, 17.

Основним документом, на основі якого діє фірма є її Статут (додаток В). Фірма створена як приватне підприємство засноване на власні кошти засновника для здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку.

Підприємство створена як приватне підприємство засноване на власні кошти засновника для здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку. Організаційна структура ПП «Будремсервіс-С» наведена на рис. 2.1.

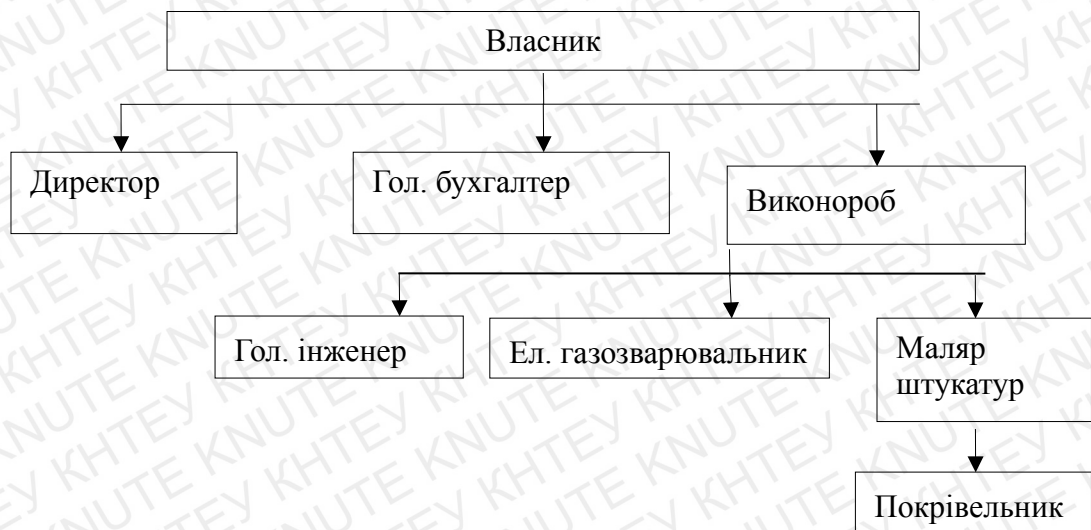


Рис. 1.3 Організаційна структура ПП «Будремсервіс-С» *

*розроблено автором за даними підприємства

Свою діяльність а саме будівництво здійснюють відповідно до ліцензії Державна архітектурно-будівельна інспекція України господарська діяльність, пов'язана зі створенням об'єктів архітектури (додаток Г).

Основні види діяльності: металеві конструкції та балки; виробництво дерев'яних, контейнерних, суцільно перевізних та збірно-розбірних будов і приміщень; монтажні роботи; загально будівельні роботи; виробництво

теслярських та столярних виробів; будівництво магістральних трубопроводів, ліній зв'язку і енергозабезпечення; монтаж та встановлення двигунів та турбін; загальне будівництво будівель (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення).

Для забезпечення діяльності фірми за рахунок майна засновника, яке знаходилось на балансі ПП «Будремсервіс-С» було створено статутний фонд.

ПП «Будремсервіс-С» має печатку, бланки зі своєю назвою та емблемою. Фірма користується у своїй діяльності чинним законодавством України, а в зовнішньо економічній діяльності – нормами міжнародного права, ратифікованого вищими органами державної влади України, положеннями міжнародних договорів та конвенцій, учасниками яких є Україна, а також Установчим договором та Статутом.

Чистий прибуток фірми, який утворюється у відповідності з встановленим порядком після оплати видатків і інших обов'язкових платежів передбачених законодавством, залишається в розпорядженні засновника. За рішенням засновника частина прибутку може бути направлена на збільшення статутного фонду.

Управління підприємством здійснюється на основі поєднання прав власника щодо господарського використання свого майна і принципів самоврядування трудового колективу. Власник фірми самостійно визначає структуру управління, встановлює штати і здійснює свої права по управлінню фірмою безпосередньо.

Облікова політика фірми визначена головним бухгалтер підприємства і викладена у наказі «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику» (додаток Д). В цьому наказі розкрито методичні принципи побудови бухгалтерського обліку, техніка його ведення та складання фінансової та статистичної звітності, а також організація роботи бухгалтерської служби.

При формуванні даного наказу були враховані принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а саме: безперервності,

нарахування і відповідності доходів і витрат, повного висвітлення.

Підприємство здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї роботи, веде статистичний облік. Порядок ведення бухгалтерського обліку та статистичної звітності визначається чинним законодавством.

Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві доручено головному бухгалтером. Бухгалтерський облік відображає господарські операції систематично і забезпечує суцільне і безперервне спостереження. На підприємстві, починаючи з 31 грудня 2012 р. застосовується План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства з урахуванням положень Інструкції, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291[29].

Фінансовий облік на ПП «Будремсервіс-С» веде головний бухгалтер згідно вимог, викладених у наказі про облікову політику.

Головний бухгалтер на ПП «Будремсервіс-С» має певні обов'язки, зокрема:

- забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання в установлені терміни фінансової і статистичної звітності;
- організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства.

Діяльність ПП «Будремсервіс-С» здійснює на тендерній основі. Основним замовниками є: ПрАТ «Фундамент», СВП «Київські електричні мережі» ПАТ «Київенерго».

Проаналізуємо фінансово-господарську діяльність підприємства за допомогою фінансової звітності (додатки Е, Ж, З, И, К). Основні техніко-економічні показники діяльності ПП «Будремсервіс-с» наведені у табл. 1.6.

Табл. 1.6

Динаміка економічних показників фінансово-господарської діяльності на ПП «Будремсервіс-С» за 2013-2017 рр.

Показники	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	Відхилення							
						Абсолютне, тис.грн				Відносне, %			
						2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017р
1. Необоротні активи :	335,6	90	117,7	50,9	44,2	- 245,6	27,7	-66,8	-6,7	-73,2	30,8	-56,8	-0,1
Основні засоби	335,6	90	117,7	50,9	44,2	- 245,6	27,7	-66,8	-6,7	-73,2	30,8	-56,8	-0,1
2. Оборотні активи	1282	1065	847,4	940,6	1087,8	- 217,1	- 217,7	93,2	147	-16,9	-20,4	11,0	15,6
Запаси	1002,8	948,4	617,9	623,1	824,2	-54,4	- 330,5	5,2	201,1	-5,4	-34,8	0,8	0,3
Дебіт. заборгованість за роботи, товари, послуги	147,6	59,4	79,4	10,3	11,3	-88,2	20	-69,1	1	-59,8	33,7	-87,0	0,1
Інша поточна заборгованість	77,3	5,8	35,7	206,8	211,7	-71,5	29,9	171,1	4,9	-92,5	515,5	479,3	0,0
Грошові кошти та їх еквіваленти	38,2	44,8	109,5	96,5	113,4	6,6	64,7	-13	16,9	17,3	144,4	-11,9	17,5
Інші оборотні активи	16,3	6,7	4,9	3,9	5,2	-9,6	-1,8	-1	1,3	-58,9	-26,9	-20,4	33,3
3.Власний капітал:	601,1	621,1	594,1	640,6	696,3	20	-27	46,5	55,7	3,3	-4,3	7,8	8,7
Зареєстрований капітал	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Додатковий капітал	705,5	705,5	705,5	705,5	705,5	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-115	-95	-122	-75,5	-2,5	20	-27	46,5	50	-17,4	28,4	-38,1	-66,2

Продовження табл. 1.6

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	361,9	146,4	104,8	149,2	168,2	- 215,5	-41,6	44,4	19	-59,5	-28,4	42,4	12,7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	36,6	19,2	25,3	11,7	79	-17,4	6,1	13,6	67,3	-47,5	31,8	-53,8	575,2
Кредиторська заборгованість у тому числі з податку на прибуток	8,5	11	15,9	12,6	22,6	2,5	4,9	-3,3	10	29,4	44,5	-20,8	79,4
Кредиторська заборгованість з оплати праці	19,6	5,2	7,2	9,7	10,7	-14,4	2	2,5	1	-73,5	38,5	34,7	10,3
Кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування	25,3	5,1	8,6	11,7	22,7	-20,2	3,5	3,1	11	-79,8	68,6	36,0	94,0
Інші поточні зобов'язання	573,3	358,1	225,4	168,6	157,8	- 215,2	- 132,7	-56,8	-10,8	-37,5	-37,1	-25,2	-6,4
4. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування	1016,7	534	371,3	350,9	438,4	- 482,7	- 162,7	-20,4	87,5	-47,5	-30,5	-5,5	24,9
Валюта балансу	3236	2310	2621	2272	2666	- 925,4	310,7	-349	394	-28,6	13,4	-13,3	17,3

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

З даних, наведених в табл. 1.6 протягом 2013-2017 рр. на ПП «Будремсервіс-С», зокрема найбільшу питому вагу у складі господарських засобів займають оборотні активи, що свідчить про достатню ліквідність балансу.

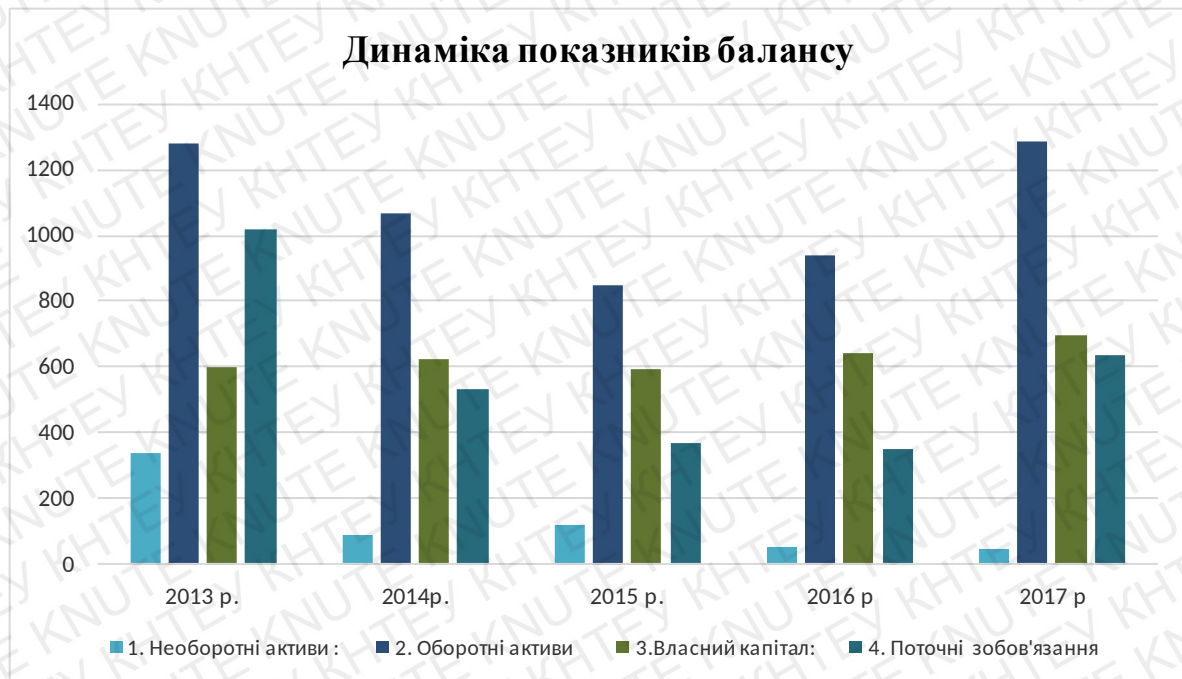


Рис. 1.3 Динаміка показників балансу ПП «Будремсервіс-С» за 2013-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Необоротні активи на ПП «Будремсервіс-С» включають в собі основні засоби. Дана стаття основні засоби, що питома вага у складі майна ПП «Будремсервіс-С» зменшилась на 7,5%. Це є негативні зміни, оскільки зменшення активів свідчить про погіршення економічного потенціалу підприємства.

Що до грошових коштів та їх еквівалентів, за аналізований період збільшились на 3%, що свідчить про покращення платоспроможності підприємства.

Як позитивне відмітимо зменшення зростання у 2017 р порівняно з 2013р. суми дебіторської заборгованості за роботи, товари, послуги. Про те, інша поточна заборгованість збільшилась на 2,5% порівняно з 2013р., що є негативними змінами. Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні та необоротні активи фінансуються за рахунок поточних зобов'язань підприємства.

За аналізований період, власний капітал має позитивну динаміку. Протягом дослідженого періоду 2013-2017рр. збільшився на 1,15%. Сума непокритого збитку за аналізований період зменшилась на 4,5%. Дана ситуація свідчить про позитивний фінансовий стан підприємства

Поточні зобов'язання найбільшу частку займає поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, протягом 2013-2017 рр. послуги зменшується на 1.7

Табл. 1.7

Коефіцієнти, які характеризують стан оборотних коштів.*

Показник	2013р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	Відхилення							
						Абсолютне				Відносне			
						2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
Коефіцієнт маневреності оборотних активів	0,41	0,34	0,32	0,38	0,39	-0,07	-0,02	0,06	0,01	-17,07	-5,88	18,75	2,63
Коефіцієнт маневреності швидколіквідних активів	1,46	1,18	1,03	1,41	1,65	-0,28	-0,15	0,38	0,24	-19,18	12,71	36,89	17,02
Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	0,08	0,05	0,04	0,06	0,07	-0,03	-0,01	0,02	0,01	-37,50	20,00	50	16,67

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Як видно з даних таблиці 1.4, протягом 2013-2017 рр. на ПП «Будремсервіс-С» показники фінансової сталості, зокрема, коефіцієнти структури капіталу та коефіцієнти стану оборотних коштів мають різнобічні тенденції – одні знижуються, інші підвищуються.

Табл. 1.8

Динаміка доходів на ПП «Будремсервіс-С» за 2013-2017 рр. *

Показники	2013 р.	2014р.	2015 р.	2016 р	2017 р	Відхилення							
						Абсолютне, тис.грн				Відносне, %			
						2014р	2015р	2016р	2017р	2014р	2015р	2016 р.	2017р
Чистий дохід	4860,2	2973	1518,6	869,1	1960,2	1887, 2	1454, 4	-649,5	1091, 1	-38,8	-48,9	- 42,8	125,5
Інший операційний дохід	426,8	270,3	242,4	142,7	118,8	-156,5	-27,9	-99,7	-23,9	-36,7	-10,3	- 41,1	-16,7
Інші доходи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом доходи	5287	3243,3	1761	1011, 8	2079	- 2043, 7	- 1482, 3	-749,2	1067, 2	-38,7	-45,7	- 42,5	105,5
Собівартість товарів, робіт, послуг	4675,3	2394,9	724,6	557,3	1223,8	- 2280, 4	- 1670, 3	-167,3	666,5	-48,8	-69,7	- 23,1	119,6
Інші операційні витрати	564,2	705,6	951	385,1	498,7	141,4	245,4	-565,9	113,6	25,1	34,8	- 59,5	29,5
Інші витрати	20,2	90,1	0	2,9	32,9	69,9	-90,1	2,9	30	346,0	-100,0	0,0	1034, 5
Разом витрати	5259,7	3190,6	1675,6	945,3	1755,4	- 2069, 1	-1515	-730,3	810,1	-39,3	-47,5	- 43,6	85,7
Фінансовий результат до оподаткування	27,3	52,7	85,4	66,5	323,6	25,4	32,7	-18,9	257,1	93,0	62,0	- 22,1	386,6
Податок на прибуток	5,5	9,5	27,4	12,3	130,6	4	17,9	-15,1	118,3	72,7	188,4	- 55,1	961,8

Чистий прибуток	21,8	43,2	58	54,2	193	21,4	14,8	-3,8	138,8	98,2	34,3	-6,6	256,1
-----------------	------	------	----	------	-----	------	------	------	-------	------	------	------	-------

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

За даними рис. 1.5 найприбутковішим роком за останні три роки був 2013 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис.грн), а найгіршим роком - 2016р. (сума прибутку - 1,9 тис.грн).

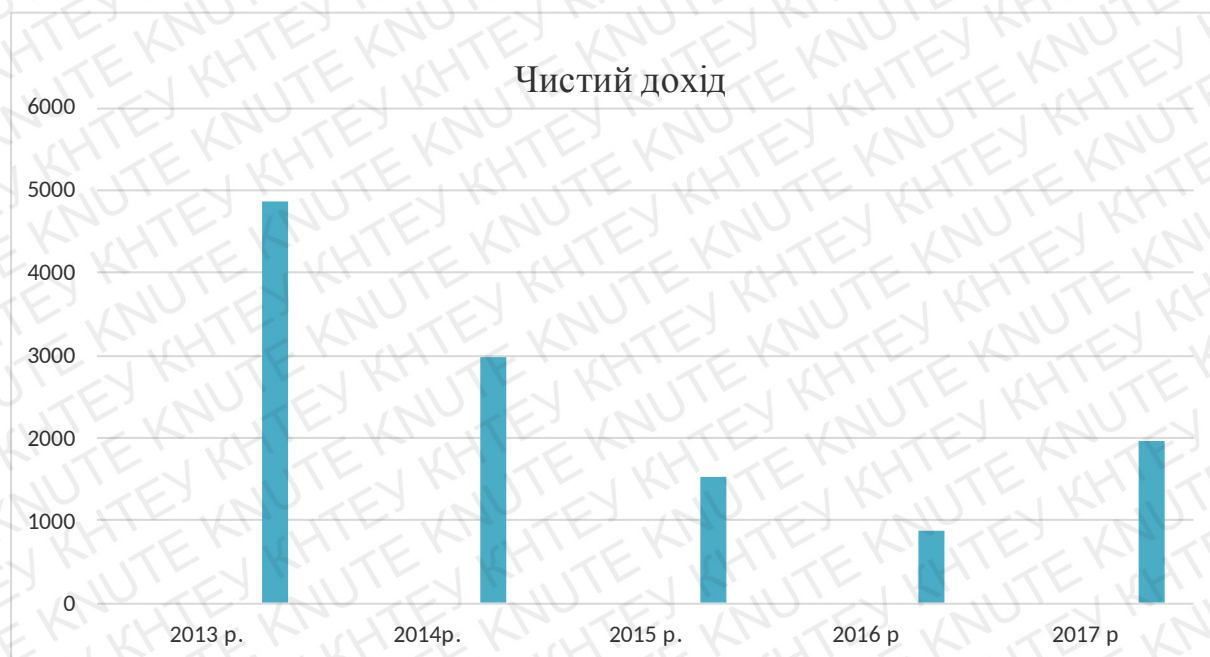


Рис. 1.4. Динаміка доходів на ПП «Будремсервіс-С» за 2013-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Табл. 1.9

**Аналіз показників ліквідності та платоспроможності ПП Будремервіс-С»
за 2013-2017 рр. ***

Показники	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	Відхилення							
						абсолютне				Відносне			
						2014 р.	2015 р.	2016р.	2017 р.	2014 р.	2015 р.	2016р.	2017 р.
1. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,27	0,22	0,62	0,78	0,90	-0,06	0,40	0,16	0,12	-20	183	26,19	15,38
2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,05	0,06	0,07	0,1	0,02	0,01	0,01	0,03	66,7	20	16,67	42,86
3. Коефіцієнт співвідношення кредиторської і дебіторської заборгованості	0,22	0,35	0,38	0,27	0,19	0,13	0,03	-0,11	-0,08	59,1	8,57	-28,9	-29,63
4. Коефіцієнт загальної мобільності	1,26	1,96	2,3	2,7	2,48	0,70	0,34	0,40	-0,22	55,6	17,3	17,39	-8,15

Як видно з таблиці 1.6, протягом 2013-2017 рр. на ПП «Будремерві-С» ситуація щодо ліквідності та платоспроможності погіршується. Коефіцієнти покриття, швидкої ліквідності, абсолютної ліквідності нижче нормативних, майже всі коефіцієнти знижуються.

Висновки до розділу 1

На основі проведеного нами дослідження економічного змісту, визнання і класифікації понять доходів можна зробити наступні висновки:

1. Під доходами основної діяльності будівельного підприємства, пропонується розуміти надходження економічних вигод, які одержані внаслідок виконання будівельних робіт за визначений період часу задіяними структурними підрозділами в результаті використання існуючого підприємницького потенціалу з урахуванням ризиків та конкерентних переваг. Дане визначення є лаконічним та водночас належним чином відображає усі характеристики доходу будівельного підприємства: дохід відображається у надходженні економічних вигод, вигоди одержуються за певний період часу відповідними підрозділами, дохід отримується за умови існування ризиків та конкурентних переваг.

2. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю – це, в нашому розумінні, набір правил верховної влади в державі (законодавча, виконавча і представницька), Міністерство фінансів України, інших центральних органів виконавчої влади, і практично кожна компанія, зокрема, забезпечити повне функціонування та динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності та економічного контролю в нашій державі. Для визначення доходів у будівельній галузі використовують МСБО 11 «Договори на будівництво» та МСБО 18 «Дохід». З 1 січня 2018 року всі перераховані стандарти втрачають чинність у зв'язку з набуттям нового стандарту – МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Цей стандарт суттєво змінює критерії для визначення доходів.

В дипломній роботі проаналізовано організаційну та технологічну характеристика базового підприємства ПП «Будремсервіс-С». ПП «Будремсервіс-С» підприємство яке надає широкий спектр послуг у сфері будівництва.

За даними аналізу основних показників діяльності підприємства, найприбутковішим роком за останні п'ять років був 2013 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис. грн), а найгіршим роком - 2016р. (сума прибутку - 1,9 тис. грн). 2015 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис. грн). Динаміка чистого прибутку з 2013 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.

Загальна вартість майна ПП «будремсервіс-С» за останні п'ять років зменшилась. Це є негативними змінами, оскільки зменшення активів свідчить про погіршення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

Необоротні активи на ПП «Будремсервіс-С» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась, що свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

Загалом, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Фінансовий облік та оподаткування доходів від операційної діяльності

Будівництво як вид економічної діяльності характеризується специфічним веденням обліку і є досить важливим в умовах розвитку ринкових відносин в Україні. Будівельне підприємство— це самостійно господарюючий будівельний, спеціальний і монтажний суб'єкт, кінцевим результатом якого є об'єкт будівництва – основний засіб чи його модернізація.

Будівельний контракт відповідно до п. 2 ПСБО 18 «Будівельний контракт» [69] являє собою договір про будівництво, що передбачає спорудження нового об'єкта, реконструкцію, розширення, добудова, реставрація і ремонт об'єктів, виконання монтажних робіт і залежно від формування ціни.

Будівельні контракти, відповідно до ПБО 18 [69], поділяються на:

- ~ Контракти з фіксованою ціною – договір про будівництво, який передбачає фіксовану (тверду) ціну всього обсягу робіт за будівельним контрактом або фіксовану ставку за одиницю кінцевої продукції, що випускатиметься на об'єкті будівництва.

- ~ Контракти за ціною «витрати плюс» – договір про будівництво, який передбачає ціну як суму фактичних витрат підрядника на виконання будівельного контракту та погодженого прибутку (у вигляді процента від витрат або фіксованої величини).

Різниця між цими двома видами будівельних контрактів полягає в порядку формування ціни за виконані роботи за будівельним контрактом.

Контракт з фіксованою ціною передбачає фіксовану ціну (ставку):

- ~ всього обсягу робіт за контрактом;
- ~ одиниці кінцевої продукції (будівельних робіт).

У зв'язку з існуючим на Україні порядком формування вартості будівельних робіт на практиці при укладанні будівельних контрактів застосовується ціна «витрати плюс», за якою проектними організаціями складається кошторисна документація, що використовується підрядником і замовником для узгодження вартості робіт.

Дохід за будівельним контрактом включає передбачену будівельним контрактом ціну, а також суму відхилень, претензій та заохочувальних виплат за будівельним контрактом.

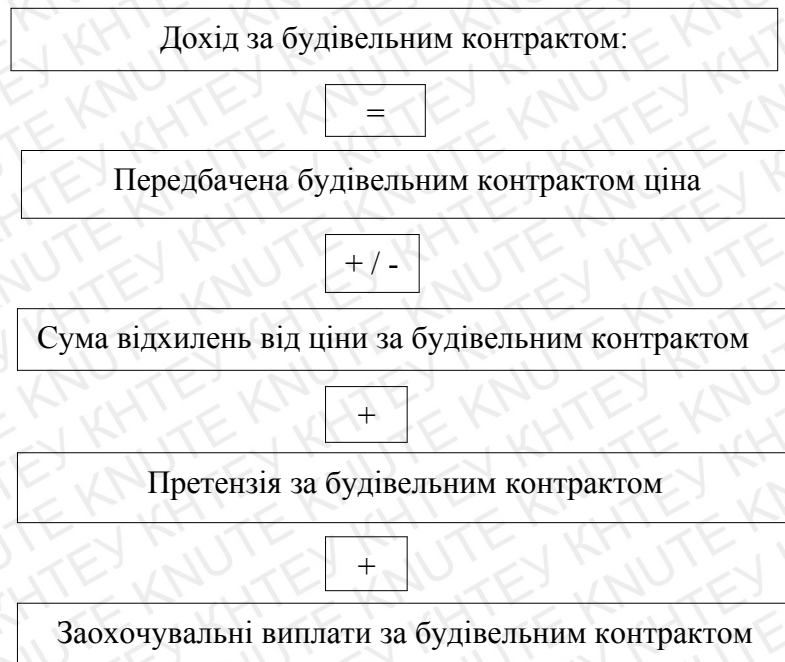


Рис. 2.1 Доходи за будівельними контрактами [69].

Дохід за будівельним контрактом оцінюється за справедливою вартістю активів, які вже отримані або підлягають отриманню. На оцінку доходу від будівельного контракту протягом періоду його виконання впливає ряд обставин, які можуть призвести як до збільшення суми доходу, так і до його зменшення.

Оцінка доходу протягом виконання будівельного контракту переглядається, якщо:

1. після укладення будівельного контракту підрядник та замовник погодять між собою суму відхилень та/або претензій, які змінюють ціну будівельного контракту;

2. змінюється узгоджена ціна будівельного контракту з фіксованою ціною за наявності умов, що передбачають її зміни.

Методика визначення ступеня завершеності робіт за будівельними контрактами згідно з П(С)БО 18 «Будівельні контракти».

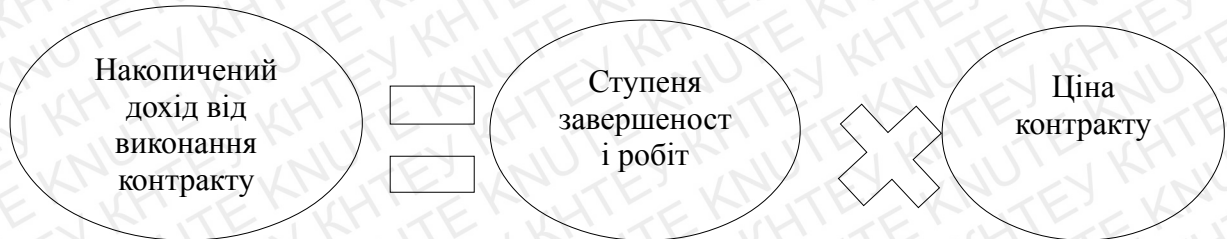


Рис. 2.2 Визначення ступеня завершеності за будівельними контрактами [69].

Окрім будівельних контрактів, у будівництві укладаються договори підряду (ст. 38 Цивільного кодексу України [96]) та договори підряду на капітальне будівництво (ст. 33 Господарського кодексу України [20]). Вартість робіт за договорами підряду визначається шляхом кошторису. Кошторисні розрахунки розроблені у складі проектно-кошторисної документації, локальні та об'єктивні кошториси, а також кошторисні норми та конструктивні елементи і види робіт вартісні показники продукції і послуг для будівництва є основою для складання договірних цін, встановлення яких здійснюється відповідно до ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» затверджених наказом Держбуду України від 05.07.2013р. №293 [23].

При перерахуванні авансу сторони визначають його величину, строки і умови виплати, порядок заліку. Затримка у перерахуванні авансів і платежів за виконані роботи строком більше трьох місяців може бути підставою для розірвання підрядчиком контракту та компенсації йому збитків.

У контракті на виконання будівельних робіт має бути чітко визначено порядок приймання-здачі виконаних робіт. У контракті визначаються етапи здачі об'єкта із зазначенням видів робіт, устаткування, систем, споруд, приміщень, що підлягають випробуванню при здачі.

Здача-приймання об'єкта в експлуатацію здійснюється відповідно до чинного порядку і оформляється актом, підписання якого визначає момент

передачі об'єкта у власність замовника. В акті вказуються всі претензії до виконаних робіт.

У контракті обумовлюються також гарантійні строки експлуатації об'єкта, фінансові гарантії виконання робіт, матеріальна відповідальність сторін та визначається перелік обставин, за яких сторони можуть розірвати контракт.

ПП «Будремсервіс-С» складає договір на основі проектно-кошторисної документації у відповідності Державним будівельним нормам. Цей документ відображає основні умови щодо виконання зобов'язань, а саме: суму на придбання обладнання та матеріалів, процент на виконання робіт, початок та кінець договірних відношень та строк виконання робіт.

Проектно-кошторисна документація не відображає транспортні витрати, пусконаладжувальні роботи, відшкодування на відрядження та податок на додану вартість.

Після підписання контракту (договору) складається підрядником графік виконання робіт, який погоджується із замовником.

Для визначення кошторисної вартості будівництва проектуємо підприємств, будівель, споруд складається кошторисна документація.

Зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва – це кошторисний документ, який визначає повну кошторисну вартість будівництва всіх об'єктів, передбачених Проектом чи Робочим проектом, включаючи кошторисну вартість будівельно-монтажних робіт, витрати на придбання обладнання, а також всі супроводжуючі витрати [72, с.115].

Всі кошторисні документи складаються у відповідності з правилами визначення вартості будівництва Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт 31.12.2010 №573 [46].

У будівництві прийнято оцінювати дохід виходячи з обсягу проведених робіт, тобто вивчення виконаної роботи. Спільним наказом Держкомстату і Держбуду України ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» 05.07.2013 р. №293 «Акт приймання

виконаних підрядних робіт» № КБ-2в і «Довідка про вартість виконаних підрядних робіт (додаток Л) і витрати» № КБ-3 (додаток М).

У цьому наказі говориться, що форму № КБ-2в застосовують, коли будівельні роботи виконують із залученням бюджетних коштів або коштів державних підприємств, організацій, а КБ-3 – всі підприємства незалежно від джерел фінансування. На ПП «Будремсервіс-С» використовується обидві ці форми.

Згідно з Державними будівельними нормами підрядчик повинен передати обладнання для виконання будівельно-монтажних робіт на основі «Акту передачі обладнання» замовнику, що супроводжується бухгалтерським документом – видатковою накладною.

Виконання будівельно-монтажних робіт оформлюється актами виконаних робіт по формі № КБ-2в, де вказується поетапне списання товарів, матеріалів, палива тощо, і формою № КБ-3 «Довідка про вартість виконаних підрядних робіт і витрати» у грошовому вимірі за об'єктом.

Після виконання всіх передбачених проектом робіт підрядник здає об'єкт замовнику в гарантійну експлуатацію. В процесі здачі-приймання об'єкта сторони перевіряють відповідність закінчених робіт умовам контракту. Здача-приймання здійснюється протягом встановленого сторонами строку після одержання замовником листа від підрядника про готовність об'єкта або його частини до експлуатації [72, с. 116].

У контракті визначаються етапи здачі об'єкта із зазначенням видів робіт, устаткування, систем, споруд, приміщень тощо, що підлягають випробуванню при здачі. За домовленістю сторони можуть здійснювати попереднє приймання будівельної частини об'єкта або окремих робіт, устаткування після індивідуального і комплексного випробування, окремих приміщень і споруд тощо [14, с. 22].

Здача-приймання об'єкта в експлуатацію здійснюється відповідно до діючого порядку і оформлюється актом, підписання якого визначає момент передачі об'єкта у власність замовника. В акті вказуються усі претензії до

виконаних робіт. Якщо у замовника є такі претензії, але вони не зафіксовані в акті, він втрачає право на їх задоволення в арбітражному порядку надалі.

Для забезпечення в процесі здачі-приймання об'єкта в експлуатацію тісної координації діяльності сторін для проведення випробувань устаткування, а також для зацікавленості замовника при попередньому ознайомленні зі змістом цих випробувань в контракті слід передбачати розробку підрядником програми випробувань та її узгодження з замовником.

Замовник повинен гарантувати надійність та якість виконаних робіт протягом встановленого контрактом строку. Строк гарантії визначається по об'єкту в цілому та окремих видах робіт і підтверджується в актах приймання. Підрядник згідно будівельного контракту виписує замовнику рахунок, в якому вказується аванс на придбання обладнання та матеріалів для виробництва будівельно-монтажних робіт[87, с.173].

В бухгалтерському обліку відображається поетапне виконання будівельно-монтажних робіт. Після підписання акту виконаних робіт відбувається списання товарів та матеріалів до повного завершення будівництва.

Бухгалтерський облік операцій з виконання будівельно-монтажних робіт як у замовника, так і у підрядних організацій здійснюється у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [28].

Поточний облік змін засобів і їх джерел в процесі господарської діяльності забезпечується за допомогою системи рахунків. Рахунки бухгалтерського обліку є способом групування господарських операцій за економічно однорідними ознаками з метою систематичного контролю за наявністю і змінами засобів та їх джерел в процесі господарської діяльності. Систематизація і групування господарських операцій на рахунках забезпечує безперервну інформацію про їх здійснення і результати діяльності.

Особливості визнання різних видів доходу від реалізації у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності зумовлено вимогами П(С) БО

15 «Дохід». Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу та за таких умов (рис.2.3).



Рис. 2.3 Умови визнання доходу від надання послуг [68].

Розглянуті методи передбачають визнання доходу в тих звітних періодах, у яких надаються відповідні послуги.

Визнання доходу від надання послуг за методом оцінки ступеня завершеності операцій здійснюється трьома способами:

- вивчення виконаних робіт (коли сторони, вивчивши вже надані послуги, визначили ступінь їх готовності та оцінили конкретну суму);
- визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані;
- визначення питомої ваги витрат, понесених підприємством у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат [11, с. 210].

Визнання доходу від надання послуг за методом рівномірного нарахування здійснюється у випадках, якщо надання послуг полягає у виконанні необмеженої кількості дій (операцій) за певний період часу.

До складу доходів ПП «Будремсервіс-С» входять лише доходи операційної діяльності:

- доходи основної діяльності (від реалізації об'єктів будівництва);
- інші операційні доходи (від реалізації інших оборотних активів, одержані штрафи, пені, інші доходи від операційної діяльності).

Доходів від фінансової та інвестиційної діяльності, а також доходів від надзвичайної діяльності ПП «Будремсервіс-С» не отримує.

Переважну частину доходів у ПП «Будремсервіс-С» складають доходи від будівництва.

Відповідно до п. 2 та п. 19 П(С)БО 18 «Будівельні контракти» [69] сума перевищення проміжних рахунків (без непрямих податків) над витратами підрядника і визнаним прибутком (за вирахування визнаних збитків) на дату балансу з початку виконання будівельного контракту являє собою валову заборгованість замовникам за роботи за будівельним контрактом і наводиться підрядником у склад інших поточних зобов'язань. Сума перевищення витрат підрядника і визнаного ним прибутку (за вирахуванням визнаних збитків) над сумою проміжних рахунків (без непрямих податків) на дату балансу з початку виконання будівельного контракту – валова заборгованість замовників за роботи за будівельним контрактом, яка відображається підрядником у складі незавершеного виробництва.

Одночасно визнаний дохід за будівельними контрактами без суми непрямих податків відображається за дебетом субрахунку 238 «Завершені етапи за незакінченими будівельним контрактом і кредитом субрахунку 239 «Проміжні рахунки» рахунку 23 «Виробництво». Після завершення будівельного контракту сальдо на зазначених субрахунках списується зворотною кореспонденцією субрахунків [61, с.130].

Облік валових заборгованості викликає безліч дискусій серед науковців, особливо кореспонденція Дт 238 «Завершені етапи по незакінчених будівельних контрактах» Кт 239 «Проміжні рахунки», яка відображає суми визнаного за будівельним контрактом доходу без ПДВ.

Так І. Солодченко стверджує, що «дублювання витрат на рахунках 23 створює безліч незручностей і мало відповідає логіці» [88, с.11-12]. В цілому,

інформація, що узагальнюється за дебетом субрахунку 238 «Незавершені етапи по незакінчених будівельних контрактах», призначена для ведення контролю за ходом виконання БМР на дату балансу з початку будівництва, за кредитом субрахунку 239 «Проміжні рахунки» - для відображення суми, на яку пред'явлено проміжні рахунки.

Для узагальнення інформації про доходи від операційної діяльності ПП «Будремсервіс-С» використовує рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності» відповідно до План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, призначено рахунок 703 «Доходи від реалізації робіт та послуг». Цей рахунок пасивний, а тому по кредиту відображається збільшення (одержання) доходу, по дебету – належна сума непрямих податків (податок на додану вартість та інших, передбачених законодавством) та списання у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Акти виконаних робіт в бухгалтерському обліку формуються на рахунок 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками». По дебету цього рахунку відображається повна вартість виконаних робіт чи наданих послуг, включає податок на додану вартість та інші податки, що підлягають перерахуванню до бюджетів, по кредиту – сума платежів, які надійшли на рахунки ПП «Будремсервіс-С».

Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» призначено для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету. Податок на додану вартість є одним з джерел доходу бюджету, що сплачується підприємствами з грошової виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Ставка податку (ст. 193 ПКУ) 20%.

Таблиця 2.1

Характеристика рахунків 7 класу які використовуються на ПП

«Будремсервіс-С» *

№	Назва рахунку	Призначення	Оборот по дебету	Оборот по кредиту
70 «Доходи від реалізації»				
1.	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації робіт і послуг, про результати зміни резервів незароблених премій підприємств і організацій, що виконують роботи та надають послуги	належна сума непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством) та списання у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати»	відображається збільшення (одержання) доходу від реалізації робіт та послуг
71 «Інший операційний дохід»				
2.	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, МШП тощо)	суми непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного податку та інших зборів (обов'язкових платежів)) та списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати»	відображається збільшення (одержання) доходу
3.	715 «Одержані штрафи, пені, неустойки»	узагальнюється інформація про штрафи, пені, неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, арбітражного суду про їх стягнення, а також про суми з відшкодування зазнаних збитків.	суми непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного податку та інших зборів (обов'язкових платежів)) та списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати»	відображається збільшення (одержання) доходу
4.	719 «Інші доходи від операційної діяльності»	узагальнюється інформація про інші доходи від операційної діяльності, які не знайшли свого відображення на інших субрахунках рахунку 71 «Інший операційний дохід», зокрема про доходи від інвентаризації.	суми непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного податку та інших зборів (обов'язкових платежів)) та списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати»	відображається збільшення (одержання) доходу

*розроблено автором за даними підприємства

В табл. 2.2 наведено порядок відображення на рахунках обліку операцій з формування та списання доходів на ПП «Будремсервіс-С»

Таблиця 2.2

Відображення на рахунках обліку операцій з формування та списання доходів на ПП «Будремсервіс-С» *

№	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
Доходи за будівельними контрактами				
1.	Списані витрати за закінченими етапами будівництва	903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	23 «Виробництво»	240 000
2.	Визнано дохід за будівельним контрактом на підставі рахунку, переданого замовнику для оплати	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	360 000
3.	Визнані доходи без суми непрямих податків	238 «Завершені етапи за незавершеними будівельними контрактами»	239 «Проміжні рахунки»	30 000
4.	Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	641 «Розрахунки за податками»	60 000
5.	Коригування проміжних рахунків	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	239 «Проміжні рахунки»	30 000
6.	Списано на фінансові результати: собівартість виконаних будівельних робіт	791 «Результат операційної діяльності»	903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	240 000
7.	чистий дохід від реалізації за виконані будівельні роботи згідно з контрактом	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	791 «Результат операційної діяльності»	300 000
№	Інші операційні доходи			
1.	Відображено штрафи, пені, неустойки, які визнані боржником підприємства, або щодо яких одержані позитивні рішення суду	36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	715 «Одержані штрафи, пені, неустойки»	3 200
2.	Відображено суму податків та платежів, отриманих у складі іншого операційного доходу	71 «Інший операційний дохід»	64 «Розрахунки за податками і платежами»	2 045
3.	Списано інший операційний дохід на фінансові результати	71 «Інший операційний дохід»	791 «Результат операційної діяльності»	10 225

*розроблено автором за даними підприємства

В податковому обліку доходи звичайної діяльності відображаються у складі валових доходів. Проте не всі доходи звичайної діяльності є валовими доходів. До складу валових доходів підприємства входять [66]:

- загальні доходи від продажу товарів (робіт, послуг), у тому числі допоміжних та обслуговуючих виробництв, що не мають статусу юридичної особи, а також доходи від продажу цінних паперів, деривативів, іпотечних сертифікатів участі, іпотечних сертифікатів з фіксованою дохідністю;
- доходи від здійснення банківських, страхових та інших операцій з надання фінансових послуг, торгівлі валютними цінностями, цінними паперами, борговими зобов'язаннями та вимогами;
- доходи, не враховані в обчисленні валового доходу періодів, що передують звітному, та виявлені у звітному періоді;
- інші доходи, передбачені статтею 165 Податкового кодексу України.

Відповідно до податкових правил доходи повинні визнаватися (відображатися) в податковому обліку (податкових розрахунків) за метод нарахувань, що відповідає принципу бухгалтерського обліку-нарахування доходів і витрат. Відображення доходів у податковому обліку безпосередньо залежить передбачено нормами Податкового кодексу України.

Відповідно до п.136.1 ст.136 ПКУ [65] базова (основна) ставка податку на прибуток становить 18%. Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування. ПП «Будремсервіс-С» заборгованості за сплати податків немає (додаток Н) [98, с.107].

Отже, нами було проаналізовано теоретичні основи визнання доходів операційної діяльності від будівельних контрактів відповідно до ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», досліджено відображення записів доходів за будівельними контрактами на ПП «Будремсервіс-С». На ПП «Будремсервіс-С» доходи операційної діяльності відображається на рахунках 70 «Доходи від реалізації», та рахунок 71 «Інші операційні доходи». Списуються доходи на рахунок 791 Результати операційної діяльності.

2.2 Облік доходів від операційної діяльності в системі прийняття управлінських рішень

Управлінський облік, у тому числі внутрішньогосподарський, як і кожна наука, має історію розвитку. На сучасному етапі відсутня єдина точка зору щодо дати його виникнення чи етапів становлення як у зарубіжжі, так і в Україні. Так, Т. Джонсон і Р. Каплан вважають, що перший етап розвитку управлінського обліку – це середина XIX ст., коли розвиток залізниць і морських перевезень відразу розширив межі комерційної діяльності, а це потребувало складання перспективних прогнозних розрахунків, обчислення собівартості послуг, товарів та їх прогнозування [13, с. 32].

На думку М. А. Вахрушиної, першою науковою працею з управлінського обліку є книга англійських економістів Дж. М. Фелса і Е. Гарке «Виробничі рахунки: принципи і практика їх ведення», опублікована в 1887 р., в якій зроблена спроба створити мобільну систему обліку затрат з метою посилення контролю за їх витрачанням [13, с. 32].

Л.В. Нападовська зазначає, що першим етапом еволюції управлінського обліку був калькуляційний (кінець XIX –початок XX ст.) [55, с. 26]. Вона виокремлює чотири етапи розвитку.

- Калькуляційний (кінець XIX –початок XX ст.).
- Виробничий облік з елементами управлінського (початок XX ст. 50-ті роки XX ст.).
- Управлінський як окрема галузь теоретичних і практичних знань (50–70 рр. XX ст.).
- Стратегічний (управлінський) облік (70-ті роки XX ст. по сучасний період).

Аналогічної точки зору щодо періодизації еволюції управлінського обліку дотримуються П. Й. Атамас [4, с. 9–10], О. А. Петрик [65, с. 38], І. Д. Фаріоні Т. М. Писаренко [93, с. 5-6].

Підсумовуючи вищесказане, доходимо висновку, що управлінський облік історично пройшов такі етапи розвитку (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Етапи розвитку управлінського обліку в будівництві в Україні [27, с. 56]

Етап	Період	Назва етапу	Характерні риси, основні досягнення, роботи
1.	1917–1930 рр.	Зародження елементів внутрішньо-господарського обліку	Публікація Основних положень зі складання балансів і обліку виробництва націоналізованих підприємств (1919 р.) та Правил рахівництва і звітності націоналізованих підприємств (1919 р.), праць О.П.Рудановського, в яких обґрунтовано необхідність включення в собівартості продукції тільки прямих витрат і покриття непрямих за рахунок прибутку.
2.	1930–1955 рр.	Перехідний	Відкриття нормативного методу обліку затрат М. Х. Жебраком, публікація галузевих положень з обліку затрат і калькулювання собівартості продукції (1938–1940 рр.).
3.	1955–1985 рр.	Аналітично-нормативний	Публікація Основних положень з планування, обліку і калькулювання собівартості будівельно-монтажних робіт (1955 р.), упровадження нормативного методу обліку і управління будівельним виробництвом відповідно до вимог листа Міністерства фінансів СРСР № 28 від 24.05.1964р., розвиток внутрішнього госпроз-рахунку і використання бригадного підряду за методом Н. О. Злобіна.
4.	1985–1996 рр.	Перебудови	Набуття чинності Основних положень з планування і обліку собівартості будівельно-монтажних робіт (1985 р.), які дали змогу модифікувати принципи, методику і техніку калькуляційної роботи в будівництві залежно від технології будівельного виробництва, ухвалення Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні (3. 04. 1993 р. № 250), які надали право підприємствам, у тому числі будівельним організаціям, самостійно розробляти систему внутрішньовиробничого обліку.
5.	1996–2000рр.	Встановлення	Набуття чинності Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості будівельно-монтажних робіт №186 від 9. 02. 1996р., що передбачає багатоваріантність розподілу накладних витрат, зарахування непрямих витрат за прямою ознакою при можливості на основі первинних документів, введення курсу «Управлінський облік»
6.	2000 р.- до нині	Розвитку	Упровадження П(С)БО №18 «Будівельні контракти», НПСБО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і ін., які регламентують питання управлінського обліку в будівництві, розробка нових Методичних рекомендацій з обліку собівартості будівельно-монтажних робіт тощо.

Дослідження питань теорії і практики організації системи управлінського обліку в Україні проводять такі науковці, як Нападовська Л. Шевчук В.А., Пушкар М.С., Івашкевич В.Б., Сопко В., Керімов В.Е., К. Шим Джай прийшов до висновку, що об'єкт рухається управлінський облік, рух грошових коштів, активів і зобов'язань, зміни чистих активів і майна. Керуючі дані бухгалтерського обліку використовуються на всіх рівнях управління, вони мають потребу в інформації. Це інформаційна база для прийняття рішень по управлінню по експлуатації підприємства, сьогодення і майбутнього рівня управління. В процесі розробки економічної категорії «управлінський облік» зазнали деяких змін. Шумило вимагає ретельного аналізу, в якому можна організувати підходи і виробити загальне уявлення про тлумачення терміна «управлінський облік» [18, с. 9]. Що стосується сучасних уявлень про природу управлінського обліку, наведені в таблиці. 2.4

Таблиця 2.4

Підходи до визначення сутності категорії «управлінський облік» [12, с. 11; 18, с. 10; 45, с. 208–209; 55, с. 36]

№	Автори	Характеристика сутності категорії «управлінський облік» з точки зору зазначених авторів
1.	Ф. Ф. Бутинця С. Ф. Голова, В. Ф. Палія	управлінський облік може бути визначений як процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки, інтерпретації та передачі інформації (одночасно фінансової і операційної), яку використовує керівництво для планування, оцінки і контролю в середині організації та для забезпечення відповідного підзвітного використання ресурсів
2.	В. Г. Мельник А. Г. Богач	управлінському обліку потрібно дати назву економічний облік, тому що бухгалтерський облік уже не може як окрема система задовольняти потреби менеджменту
3.	Л. В. Нападовська	«Економічна система, пов'язана із підготовкою та забезпеченням системи управління інформацією при здійсненні інвестиційної, операційної і фінансової діяльності, яка дає змогу розробляти та в комплексі приймати найефективніші оперативні, тактичні і стратегічні рішення на різних рівнях управління підприємством називається управлінським обліком»
4.	Ю. О. Мішін	управлінський облік як систему обліку, контролю та управління підприємством, яка ґрунтується на ефективних методах аналізу, планування, нормування і управління

Дослідивши науково-економічну літературу основі критичного аналізу поглядів різних наукових шкіл і окремих вчених виявила, що управлінський облік відіграє важливу роль в управлінні і не може бути ідентифікований з урахуванням з контролінгом. На нашу думку, управлінський облік - запровадить систему створення рішень, яка поєднує в собі чіткі методи обліку, методи та методи планування, аналізу та моніторингу; це система, яка дозволяє розширювати та розширювати інформаційну базу та часовий горизонт управління суб'єктом господарювання. Розробка двох компонентів управлінського обліку - систематичної проблеми - вирішити ряд важливих завдань управління підприємством, пов'язані не тільки з просунутими обліку витрат і результатів звітності центрів, а також цінової політики, планування та бюджетування підрозділів, програмного забезпечення і оперативного аналізу управління на всіх рівнях управління [3, 13].

Система управлінського обліку повинна бути побудована таким чином, щоб загальні завдання, що стоять перед управлінською системою підприємства, розподілялися між різними рівнями управління, де кожен менеджер несе свою частку відповідальності за рішення певної частини зазначених завдань; в той же час облікова система повинна забезпечувати спряженість і взаємозв'язок різних інформаційних потоків як основу для взаємодії всіх функцій управління [14, с. 23].

Організація управлінського обліку повинна забезпечувати розподіл загальних завдань, що стоять перед управлінським апаратом підприємства, між усіма рівнями управління таким чином, щоб кожен менеджер ніс свою частку відповідальності за рішення певної частини зазначених завдань; одночасно облікова система повинна забезпечувати взаємозв'язок різних інформаційних потоків як основу для взаємодії всіх функцій управління. Також управлінський облік має охоплювати систему управління діяльністю підприємства в цілому, включаючи: стратегічне управління; розробку показників діяльності; формування управлінської звітності [10, с. 127].

У систему управлінського обліку окремі автори включають

прогнозування внутрішніх і зовнішніх факторів, що впливають на діяльність підприємства [53, с. 24].

Отже, проведені дослідження наукових підходів, які стосуються класифікації доходів виявили те, що доходи підприємств згруповані тільки за видами діяльності та їх обліковою класифікацією. Інформація, зібрана на основі цієї класифікації, забезпечує потреби зовнішніх користувачів, проте є не достатньою для забезпечення потреб керівництва та власників. Пропонуємо таку класифікацію доходів управлінського обліку на ПП «Будремсервіс-С».

Табл. 2.5

Класифікація доходів в будівельній галузі [27, с. 120]

№	Ознака класифікації	Класифікація
1.	За можливістю керування	Контрольовані, неконтрольовані
2.	Вплив на прийняття управлінських рішень	Беруть до уваги при розрахунках Не беруть до уваги до розрахунків
3.	За джерелом отримання	Внутрішні, зовнішні
4.	За періодом формування	Звітного періоду, минулого періоду
5.	Плановість доходу	Плановий, неплановий
6.	За структурою доходу за будівельними контрактами	Контрактна ціна, відхилення від контрактної ціни, претензії, заохочувальні виплати
7.	За ступенем оподаткування доходу	Дохід від реалізації (товарів, робіт та послуг) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)

Дана класифікація використовується яка наведена в таблиці 2.5 для потреб, що виникають в управлінні і збільшує контроль за доходами на підприємстві. Класифікаційні ознаки є сприятливими для прийняття позитивних рішень, так що можна визначити, який дохід враховувати і за який час, і коли це актуально для прийняття управлінських рішень, які є найслабкішими на підприємстві. Аналіз походження доходу, способи запровадження платіжних умов для товарів, товарів та послуг, робота, в кінцевому підсумку, веде у співпраці з найбільш корисними покупцями, кредиторами та інвесторами [72,с. 114].

Об'єктом управлінського обліку на ПП «Будремсервіс-С» є доходи від

надання послуг будівельно-монтажних робіт. Управлінський облік доходів задовольняє інформаційні потреби по здійсненню будівельно-монтажних робіт відповідно до кошторису.

На відміну від бухгалтерського, управлінський облік - це облік, який спрямований тільки на сприяння управлінню підприємством. Призначений він лише для керівного складу підприємства (директорів, начальників, голів, інших керівників).

Під методами управлінського обліку розуміється сукупність прийомів оперативного, статистичного та бухгалтерського обліку, діяльності на різних рівнях виробничих відносин та діяльності підприємства. Використання різних прийомів і способів відображення стану об'єктів будівельного обліку в інформаційній системі підприємства визначає поняття методу управлінського обліку, тобто його інструментарію [26, с. 203].

Основними і найбільш важливими його інструментами є: документація, контроль, Оцінка, калькуляція, рахунки, аналіз, прогнозування, звітність, інформування. Важливими складовими методів управлінського обліку, які визначають їх сутність та принципи дії, є: спостереження, відображення, порівняння, розмежування і групування, узагальнення, одержання кінцевих показників, розробка рекомендацій [27, с. 123].

До виконання будівельних робіт складається проект, який крім технічної документації містить економічну частину - кошторис, який є розрахунком собівартості будівництва об'єкту на основі встановлених норм.

Моделювання як метод наукового пізнання являє собою дослідження процесів, явищ чи систем шляхом побудови й вивчення їх моделей; використання моделей для визначення чи уточнення характеристик і раціоналізації способів побудови об'єктів.

Основним первинним документом що регламентують доходи на ПП «Будремсервіс-С» є типова форма №КБ-2В (додаток Л) і «Довідка про вартість виконаних підрядних робіт» типова форма №КБ-3 (додаток М).

Проаналізувавши структуру цих документів, можна зробити висновок,

що, на нашу думку, вони потребують вдосконалення. Так, зокрема, в акті за формою №КБ-2в в розшифровку прямих витрат крім вартості матеріалів і заробітної плати необхідно ввести «інші прямі витрати», як одну із типових калькуляційних статей собівартості БМР.

Структури Довідки про вартість виконаних підрядних робіт за формою №КБ-3, яка є обов'язковим первинним документом з обліку розрахунків із замовників належно від форм власності і джерел фінансування будівництва, також, на нашу думку, вимагає вдосконалення. [26, с. 205]. Так, зокрема, з метою забезпечення співставимості показників двох вищих названих первинних документів дані про вартість будівельно-монтажних робіт (графа 4) необхідно розшифрувати наступним чином:

- собівартість БМР всього в т. ч. адміністративні витрати
- прибуток

Одним із ефективнішим методом аналізу поточної ситуації будівельного підприємства є SWOT-аналіз. SWOT-матриця є засобом узагальнення стратегічних чинників підприємства та попередження кризового стану. [24, с.53].

Для отримання повної інформації SWOT-аналіз підприємства, буде доцільно проводити порівняння з підприємствами однієї галузі. Одним з найбільш розповсюджених і визнаних методів оцінки інформації про середовище, в якому здійснює свою діяльність підприємство, є SWOT-аналіз.

SWOT-полягає у визначенні сильних та слабких сторін організації виявленні можливостей і загроз зовнішнього середовища визначенні експертним способом вагомості та сили їх впливу на діяльність організації.

Метою SWOT- аналізу сприяти взаємоузгодженню впливу зовнішнього та внутрішнього середовища на ПП «Будремсервіс-С».

Після аналізу сильних і слабких сторін ПП «Будремсервіс-С» слід зазначити, що в цілому положення компанії стабільно, хоча відбувається зниження рентабельності в зв'язку із загальним економічним спадом. Характеристика наведена в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Матриця SWOT-аналізу на ПП «Будремсервіс-С» *

Сильні сторони	Слабкі сторони
1. Високий ступінь дотримання договірних зобов'язань відносно кінцевих споживачів; 2. діяльність підприємства є прибутковою; 3. популярність компанії на ринку; 4. довіра ділових партнерів; 5. довгострокові відносини з основними клієнтами; 6. багаторічний досвід роботи на ринку; 7. добре обізнаний у специфіці діяльності будівельних компаній;	1. Зниження загального обсягу прибутку. 2. Зниження рентабельності робочої сили. 3. Висока енергомісткість. 4. Низькі фінансові можливості.
Можливості	Загрози
1. Наявність програми поліпшення якості будівництва; 2. підвищення споживчих потреб 3. залучення інвесторів 4. розширити спектр послуг і продуктів.	1. несприятлива економічна ситуація в державі; 2. скорочення фінансування державних програм з будівництва зростання вартості будівельних матеріалів. 3. Виникнення труднощів під час укладання договорів зі споживачами та постачальниками.

*розроблено автором за даними [24, с.54].

Управління доходами операційної діяльності підприємства включає такі складові: визначення обсягу продажу, який забезпечує беззбиткову операційну діяльність; використання операційного лівериджу в обґрунтуванні шляхів збільшення прибутку;

Дотримання передумов забезпечує об'єктивність розрахунків, що виконуються при проведенні аналізу співвідношення між обсягом виробництва, витратами і прибутком. До важливих елементів методики названого аналізу відносяться: визначення точки беззбитковості, у тому числі графічним способом, визначення обсягу реалізації, необхідного для одержання планової суми прибутку [39, с. 78].

Під точкою беззбитковості розуміється той обсяг виробництва продукції, реалізація якого забезпечує підприємству повне відшкодування всіх витрат. Точка беззбитковості може бути визначена трьома методами:

методом рівняння;

методом маржинального доходу;

графічним способом.

При застосуванні першого методу використовують загальну формулу розрахунку доходу від реалізації [44, с. 61].

$$O_p^{BP} = Z_{const} + Z_{zm} + \Pi_P^{BP}, \quad (2.1)$$

$$\text{або } \Pi_{o.n.} = Z_{const} + Z_{zm} + \Pi_P^{BP}, \quad (2.2)$$

де O_p^{BP} — обсяг реалізації будівельної продукції;

$Z_{const} + Z_{zm}$ — відповідно змінні та постійні витрати;

Π_P^{BP} — прибуток від реалізації будівельної продукції;

$\Pi_{o.n.}$ — ціна одиниці будівельної продукції.

Звідси формула розрахунків точки беззбитковості матиме вигляд:

$$O_p^{BP} = Z_{const} + Z_{zm} + \Pi_P^{BP}, \quad (2.3)$$

$$T_{\delta} = \frac{Z_{const}}{\Pi_{o.n.} - Z_{zm}}, \quad (2.4)$$

Точка беззбитковості у натуральному виразі (Тб1) випуску продукції визначається за формулою

$$T_{\delta 1} = \frac{Z_{const}}{M_{\delta.o.n.}}, \quad (2.5)$$

де $M_{\delta.o.n.}$ — маржинальний дохід на одиницю продукції

Точка беззбитковості у грошовому виразі (Тб2)

$$T_{62} = \frac{3_{const}}{K_{md}},$$

(2.6)

де K_{md} — коефіцієнт маржинального доходу

Аналітично зону безпеки (Бзн) (частку від номінального обсягу реалізації) можна виразити формулою:

$$B_{зн} = \frac{P - T_{62}}{P} \quad (2.7)$$

де P – виручка від реалізації продукції.

Підприємство ПП «Будремсервіс-С» за поточний період виконало ремонтно-будівельні роботи на 5-х об'єктах. Собівартість цих робіт склала 37153800,31 грн. Загальну величину постійних витрати складають адміністративні витрати, амортизація та інші операційні витрати, і становлять 2836300,22 грн. Питомі змінні витрати складають 41103,56 грн. Вартість (ціна) ремонтно-будівельних робіт на одному об'єкті в середньому становить 1425912,71 грн. оскільки, маємо всі необхідні дані, то розрахуємо:

$$O_p^{БП} = \frac{2836300,22}{1425912,71 - 41103,56} = \frac{2836300,22}{1384809} = 2 \text{ об'єкта.}$$

Це означає, що при виконанні ремонтно-будівельних робіт на 2-х об'єктах забезпечить покриття витрат підприємства, і тільки зі зростанням кількості об'єктів підприємство матиме прибуток.

Точку беззбитковості у грошовому виразі розрахуємо за формулою, вона становитиме $O_p^{БП} = 2 \cdot 1425912,71 = 2851825,42 \text{ грн.}$

зону безпеки (запас фінансової стійкості):

$$B_{зн.} = \frac{5 \cdot 1425912,71 - 2851825,42}{5 \cdot 1425912,71} = \frac{4277738,13}{7129563,66} = 0,65$$

виручка

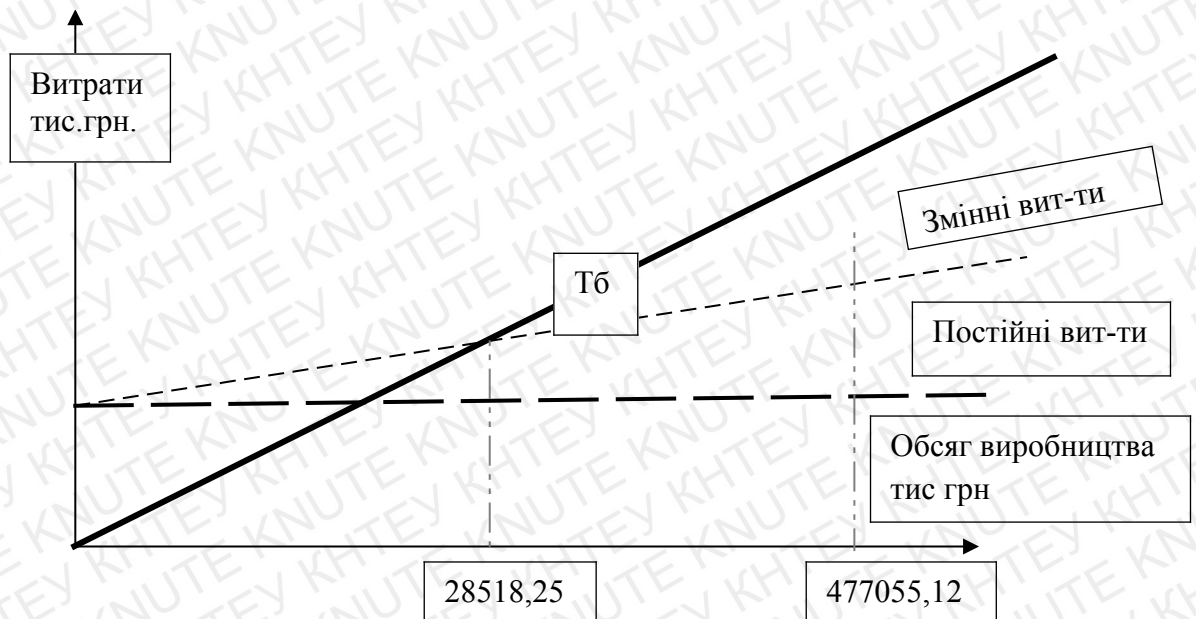


Рис. 2.4 Графік точки беззбитковості на ПП «Будремсервіс-С» *

*розроблено автором за даними підприємства

При виконанні ремонтно-будівельних робіт на 5-х об'єктах зона безпеки підприємство (запас фінансової стійкості) становить 65% (рис. 2.4.)

Для розрахунків показників управлінського обліку на ПП «Будремсервіс-С» застосовують програму MS Excel;

Широке використання електронних таблиць Microsoft Office Excel 2016 пов'язано з можливостями, реалізованими в продукті:

- імпорт зовнішніх даних з текстових документів, з web-документів;
- надання інформації, що піддаватиметься аналізу, в зручній формі;
- швидкий пошук та здійснення підрахунків на основі групувань за допомогою реалізованого механізму автофільтрації;

Структура капіталу підприємства пов'язана з так званим фінансовим важелем (лівериджем), який дозволяє за рахунок незначних зусиль суттєво змінювати результати фінансово-господарської діяльності підприємства.

Операційний важіль (ліверидж) полягає у потенційній можливості підприємства впливати на темпи зміни операційного прибутку шляхом зміни обсягів і структури операційних витрат (постійних і змінних). Вплив операційного важеля на фінансові результати діяльності підприємства можна

визначити за допомогою формули [43, с. 64] :

$$T_{OP} = T_{BP} \times CD_{OV}, \quad (2.8)$$

де T_{OP} — темп зміни операційного прибутку;

T_{BP} — темп зміни виручки від реалізації;

CD_{OV} — сила дії операційного важеля.

Для оцінки цього впливу визначається коефіцієнт операційного лівериджу (К е. о. л.) за формулою:

$$K_{e.o.l.} = \frac{PB}{PB + ZB}, \quad (2.9)$$

де PB — постійні витрати;

ZB — змінні витрати;

Чим більша частка постійних витрат у собівартості продукції, тим інтенсивніше змінюється прибуток по відношенню до змін обсягів продажу. Механізм операційного лівериджу дає змогу регулювати рівень постійних витрат з метою збільшення прибутку.

Розрахунок сили дії операційного важеля CD_{OV} :

$$CD_{OV} = \frac{BP - ZB}{OP}, \quad (2.10)$$

де BP — виручка від реалізації;

ZB — змінні витрати;

OP — операційний прибуток;

Отже, сила дії операційного важеля показує, наскільки відсотків зміниться операційний прибуток при зміні виручки від реалізації на 1 відсоток. Фінансовий важіль полягає у потенційній можливості підприємства впливати на темпи зміни чистого прибутку шляхом зміни обсягів та

структури власного і позикового капіталу. У формалізованому вигляді вплив фінансового важеля на фінансові результати підприємства можна представити таким чином [39, с. 65] :

$$T_{чп} = T_{оп} \times CD_{фв}, \quad (2.11)$$

де $T_{чп}$ — темп зміни чистого прибутку;

$CD_{фв}$ — сила дії фінансового важеля.

Отже, сила дії фінансового важеля показує, у скільки разів темпи зміни чистого прибутку підприємства перевищують темпи приросту його операційного прибутку. Таке перевищення забезпечується за рахунок ефекту фінансового важеля. Він відображає, на скільки відсотків підвищується рентабельність власного капіталу підприємства за рахунок залучення в господарський оборот позикового капіталу, незважаючи на його платний характер.

$$T_{оп} = \frac{2836300,22}{1425912,71 - 41103,56} = \frac{2836300,22}{2877403,78} = 0,9$$

Таким чином, у результаті проведеного дослідження не було чіткої та недвозначної інтерпретації змісту, цілей, завдань та особливостей управлінського обліку. При вивченні цього питання, ми розглянули різні точки зору, в результаті технічного обслуговування, а не економічної діяльності в загальній системі управлінського обліку, його роль в керуючій компанії, і сформулював концепцію обліку економічної діяльності щодо визначення необхідного забезпечення процесу організації управлінського обліку на ПП «Будремсервіс-С», здійснено формування концептуального підходу до його ідентифікації з урахуванням змін.

Ефективний метод обліку і аналізу для управління будівельних підприємств, що реалізує новий підхід до управління будівельними компаніями, що є поєднанням економічної бази, методу управління бухгалтерського обліку та особливості аналізу та особливого характер їх відносин, що значно

підвищує ефективність управління будівельними компаніями.

Таким чином, SWOT аналіз дає змогу формувати загальний перелік стратегій підприємства. Дослідження за допомогою SWOT аналізу на ПП «Будремсервіс-С» було виявлено сильні сторони: діяльність підприємства є прибутковою, довіра ділових партнерів, дострокові відносини з основними клієнтами, висока оцінка іміджу, довіра ділових партнерів. Так і слабкі сторони: зниження загального обсягу прибутку, зниження рентабельності робочої сили, висока енергоміткість. Нами була розрахована точка беззбитковості вона становить 28518,25. Зона безпеки становить 65%. А операційний лівериджу становить 0,9.

Розроблені ефективні методики обліку, оподаткування та аналізу будівельного управління підприємства забезпечує не тільки брати до уваги функціонування бізнесу, але й забезпечити наявність якісної аналітичної інформації корисної для прийняття управлінських рішень на основі аналізу ключових показників ефективності для вирішення важливих питань в області бухгалтерського обліку. Це дозволить керівництву налагодити ефективне і своєчасне виявлення резервів підвищення рентабельності організації та створення умов ефективного використання ресурсів, що, у подальшому буде впливати на економіку країни в цілому.

2.3. Відображення доходів від операційної діяльності в фінансовій звітності

Функціонування кожного суб'єкта господарювання можливе лише при наявності достовірної та об'єктивної інформації про фактичні результати його діяльності [40, с. 10]. Тому питання бухгалтерського обліку доходів та контролю за їх формуванням і відображенням у обліку та звітності підприємств є досить актуальними і досліджуються як науковцями, так і практиками.

Вивчення наукових праць вітчизняних і зарубіжних авторів свідчить про те, що дискусії, пов'язані з вирішенням організаційно-методичних

проблем обліку доходів усе ще тривають. Однак, на наш погляд результати досліджень щодо конкретизації питань визначення й класифікації доходів діяльності будівельних підприємств для цілей бухгалтерського обліку, а разом з тим і податкових розрахунків є недостатніми і потребують подальшого вивчення й уточнення [97, с. 276].

Значні відмінності у методиці обліку доходів та відображення їх у звітності для використання різними групами користувачів спричинені розвитком нормативної та методичної бази за різними напрямками без відповідної узгодженості. Саме тому питання методики бухгалтерського обліку доходів та їх формування й відображення у звітності є досить актуальними, їх досліджують як науковці, так і бухгалтери, аналітики та менеджери. Дискусій багатьох теоретичних положень, практична значущість обліку доходів діяльності, недостатній рівень їх дослідження з погляду сучасних потреб управління зумовили вибір теми нашого дослідження метою якого, є теоретичне обґрунтування положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення найважливіших аспектів організації і методики обліку доходів та їх відображення у фінансовій звітності будівельних підприємств [91, с. 9].

Головною проблемою обліку доходів підприємства в Україні є повнота та своєчасність їх відображення у системі обліку. В сучасному обліку підприємства не можуть з найвищим ступенем достовірності оцінити свій реально отриманий дохід, особливо в розрізі конкретних джерел його утворення. Підприємство занижує свої доходи і це призводить до заниження бази оподаткування для підприємства.

Таким чином, підприємства надають недостовірну інформацію користувачам під час представлення фінансової, податкової, статистичної звітності. Що призведе до прийняття неправильних економічних рішень на рівні окремо взятого підприємства та країни в цілому. Також однією з головних проблем є відсутність єдиної інформаційної бази норм і нормативів підприємства для контролю і обліку за доходами підприємств.

Фінансова звітність - це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [32, с.147].

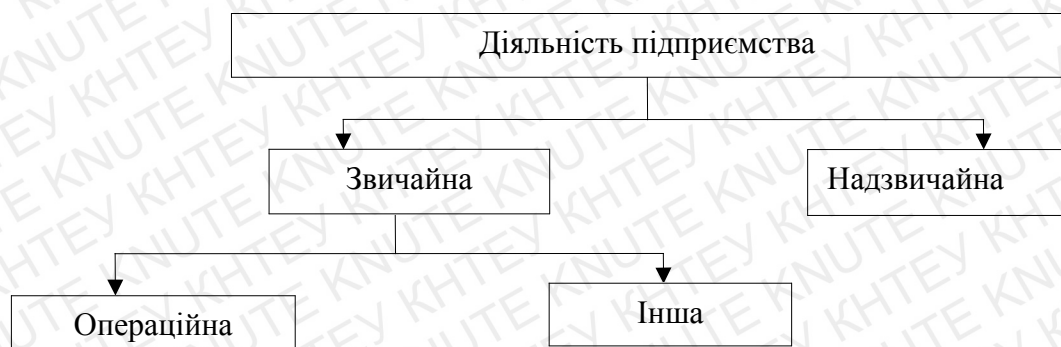
Згідно із Законом України від 16.07.99 р. «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [28] підприємство зобов'язане складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку.

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішення повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності [58].

Відповідно до Господарського кодексу суб'єктами малого підприємництва є суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких:

- середня кількість працівників за звітний календарний рік не перевищує 50 осіб;
- балансова вартість активів – до 4 млн. євро;
- річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує 8 млн. євро (у гривневому еквіваленті за середньорічним курсом НБУ) [20].

ПП «Будремсервіс-С» відноситься до малого підприємства. Фінансова звітність на підприємстві складається з двох форм: «Баланс» (форма № 1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м), складання яких регулюється П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [70].



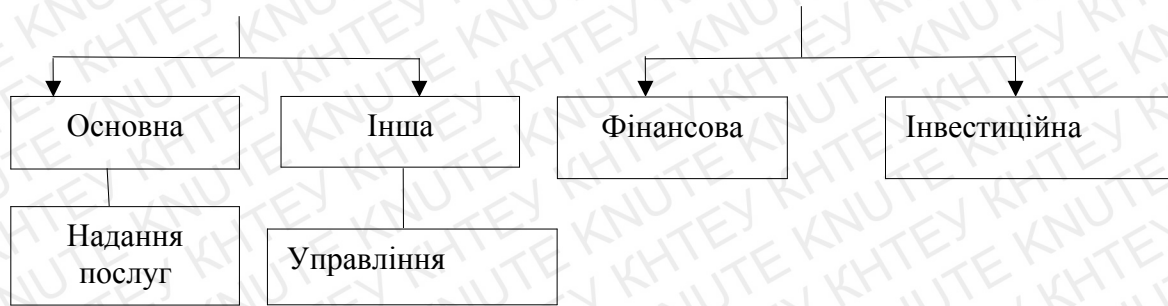


Рис. 2.5 Класифікація видів діяльності підприємств [58].

Звичайною діяльністю досліджуваного підприємства вважається діяльність, що здійснюється відповідно до його статуту. Прикладами звичайної діяльності є виробництво і реалізація продукції, виконання робіт і надання послуг, реалізація оборотних активів. В свою чергу, звичайна діяльність підприємства включає операційну, фінансову та інвестиційну [92, с. 494].

Операційною діяльністю є будь-яка основна діяльність підприємства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, що не є інвестиційними чи фінансовими. Основна операційна діяльність пов'язана із виробництвом або реалізацією готової продукції (товарів, робіт, послуг підприємства і забезпечує основну частину доходу підприємства [57, с. 93]. Інша операційна діяльність включає реалізацію інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій), операційну оренду активів, одержання або сплату санкцій. Разом з тим, до складу інших доходів від операційної діяльності відносяться:

- ~ безоплатне одержання оборотних активів;
- ~ вартість виявлених унаслідок інвентаризації надлишків;
- ~ інші доходи, що виникають під час господарської діяльності підприємства та не відносяться до фінансової та інвестиційної діяльності.

Під інвестиційною діяльністю розуміємо придбання і реалізацію активів, що амортизуються (основних фондів, нематеріальних активів та інших необоротних активів), а також короткострокових фінансових інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів. Іншими словами

інвестиційна діяльність - це вкладення капіталу з метою отримання доходу. Фінансові вкладення звичайно є інвестиційною діяльністю для промислового підприємства [90, с. 281].

Відзначимо і те, що фінансова діяльність охоплює операції, які призводять до зміни розміру і складу власного капіталу та позик підприємства - залучення позикових коштів, сплата відсотків по них, а також одержані відсотки, дивіденди.

Надзвичайною діяльністю вважають такі операції чи події, які відрізняються від звичайної діяльності та щодо яких не передбачається, що вони будуть повторюватися періодично або в кожному подальшому звітному періоді [56, с. 449].

Відмітимо зокрема, що на ПП «Будремсервіс-С», як і всі підприємства, установи складає фінансову звітність, яка повинна містити повну, правдиву і неупереджену інформацію про прибуток, збитки та результати діяльності. Фінансові результати господарсько-фінансової діяльності підприємства за звітний період відображаються у Звіті про фінансові результати.

У Звіті про фінансові результати(форма 2-м) суб'єкти малого підприємництва відображають доходи, витрати, прибутки або збитки від господарської діяльності за звітний період. Сутність Звіту про фінансові результати малих підприємств полягає в тому, що фінансовий результат визначається зіставленням доходів (виручка від реалізації, інші операційні та інші доходи) з витратами періоду (собівартість реалізації, інші операційні та інші витрати), тобто за даними рахунків класу 7 «Доходи» та класу 9 «Витрати діяльності» [91, с. 25]. Послідовність складання фінансової звітності на підприємстві ПП «Будремсервіс-С» є багатоетапним процесом зображено нижче на рисунку.

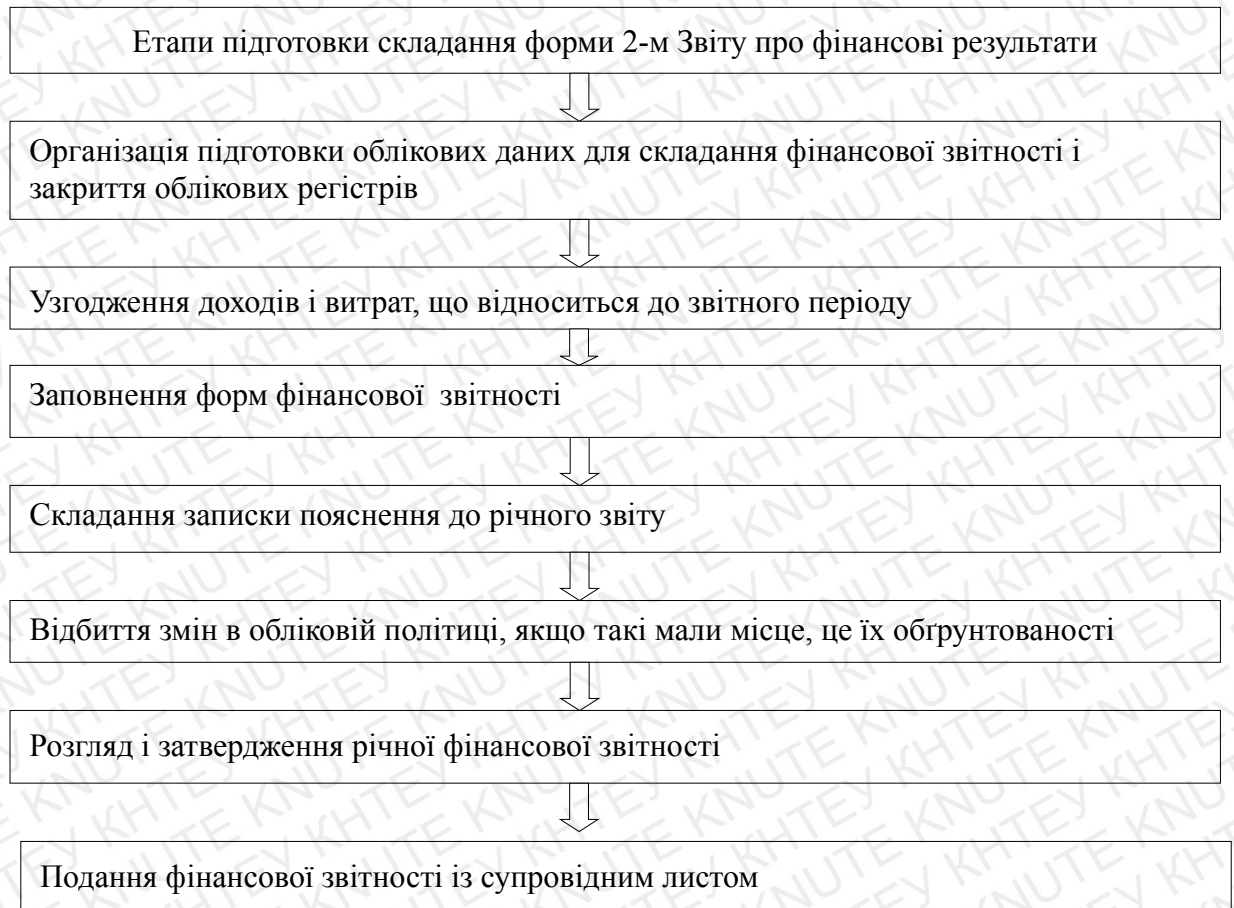


Рис. 2.6 Етапи підготовки, складання і подання фінансової звітності на ПП «Будремсервіс-С» [32].

Одним із найпоказовіших звітів, що показують діяльність підприємства за звітний період, є ф. №2-м Звіт про фінансовий результат (сукупний дохід). Порядок його формування та відображення займає центральне місце у всій системі обліку, адже саме за показниками фінансового результату отримується інформація про прибуток чи збиток підприємства [56, с. 123].

Мета складання цього звіту – надати користувачам повну, достовірну та об’єктивну інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки від діяльності підприємства за звітний період.

В Україні Звіт про фінансові результати (ф. №2-м) – одна з регламентованих форм фінансової звітності, підлягає обов’язковому поданню юридичними особами, ф. № 2-м, на представлено тільки одним розділом. ПП «Будремсервіс-С» використовує загальний план рахунків [97, с.279].

На досліджуваному підприємстві ПП «Будремсервіс-С» він складається

наростаючим підсумком з початку року. На рис. 2.7 наведено Структура звіту про фінансові результати ф.№ 2-м рядки заповнення доходу.

Форма 2-м Звіт про фінансовий результат
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) (р. 2000)
Інші операційні доходи (р. 2120)
Інші доходи (р. 2240)
Разом доходи (р. 2280)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (р. 2050)
Інші операційні витрати (р. 2170)
Разом витрати (р. 2285)
Фінансові результати до оподаткування (р. 2290)
Податок на прибуток (р. 2300)
Чистий прибуток (р. 2350)

Рис. 2.7 Структура звіту про фінансові результати ф.№ 2-м звіту про фінансові результати [70].

Звітність ПП «Будремсервіс-С» подає до Державна фіскальна служба України не пізніше 1 березня 2018 року, а до Державна служба статистики України не пізніше 28 лютого 2018 року. Для надсилання звітів ПП «Будремсервіс-С» використовує програму М.Е.Дос.

Таким чином, організація підготовки, складання та подання фінансової звітності є завершальним етапом процесу бухгалтерського обліку. Належним чином підготовлена та складена фінансова звітність стає корисною для внутрішніх та зовнішніх користувачів для прийняття ними адекватних управлінських та інших рішень. Вирішальну роль відіграє послідовність етапів складання звітності підприємства, які на нашу думку, мають виконуватись за відповідним алгоритмом, при якому під час виявленні

помилки в первинних документах, якими відображались господарські операції або звітності, бухгалтерський персонал повинен повертатись на крок назад, для подальшої повторної перевірки. Таким чином, відбувається пошук невідповідностей між показниками, з метою їх виправлення, для успішної подачі максимально повної та правдивої інформації, яка буде надана у фінансовій звітності. ПП «Будремсервіс-С» відноситься до малого підприємства, проте використовує загальний план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств. Більш детально автоматизації систем звітності складання та надсилання до ДФС і до Держкомстату розглянемо у наступному пункті.

2.4. Організація і методика обліку доходів від операційної діяльності в автоматизованих системах бухгалтерського обліку

Точність і достовірність надання економічної інформації має важливе значення для успішного розвитку підприємства в цілому. Ключ до цього завдання – автоматизований бухгалтерський облік, що значно розширює свої можливості. Незважаючи на різноманітність бухгалтерських програм, доступних сьогодні на ринку, користувачі комп'ютерних систем необхідно прийняти правильне рішення, засноване на конкретних потребах, вимогах і програмних можливостях. Слід взяти до уваги міжнародний досвід оптимізації будівельних підприємств. Автоматизовані програми бухгалтерського обліку фокусуються на фінансовому аналізі та швидкій обробці інформації. Тому важливо оцінити цілі та мету автоматизованого бухгалтерського обліку. Завдання автоматизації - це покращення якості бухгалтерського обліку та бухгалтерського обліку в цілому. Комп'ютер - це просто інструмент, який дозволяє повністю використовувати кваліфікований фахівець і спростити щоденну рутинну роботу бухгалтерів [34].

Комп'ютерна система передбачає автоматизоване виконання задач бухгалтерського обліку як в регламентному, так і в діалоговому

(інтерактивному) режимах. При використанні режиму діалогу збільшується оперативність обліку, контролю і аналізу, з'являється можливість отримання необхідних довідкових і аналітичних даних протягом звітного періоду, а не тільки по його закінченні. При цьому обсяг інформації, що регламентна надається користувачам, значно скорочується і обмежується тільки даними, що необхідні і достатні для виконання конкретних управлінських робіт. Додаткові дані можна отримати за запитом [87, с.169].

Нині в Україні існує ряд програмних продуктів для автоматизації обліку будівельної діяльності. Як зазначають В. В. Смиричинський, Л. М. Тимошенко «...Будівельна галузь традиційно відстає за інтенсивністю впровадження систем інтеграції (кластерних об'єднань) від інших галузей народного господарства, що природно гальмує формування конкурентних переваг в окремих підприємствах комплексу. Одна з основних причин – специфіка будівельного сектору, що пов'язана з особливостями фінансово-господарської діяльності будівельних фірм. Будівельна індустрія характеризується складною схемою взаємовідносин значної кількості контрагентів, учасників будівельного процесу – інвесторів, замовників, підрядників, виробників будматеріалів, субпідрядників, постачальників, аутсорсерів і т. д. Відмінною рисою будівельної галузі є наявність суттєвої специфіки бухгалтерського обліку, а також особливості виробничого циклу, для якого, як правило, характерна значна кількість проектів, що одночасно знаходяться на різних стадіях реалізації. Подібна ситуація стала причиною розповсюдження локальної комп'ютеризації, коли автоматизації підлягає тільки окремі бізнес-процеси, що змушує будівельні підприємства одночасно використовувати декілька програмних продуктів [87, с.173].

З точки зору комп'ютеризованої системи обліку доходів основної діяльності, необхідно створити форму, яка забезпечувала б оперативну і надання відповідної інформації, а також можливість внутрішнього корпоративного планування і контролю доходів. Переваги та негативні фактори при використанні використання комп'ютерної техніки з відповідним

програмним забезпеченням обліку на підприємстві подані у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Основні переваги та негативні фактори при використанні комп'ютерної техніки з відповідним програмним забезпеченням [25, с.193]

Позитивний результат впровадження інформаційних систем на підприємстві	Переваги, які отримує підприємство від впровадження інформаційних систем ведення облік	Негативні фактори, які зумовлюють нераціональність використання інформаційних систем ведення обліку на підприємстві
впорядкування обліку; збільшення кількості інформації, що отримується в процесі обліку; чітка постановка завдання; зниження кількості помилок; підвищення оперативності та якості обліку; своєчасне діагностування проблем; підвищення якості та достовірності нормативно-довідкової інформації;	економія оборотних засобів; зниження виробничого браку; скорочення витрат на адміністративно-управлінський апарат; зростання ефективності виробничих потужностей; зниження операційних, управлінських, комерційних і транспортних витрат; зниження страхових запасів на складах; зменшення циклу реалізації продукції та витрат часу на здійснення господарських операцій.	використання багаторівневої технології проектування, яка впроваджується спеціалістами різної спеціальності та кваліфікації; тривале проектування систем; технічна неможливість та/або економічна неефективність комп'ютеризації функцій управління, що не забезпечують прямого доступу працівників до інформації; надмірно централізована обробка інформації; роздільне функціонування систем інформаційного забезпечення в галузях виробничої, маркетингової, організаційної, фінансової, кадрової та бухгалтерської діяльності підприємства.

Важливим завданням, яке вирішують будівельні компанії під час їх діяльності, є планування будівельних робіт та моніторинг фактичного прогресу цих робіт. Як супровідне завдання необхідно враховувати планування матеріалів, трудових і фінансових ресурсів, спеціального обладнання. Процес планування, збору та запису фактичних даних набагато складніший, коли організація одночасно перевіряє кілька об'єктів [35].

У цьому випадку особливе значення має питання комплексної

автоматизації компанії. Програмне забезпечення встановлено для реалізації загальних цілей, які введені в експлуатацію під час будівництва (рис. 2.8).

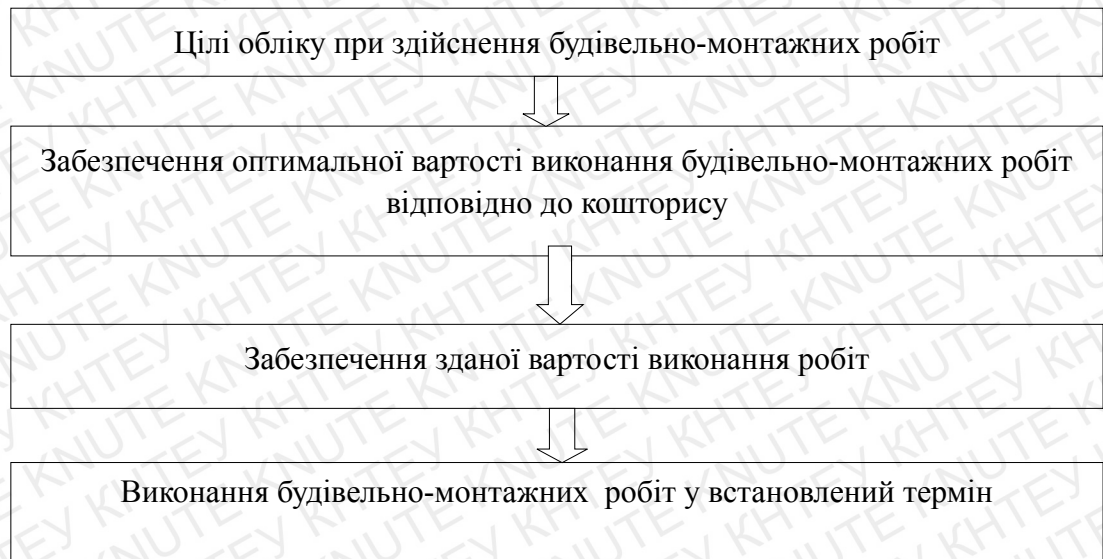


Рис. 2.8 Загальні цілі, які ставляться при виконанні будівельно-монтажних робіт [35].

Серед великої кількості програм для автоматизації бухгалтерського обліку на ПП «Будремсервіс-С» використовуються як прості ПОЕМ: системи обробки і збереження інформації виконані в електронних таблицях – Excel, спеціалізовані бухгалтерські програми «1С: Підприємство», «М.Е.Дос».

Програма «1С: Підприємство 8.0» - це універсальна програма автоматизації діяльності підприємства, яка використовується для будь-яких розрізів економічної діяльності підприємства, в тому числі й різних ділянок бухгалтерського обліку. Програма «1С: Підприємство 8.0» включає платформу 1С: Бухгалтерія будівельного підприємства [94].

1С: Бухгалтерія будівельного підприємства. Програма призначена для ведення бухгалтерського і податкового обліку на підприємствах будівельної галузі. Проте дане рішення не є всеохоплюючим. Додатково у своєму складі програма має ряд механізмів управління, що дозволяють контролювати хід виконання робіт на об'єктах будівництва. Крім того, є можливість спостерігати відхилення запланованої вартості робіт від фактичної. Потрібно

відмітити присутність у рішенні засоби для контролю витрачання особливо цінних ресурсів на об'єктах. Приймаючи до уваги функціональні можливості даного рішення, його доцільніше рекомендувати для невеликих будівельних компаній, що не висувають особливих вимог до автоматизації процесів будівельного виробництва.

Загальна структура «1С: Бухгалтерія 8» будівельного підприємства передбачає такі основні елементи:

- ~ готове рішення для ведення фінансового і податкового обліку;
- ~ підготовка фінансової та податкової звітності;
- ~ ведення обліку за методом партій;
- ~ налаштування рахунків бухгалтерського обліку матеріально-виробничих запасів та розрахунків із контрагентами;
- ~ податковий облік; спрощена система оподаткування і єдиний податок з доходів суб'єкта підприємницької діяльності;
- ~ облік за кількома організаціями в окремих інформаційних базах [95].

В «1С: Бухгалтерія 8» будівельного підприємства є додаткові функції, зокрема такі, як:

- ~ облік за кількома організаціями в єдиній інформаційній базі;
- ~ облік у відособлених підрозділах;
- ~ можливість зміни (конфігурування) прикладного рішення;
- ~ багатокористувацький режим роботи, в тому числі підтримка клієнт-сервісного варіанта роботи;
- ~ робота територіально-розподілених інформаційних баз;
- ~ підтримання com-з'єднання та Automation-сервісу [95].

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», електронні облікові реєстри роздруковувати не обов'язково – тільки на вимогу контролюючих органів. Автоматизація бухгалтерії є трудомісткою і вимагає наявності спеціальних знань про процес. Процес автоматизації передбачає три послідовні компоненти (рис. 2.9).

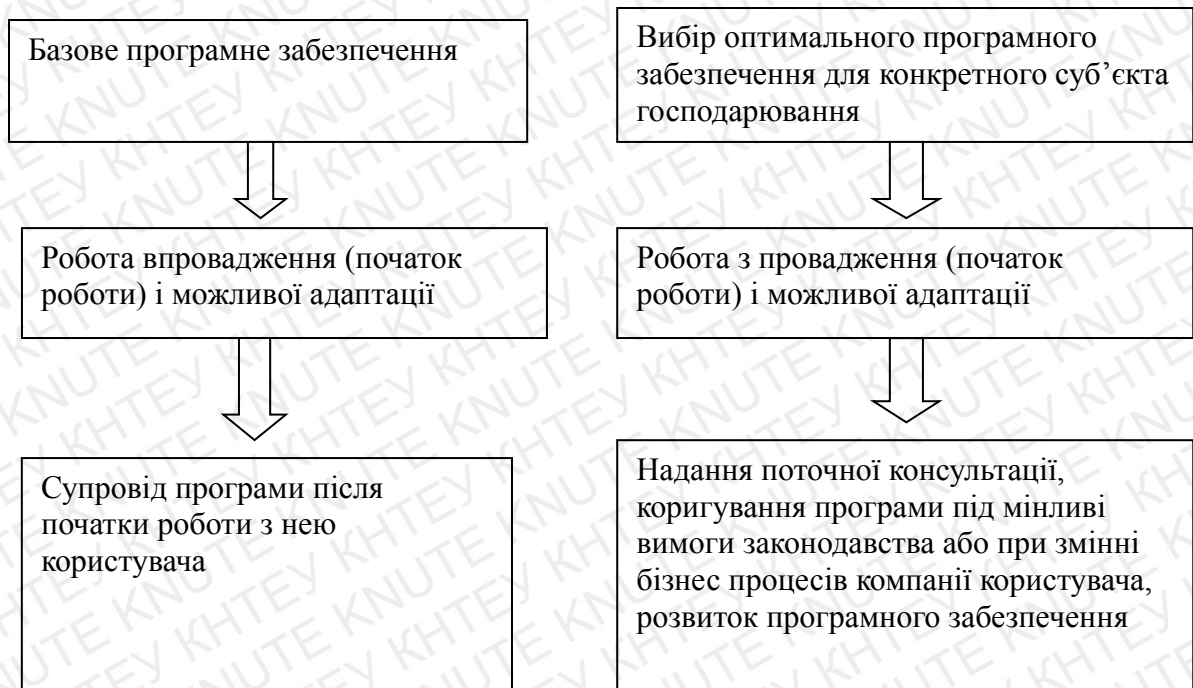


Рис. 2.9 Етапи процесу автоматизації програми «1С Бухгалтерія» [34].

Автоматизація, зазвичай, здійснюється кваліфікованими у цьому питанні спеціалістами. Необхідно звернути особливу увагу на ускладнення, що виникають у більшості компаній при автоматизації обліку.

1. Введення залишків, особливо, якщо їх багато: велика кількість матеріалів, розрахунків з контрагентами, основних засобів. Слід забезпечити автоматичний механізм формування первинних залишків та довідників. Можливе перенесення з програми, в якій облік вівся раніше [32, с.111].

2. Адаптація. У порівнянні з базовою програмою деякі процеси можуть відрізнятися. Наприклад, обсяг залучених кредитів і позик значний, і тому необхідний не ручний порядок розрахунку відсотків по кредитах і позиках, а автоматичний. Тому необхідно змінити базову програму так, щоб це не спричинило порушень в існуючих її алгоритмах.

3. Права і інтерфейси. Кожна з груп користувачів повинна відповідати строго за свої ділянки роботи. Для цього проводиться додаткова робота з адміністрування програми – розмежування прав та інтерфейсів користувачів. Виходячи із описаних вище особливостей та призначення програм, а також проблем, які можуть виникнути, підприємство самостійно

визначає що йому потрібно, для якої мети та для яких завдань. Оскільки керівництво може не достатньо розбиратися у питаннях автоматизації обліку, бухгалтеру слід довести всі варіанти програмного забезпечення обґрунтування який найкращий для організації [25, с. 195].

Зокрема, виконроб на ПП «Будремсервіс-С формує звіт за формою № КБ-2 «Акт про приймання виконаних робіт», формує заявки на будівельні матеріали, реєструє надходження до будівельної ділянки матеріали використовує електронні таблиці – Excel. Excel - масштабно розповсюджена комп'ютерна програма, одна з найпопулярніших в світі. Виконроб має можливість скласти звіти (таблиці), проводити розрахунки. Формування документів з використання даної програми ведеться автоматизовано ручним способом.

Впровадження нових механізмів звітування платників податків шляхом подання податкової звітності засобами електронного зв'язку залишається для органів державної податкової служби України одним із важливих напрямів поліпшення процесу обслуговування платників податків [63, с. 367; 4, с. 133]. Враховуючи зарубіжний досвід та прагнення наблизитися до світових стандартів автоматизації обробки інформації, в Україні запроваджена електронна система ведення бухгалтерського і податкового обліку, подання податкової звітності в електронному вигляді. Така інновація дає можливість значно уніфікувати та автоматизувати цю роботу, крім того, дасть можливість уникнути помилок при перенесенні даних із паперових носіїв до електронних баз даних.

Табл. 2.8

Порівняльний аналіз паперової та електронної форм звітності [42]

Надання звітності на паперових носіях	Електронна форма
Для надання звітності до контролюючих органів щомісяця витрачається, в середньому, 8 годин.	Для надання звітності до контролюючих органів щомісяця витрачається 15 хвилин.

Платники несуть постійні видатки, пов'язані з роботою бухгалтера зі звітності (включаючи транспортні витрати).	Звіт пересилається до контролюючих органів електронною поштою. Витрати на Internet загальновиборничі.
Подання звітності можливе лише в певні години роботи податкових органів та відповідних фондів і органів статистики	Пакет ЕЦП, необхідний для подання бухгалтерської звітності, включає: підписи керівника підприємства, головного бухгалтера та підпис-печатку
Будь-яка припущена у звіті помилка – причина повторного візиту до контролюючого органу, що тягне за собою додаткові витрати часу та грошей.	Звіт із виправленими помилками миттєво пересилається до контролюючого органу або самостійно вноситься до відповідної бази даних.
При введенні інспектором контролюючих органів даних з паперового звіту в електронну базу можливе припущення помило	Звіт пересилається в електронній формі і припущення помилки при опрацюванні його інспектором контролюючих органів унеможлиблюється.

Електронний документообіг (обіг електронних документів)- сукупність процесів створення, оброблення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, використання та знищення електронних документів, які виконуються із застосуванням перевірки цілісності та у разі необхідності з підтвердженням факту одержання таких документів [74].

Основні принципи організації електронного документообігу:

- одноразова реєстрація документа;
- можливість паралельного виконання різних операцій з метою скорочення часу руху документів і підвищення оперативності їх виконання;
- безперервність руху документа;
- єдина база документної інформації для централізованого зберігання документів і виключення можливості дублювання документів [42].

Електронний підпис є обов'язковим реквізитом електронного документа, який використовується для ідентифікації автора та / або підписувача електронного документа іншими суб'єктами електронного документообігу.

Закон України «Про електронний цифровий підпис» [76] визначає правовий статус електронного цифрового підпису та регулює відносини, що виникають при використанні електронного цифрового підпису.

Головний бухгалтер на ПП «Будремсервіс-С» для формування та надсилання звітності до Державної фіскальної служби України (ДФСУ), Головне управління статистики м. Київ використовує програму «М.Е.Doc».

Система електронного документообігу «М.Е.Doc» – комерційне програмне забезпечення, що дозволяє створювати податкову звітність та інші електронні документи, підписувати їх електронним цифровим підписом, зберігати звіти, відправляти до контролюючими органами України (ДФС, ДССУ, ДКСУ, міністерства і відомства). Система також має мережевий варіант, систему автоматичного оновлення. Програма має додаткові можливості: оцінка ризиків проведення податкової перевірки, можливість переглянути та підписати документу.

Для оптимізації та полегшення роботи з документами доцільно використовувати програму «М.Е.Doc», за допомогою якої швидко можна:

- створити всі необхідні документи;
- підписати документи електронним цифровим підписом (ЕЦП);
- обмінятися податковими накладними та квитанціями про їх реєстрацію з контрагентами;
- запросити та отримати виписки з даного реєстру;
- перевірити, зашифрувати та зберегти електронні документи в єдиній системі;
- за лічені секунди відправити звіти до контролюючих органів;
- обмінятися податковими накладними і квитанціями, а також актами, договорами з контрагентами;
- зареєструвати податкові накладні, отримати квитанції про реєстрацію витяги з реєстру;
- відправити звіти в контролюючі органи;
- створити податкові накладні, звіти, акти, рахунки, видаткові накладні,

договори та інші документи;

- перевірити, роздрукувати та зберегти документи на електронних носіях;
- зашифрувати і підписати електронним цифровим підписом [42].

Отже, ПП «Будремсервіс-С» використовує програмний продукт - «1С: Бухгалтерія 8.0», що має багато переваг перед іншими подібними програмними продуктами. «1С: Бухгалтерів» виступає як інтегрований програмний продукт, який має багато спеціалізованих промислових версій. Програма має гнучку конфігурацію та може бути налаштована відповідно до вимог конкретного бізнесу. Різні версії цієї програми можуть бути використані для створення автономної облікової або бухгалтерської організації ARM на основі локальної корпоративної мережі з можливістю оновлення програмних продуктів через Інтернет.

Проте програма «1С: Бухгалтерія» має свої недоліки, а саме її висока ціна. Крім того, робота з цією програмою вимагає спеціальних знань про інтерфейси та функції конфігурації. «1С: Бухгалтерія», призначений для локальної комп'ютерної мережі, також вимагає спеціальних навичок керування мережею. Автоматизація бухгалтерського обліку за допомогою «1С: Бухгалтерія 8.0» має переваги, але вимагає значної кількості часу.

Таким чином, автоматизація бухгалтерського обліку підприємства ПП «Будремсервіс-С» може значно полегшити роботу бухгалтерів, щоб позбавити його рутинну роботу, підвищення ефективності і точність інформації про обліковий запис, що дозволить здійснювати економічний, фінансовий аналіз компанії для пошук резервів підвищення ефективності роботи.

Висновки до розділу 2

На основі проведеного дослідження методики та організації обліку доходів операційної діяльності ПП «Будремсервіс-С» можна зробити наступні висновки:

1. Відповідно до П(С)БО 18 «Будівельні контракти» доходи

протягом виконання будівельного контракту визнаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий результат цього контракту може бути достовірно оцінений. Дослідивши порядок обліку доходів операційної діяльності на ПП «Будремсервіс-С» використовує рахунок 70 «Доходи від реалізації будівельних робіт» (товарів, робіт, послуг), крім рахунку 703 використовує рахунок 71 «Інший операційний дохід». Що до рахунків 703,71 на підприємстві відкрито ряд субрахунків, які враховують галузеву специфіку діяльності підприємства. Оскільки видом діяльності для нього є будівельні роботи, то це й знайшло своє відображення у робочому плані рахунків.

2. Охарактеризовано основні етапи розвитку управлінського обліку в будівництві. Управління доходами операційної діяльності підприємства включає такі складові: визначення обсягу продажу, який забезпечує беззбиткову операційну діяльність; використання операційного лівериджу в обґрунтуванні шляхів збільшення прибутку. Точка беззбитковості у грошовому виразі становить 2851825,42 грн. При виконанні ремонтно-будівельних робіт зона безпеки (запас фінансової стійкості) становить 65%. Операційний лівериджу становить 0,9. Одним із ефективнішим методом аналізу поточної ситуації будівельного підприємства є SWOT-аналіз. За допомогою SWOT-аналізу досліджені сильні сторони ПП «Будремсервіс-с» є: Високий ступінь дотримання договірних зобов'язань відносно кінцевих споживачів; діяльність підприємства є прибутковою; популярність компанії на ринку; довіра ділових партнерів; довгострокові відносини з основними клієнтами; багаторічний досвід роботи на ринку; добре обізнаний у специфіці діяльності будівельних компаній.

3. Відповідно до Господарського кодексу України ПП «Будремсервіс-С» відноситься до малого підприємництва. Фінансова звітність на ПП «Будремсервіс-С» складається з двох форм: «Баланс» (форма № 1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м), складання яких регулюється П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого

підприємництва», містить фінансові результати минулих подій, відображає показники за різними характеристиками, які потрібні для управління. Звітність подається до ДФС та ДССУ за допомогою комп'ютерної програми М.Е.Дос.

4. Підтверджено, що основними перевагами автоматизації обліку доходів операційної діяльності на будівельному підприємстві є: легке формування бухгалтерських проводок при обробці документа; автоматизований розрахунок сум понесених операційних витрат та отриманих доходів; зростання можливостей для проведення аналітичних розрахунків із використанням облікової інформації; прискорення процесу формування звітності та підвищення її достовірності; розширення переліку форм первинних документів, а також внутрішньої і зовнішньої звітності; скорочення часу на пошук помилок за допомогою деталізації підсумкових сум тощо.

РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Інформаційна база та система аналітичних показників для забезпечення аналізу та контролю доходів

Контроль потрібний для забезпечення об'єктивної оцінки певної

ситуації та застосовується для створення умов, щоб внести коригування до запланованих показників розвитку окремих підрозділів та всього підприємства в цілому. Опираючись на це, контроль є одним з головних інструментів створення і погодження управлінського рішення. Дотримання відповідних вимог сприятиме нормальному функціонуванню підприємства і досягненню ним поставлених цілей. Виконання підрядниками будівельних робіт вимагає наявності економічних та фінансових ресурсів (сировина, матеріали, трудові ресурси), які охоплені відповідною системою контролю, що включає контроль за працівниками, контроль за використання виробничих ресурсів, фінансів, засобів виробництва, технологій [22, с.57].

Сутність поняття «контроль» не має однозначності у тлумаченні вітчизняних та зарубіжних вчених, кожен автор викладає своє бачення у даний термін. Відсутність універсального значення спричинена багатогранністю даного поняття. Так деякі вчені під контролем розуміють систематичне спостереження і перевірку відповідного об'єкта [12, с.9; 10 с.126], інші – функцію управління [81, с. 13], функцію фінансового менеджменту [30, с.21]. Окремі науковці виділяють «контролювання», як процес що реалізується на засадах контролю, а контроль виступає його складовим елементом [22, с. 57].

Аналіз джерел наукової інформації дає підстави стверджувати, що зустрічаються різноманітні підходи до визначення критерії, за якими здійснюється класифікація контролю залежно від форм, галузей, видів. За такими ознаками як час здійснення, форми проведення і джерела інформації однаково класифікуються різні види контролю. Так, Н.Г Виговська, Т.А Бутинець, М.І Гордієнко та О.В Назаренко у свої працях досліджують поняття «господарський контроль» [12; 19]. Є.В Калюга та Л.С Шатковська - економічний контроль [30] М.І Бондар, Л.В. Нападовська-внутрішньогосподарський контроль [9; 55], М.Т Білуха [8].

У монографії В.О Шевчука відокремлені такі види контролю: економічний (господарський) контроль, спрямований на відстеження

реальної економіки; фінансовий контроль, спрямований на перевірку віртуальної економіки, якою є сфера створення грошей та обігу грошових потоків, фінансово-економічний (фінансово-господарський), тобто симбіоз економічного та фінансового контролю, об'єктом якого є функціонування реальної та віртуальної економіки [99, с.42].

Класифікацією контролю відповідно до даних наукових джерел розглянуто у додатку П, за даними якого можна констатувати, що найбільшого поширення набула класифікація контролю за часом здійснення, формами здійснення і джерелами інформації. Спільною точкою у працях досліджуваних науковців виділення ревізії (документальної перевірки) як форми здійснення контролю, пропонуємо виділити наступні види контролю:

За організаційними формами - державний (відомчий у складі внутрішньовідомчий і внутрішньогосподарський та позавідомчий) і недержавний (незалежний контроль у вигляді аудиту);

За часом здійснення – попередній, поточний, наступний;

За формами здійснення – ревізія (документальна перевірка), економічний аналіз, перевірка та спостереження (всі види, які виділяються вченими, є складовими вище зауважених);

За джерелом інформації – документальний та фактичний;

Залежно від суб'єкта контролю – зовнішній та внутрішній;

За періодичністю проведення – плановий та позаплановий [61, с. 144].

Слід визначити, що однією з найважливіших організацій, які працюють у сфері державного контролю, є Міжнародна організація вищих органів контролю державних фінансів – INTOSTAL, створена країнами – членами Організації Об'єднаних націй та їх спеціалізованих органів у 1953 р.

Л. В Нападовська, досліджуючи внутрішньогосподарський контроль, характеризує його як процес, що забезпечує якісне розроблення та ефективне досягнення цілей, накреслених організацією, через реалізацію прийнятих управлінських рішень [55, с.6].

Об'єктом внутрішньогосподарський контролю виступає діяльність

підприємства з приводу ефективного, раціонального використання наявних фінансових та господарських ресурсів і дотримання норм законодавства у процесі реалізації управлінських рішень. Як справедливо вважають В.В. Сопко та ін., предметом контролю є «діяльність і дії конкретних людей – працівників та колективів підприємства, об'єднання вплив цієї діяльності на стан і використання виробничих ресурсів та виробничий результат» [89, с.243].

Дослідження предмета контролю із допомогою різноманітних прийомів і способів являє собою метод контролю, який можна розглядати як систему засобів попереднього, поточного та наступного вивчення предмета контролю з точки зору дотримання вимог його законодавчого регулювання і включає загальнонаукові перенесені з інших споріднених наук та специфічні та методичні прийоми.

Під внутрішньогосподарським контролем розуміємо систему, постійного спостереження і перевірки функціонування певного об'єкту контролю з метою встановлення правильності, законності, обґрунтованості й економічної доцільності управлінських рішень та виявлення результатів управлінського впливу на керований об'єкт шляхом дослідження причин існування відхилень від запланованих показників та встановлених критеріїв для усунення і попередження їх виникнення у майбутньому [30, с.22].

Здійснення дослідження методів внутрішньогосподарського контролю, які знайшли широке висвітлення у роботах відомих економістів можна узагальнити на рис. 3.1.

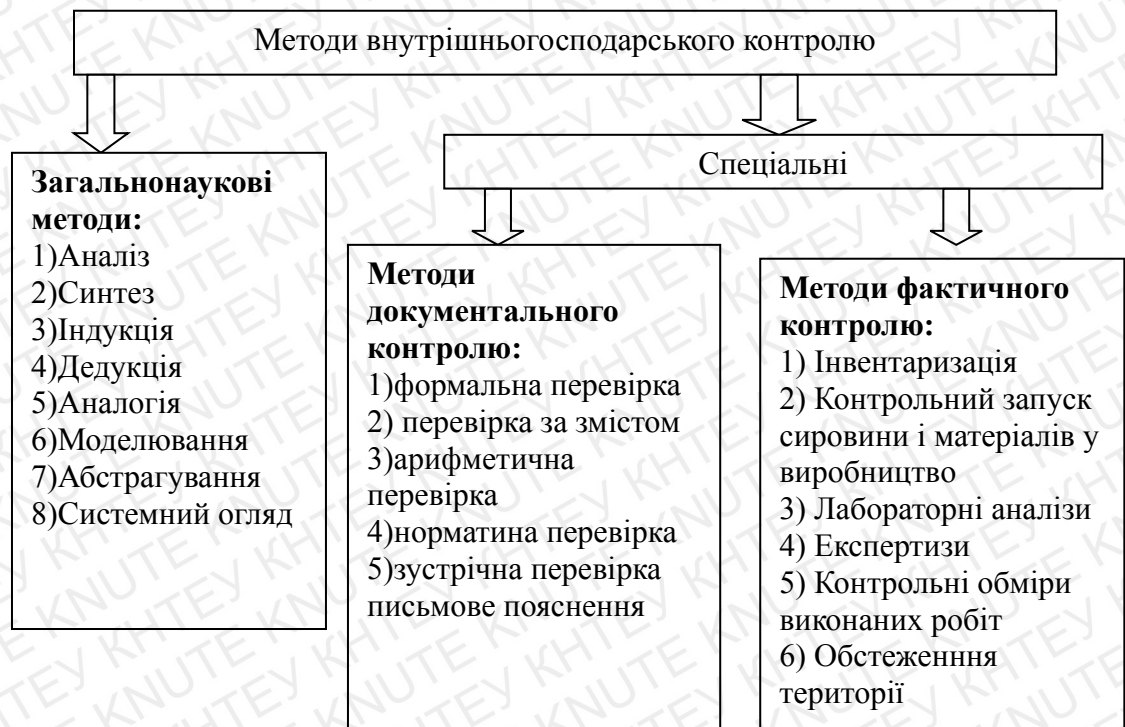


Рис. 3.1 Методи внутрішньогосподарського контролю [61, с.148].

Саме внутрішній аудит, як відзначає у монографії проф. В.С. Рудницький, являє собою підсистему(частину) системи внутрішньогосподарського контролю [81, с. 38], «здійснення внутрішнього аудиту – це незалежна об'єктивна гарантія і консультативна діяльність, спрямована на максимізацію доходу шляхом проведення контролю за господарськими операціями» [83, с. 209]. Під внутрішнім аудитом слід розуміти незалежну діяльність із наданням консалтингових послуг та виконання аналітичних процедур та виконання аналітичних процедур, спрямовану на усунення та запобігання виникненню помилок та і оптимізацію виконання управлінських рішень. Важливе значення внутрішнього аудиту пояснює необхідністю для керівника підприємства отримати достовірну, об'єктивну і своєчасну інформацію про діяльність структурних підрозділів котрі зацікавлені у проведенні внутрішнього аудиту, що сприяє кращому розумінню стратегії і тактики керівника господарюючого суб'єкта та дає змогу ознайомитися з найбільш вагомими та суттєвими здобутками окремих підрозділів.

Процес контроль до

Журнал 6
(за кредитом
рахунків
7-го класу)

мстві є відносно складним та

трудомістким. Коли тест повинен враховувати діяльність, він має певні організаційно-технологічні характеристики, перевірка та визначення фінансових результатів вимагає контролю над усіма його факторами. При проведенні інспекції основні види діяльності будівельних компаній підходять для перевірки, чи є ця система обігу документованою компанією, показана на рис. 3.2.

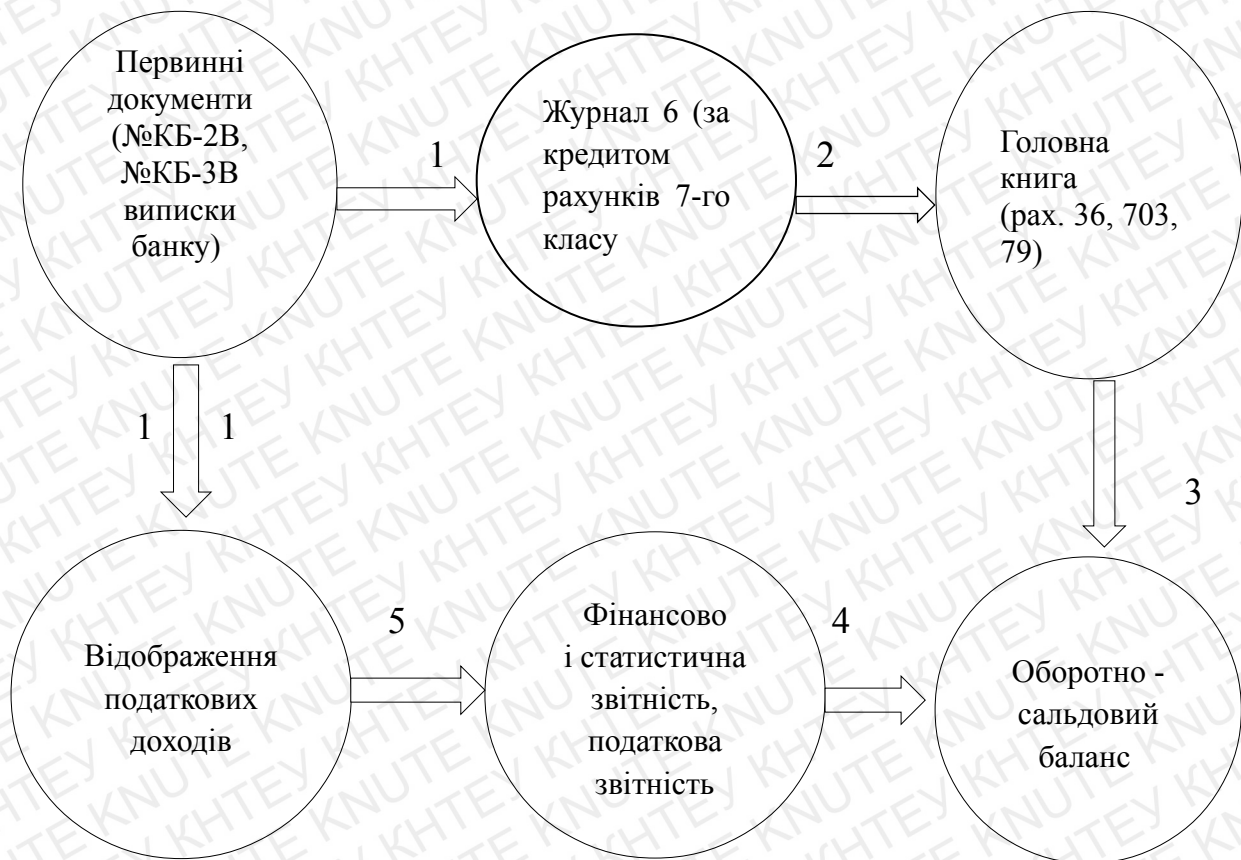


Рис.3.2 Схема документообороту з обліку доходів на ПП

«Будремсервіс-С» [61, с. 155] :

При здійсненні контролю доходів операційної діяльності будівельного підприємства слід перевірити, чи відбувається документооборот за схемою:

1- Перенесення даних про суму визнаних доходів у розрізі замовника щодо виконання БМР із первинних документів (типових форм № КБ-2В, № КБ-3) до Відомості аналітичного обліку розрахунків із покупцями та замовниками;

2- Перенесення кредитових оборотів за рахунком 70, 71 79 та дебетових оборотів за рахунками 36,70,71 із Журналу № 6 до головної книги у розрізі

рахунків;

- 3- Формування оборотно-сальдового балансу;
- 4- Перенесення зведеної інформації щодо оборотів за рахунками доходів, а також залишків на рах. 79 до форм фінансової та статистичної звітності;
- 5- Складання Декларації з податку на прибуток;

Документація операцій з обліку операційних надходжень на дослідженому підприємстві ПП «Будремсервіс-С» відбувається безперервно. Ми використовуємо багато основних і об'єднаних документів, які служать джерелами бухгалтерської інформації для відстеження та проведення контролю та економічного аналізу (рис. 3.3) [15, с. 232].



Рис. 3.3. Джерела облікової інформації для проведення контролю на будівельному підприємстві

Кінцевим результатом організації документообороту з обліку доходів є складання звітності. Слід звернути увагу на те, що у звітності має бути відображена якісна інформація, адже вона зменшує інформаційний ризик користувачів звітів. Викривлена інформація, особливо у фінансовій звітності, створює макроекономічні показники та перешкоджає прийняттю адекватних управлінських рішень на загальнодержавному рівні [55, с.182].

Важливою якісною характеристикою інформації, що відображається у звітності, є повнота. Її відсутність є досить часто слугує причинною причиною для створення даних звітності, яка направлена на заниження або завищення базових показників (залежно від ситуації). Звіту про фінансові результати які містять інформацію про доходи із зазначенням необхідних рядків наведено в табл. 3.1.

Табл. 3.1

**Формування доходів операційної діяльності
у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) [70]**

Кореспондуючий рахунок обліку доходів (при закритті- дебет)		Рахунок №79 »Фінансові результати»	
		Дебет	Кредит
		(рядок розділу I Звіту про фінансові результати)	
70	«Доходи від реалізації»		2000
71	«Інші операційні доходи»		2120

При щомісячному або щоквартальному закритті рахунків обліку доходів на рахунок 79 на цьому рахунку наприкінці звітного періоду має бути той самий фінансовий результат, який буде виведено у Звіті про фінансові результати.

При постановці обліку на підприємстві варто враховувати вимоги щодо змістовного наповнення певних статей Звіту про фінансові результати. Алгебраїчна різниця між сукупними доходами і витратами утворює кінцевий фінансовий результат – чистий прибуток (збиток), що відображається у звіті, проте форма містить ще низку проміжних показників фінансового результату. Інформація про доходи від реалізації продукції у звіті наводиться в рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» [91, с.23].

Вважаємо, що чинна форма звіту не відповідає інформаційним запитам користувачів та не відображає повної достовірної інформації про доходи від операційної діяльності. Тому буде доцільним додати відповідні рядки звіту, в яких окремо відобразити загальну суму виручки від реалізації, вирахувань з доходів від реалізації (зокрема, суми ПДВ та інших вирахувань).

Належна організація на ПП «Будремсервіс-С» системи контролю доходів має велике значення і на нашу думку, цих ресурсів достатньо для ретельного і всебічного контролю доходів операційної діяльності на виявлення та усунення порушень. Отже, проведення контролю доходів операційної діяльності є дуже важливим.

3.2 Загальний та факторний аналіз доходів операційної діяльності досліджуваного підприємства

На доходи від реалізації будівельної продукції впливають в основному два фактори: зміна обсягу будівельно-монтажних робіт, що виконується власними силами організації та зміна виробничих витрат на одиницю робіт. Підсумовуючи результати контролю доходів операційної діяльності ми проаналізуємо їх структуру та динаміку протягом кількох років. Основними завданнями аналізу доходів операційної діяльності підприємства є перевірка достовірності даних обліку доходів їх формування, і відображення в звіту про фінансові результати [44, с.78].

На рівень доходу від надання (реалізації) послуг впливає такий чинник, як зміна показника собівартості продукції (робіт, послуг). Надпланове зниження собівартості реалізованої послуги дозволяє одержати додатковий прибуток, що дорівнює за розміром сумі зниження собівартості. Аналіз доходів ПП «Будремсервіс-С» проведемо за такими напрямками: аналіз динаміки доходів, вивчення їх структури, аналіз показників ефективності господарювання [45, с. 208].

Динаміку будь-якого показника можна розглянути за допомогою таких показників, як абсолютний приріст, темп приросту та темп росту фондівддачі; при цьому можна використовувати базисні та ланцюгові індекси.

Як уже було зазначено, в попередньому розділу до складу доходів на ПП «Будремсервіс-С» відносяться дохід від реалізації продукції та інший операційний дохід.

Досліджуючи дохід підприємства, проведемо аналіз його структури і обсягу. Визначимо обсяг доходу за 2013 – 2017 роки, його зміну на структуру кожного з видів доходу, які отримує підприємство. Використовуючи додатки Е, Ж, З, И, К.

Таблиця 3.2

Структура доходів операційної діяльності ПП «Будремсерміс-С» *

Показники	2013 р.		2014р.		2015 р.		2016 р		2017 р	
	Σ тис. Грн	структура %	Σ Грн тис.	структура %	Σ тис. Грн	структура %	Σ тис. грн	структура %	Σ тис. грн	структура %
Чистий дохід	4860,2	91,9	2973,0	91,7	1518,6	86,2	869,1	85,9	1960,2	94,3
Інший операційний дохід	426,8	8,1	270,3	8,3	242,4	13,8	142,7	14,1	118,8	5,7
Разом	5287,0	100,0	3243,3	100,0	1761,0	100,0	1011,8	100,0	2079,0	100,0

*розроблено автором на основі фінансової звітності

Чистий дохід складає в 2017 році 1960,2 тис. грн, що складає 100,0 % доходу операційної діяльності. За останній рік питома вага чистого доходу збільшилася на 1,7 %.

Інший операційний дохід в 2017 році 188,8 тис. грн, що складає 5,7% доходу операційної діяльності. За останній рік питома вага іншого операційного доходу збільшилася на 1,4 %. Структуру доходу звичайної діяльності подано в рис.3.1.

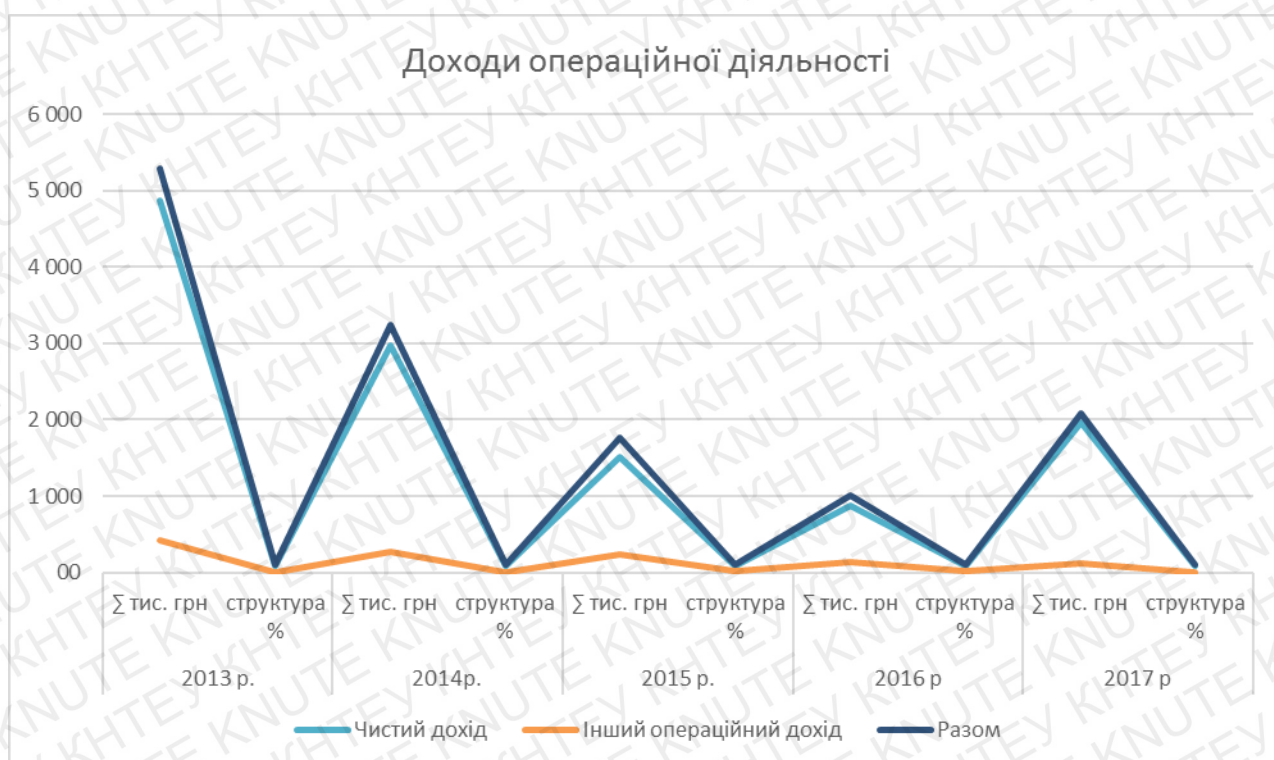


Рис. 3.4 Динаміка та структура доходу операційної діяльності на ПП «Будремсервіс-С» за 2013 - 2017 роки. *

*розроблено автором за даними підприємства

Показники рентабельності характеризують ефективність роботи організації в цілому, доходність різних напрямків діяльності, окупності витрат і т.д. Вони більш повно, ніж прибуток, характеризують кінцеві фінансові результати господарювання, тому що їх величина свідчить про співвідношення ефекту з наявними або використаними ресурсами.

Ряд динаміки являє собою форму відображення розвитку явища у часі за допомогою послідовних значень показників. Кожен ряд динаміки складається з двох елементів [43, с. 95]:

- ряду числових значень даного показника, що називаються рівнями ряду;
- ряду періодів або моментів часу, до яких належать рівні ряду динаміки. Залежно від виду наведених показників існують ряди динаміки:
 - абсолютних величин;
 - відносних величин;
 - середніх величин.

Ряди динаміки абсолютних величин є первинними, тому що в їх основі лежать абсолютні показники, отримані безпосередньо при підрахунку результатів статистичного спостереження. Ряди динаміки відносних і середніх величин називаються похідними, тому що вони утворюються шляхом перетворення рядів динаміки абсолютних величин. [45, с.426].

Залежно від того, як характеризується елемент часу, до якого належать рівні ряду динаміки, розрізняють два їх види:

- моментний;
- інтервальний.

Моментний ряд динаміки характеризує чисельність або величину якогось явища за станом на які-небудь моменти часу (на початок або кінець місяця, кварталу, року; кількість суддів, прокурорів, слідчих, адвокатів, юридичних консультацій, узяті на якусь дату за декілька років).

В основі моментного ряду лежить той факт, що в результаті статистичного спостереження і зведення одержують абсолютні величини двох видів.

Один із них характеризує стан явищ і процесів на той або інший момент часу (чисельність населення на початок року, кількість підприємств, запаси сировини, товарів на кінець місяця тощо). Величину цих показників можна визначити тільки за станом на якийсь момент часу.

Рівні моментних рядів підсумовувати не має сенсу, тому що одержимо багатократний повторний рахунок [45, с.428].

Інтервальний ряд динаміки характеризує чисельність, обсяги, розміри якогось явища за які-небудь періоди часу (за тиждень, місяць, квартал, рік, десятиліття та ін.; кількість зареєстрованих злочинів за місяць, рік, розслідуваних, розкритих кримінальних справ, потерпілих тощо).

Рівні інтервальних рядів динаміки абсолютних величин можна додавати, збільшуючи інтервали. Результати такого підсумку мають реальне

значення.

Побудова рядів динаміки — перший етап вивчення динаміки явища. Ряди динаміки дають матеріал для аналізу розвитку явища в часі. Для того щоб розкрити й охарактеризувати закономірності, тенденції, особливості, що проявляються на різних етапах розвитку суспільних явищ, потрібно обчислити показники рядів динаміки.

У процесі аналізу рядів динаміки визначаються і використовуються такі показники:

- абсолютний приріст (зниження);
- темп зростання (динаміки);
- темп приросту;
- абсолютне значення 1 % приросту (зниження);
- середній рівень ряду динаміки;
- середній абсолютний приріст;
- середній темп зростання (динаміки), приросту.

Розглянемо детальніше кожний із показників [45, с.429].

Абсолютний приріст (зниження) показує, на скільки одиниць збільшився або зменшився рівень ряду динаміки порівняно з базисним. Базисний — це рівень, з яким проводиться порівняння. Виражається в одиницях виміру показників ряду, обчислюється двома способами: ланцюговим і базисним[45, с.430] .

— ланцюговий:

$$\Delta = Y_n - Y_{n-1}, \quad (3.1)$$

де Δ — абсолютний приріст; y_n — порівнювальний ряд динаміки;

y_{n-1} — попередній до порівнювального ряду.

— базисний :

$$\Delta = Y_n - Y_0, \quad (3.2)$$

де y_0 — рівень ряду, прийнятий за базу порівняння, часто перший рівень.

Темп динаміки (зростання) (Т) показує, у скільки разів порівнювальний рівень ряду динаміки більший за базисний або яку його частину становить. Обчислюється ланцюговим та базисним методами. Ланцюгові темпи динаміки визначаються діленням кожного наступного рівня ряду динаміки на попередній [45, с.432]:

$$T_p = \frac{y_n}{y_{n-1}}, \quad (3.3)$$

При розрахунку базисним методом кожний наступний рівень ряду ділиться на один і той самий, прийнятий за базу (як правило, початковий):

$$T_p = \frac{y_n}{y_0}, \quad (3.4)$$

Між ланцюговими і базисними коефіцієнтами динаміки існує залежність: добуток послідовних ланцюгових коефіцієнтів зростання дорівнює базисному коефіцієнту

Темп приросту характеризує відносну величину приросту, тобто на скільки відсотків порівнювальний рівень ряду динаміки більший або менший за базисний. Обчислюється діленням абсолютного приросту на базисний рівень ряду. Виражається у відсотках.

— ланцюговий:

$$T_{np} = \frac{y_n - y_{n-1}}{y_{n-1}}, \quad (3.5)$$

— базисний:

$$T_{np} = \frac{y_n - y_0}{y_0}, \quad (3.6)$$

Якщо відомі темпи динаміки, то темп приросту можна вирахувати, виходячи з темпів динаміки. Темп приросту дорівнює темпу динаміки мінус 1 ($T = T - 1$). Якщо темпи динаміки виражені у відсотках, то треба відняти 100 % ($T = T - 100 \%$).

Абсолютне значення 1 % приросту (зниження) показує, яка абсолютна величина відповідає кожному відсотку приросту, й обчислюється діленням абсолютного приросту на темп приросту:

$$\frac{\Delta}{Tnp} = \frac{y_{n-1}}{100\%}, \quad (3.7)$$

або діленням попереднього рівня ряду динаміки на 100.

Абсолютне значення 1 % приросту визначається тільки ланцюговим методом, тому що при базисному одержуємо одну і ту саму величину для кожного періоду [45, с.435].

Середній абсолютний приріст обчислюється за середньою арифметичною з ланцюгових абсолютних приростів:

$$\bar{\Delta} = \frac{\sum \Delta}{t}, \quad (3.8)$$

Середній темп зростання (динаміки) розраховується за середньою геометричною:

$$\overline{K_p} = \sqrt[n]{K_1 K_2 \dots K_n}, \quad (3.9)$$

Аналіз динаміки суми одержаних доходів на ПП «Будремсервіс-С» можна провести за допомогою даних, наведених в табл. 3.1. За базове приймаємо значення показника у 2013 році, яке становило 5287 тис. грн.

Табл. 3.3

Ряди динаміки на ПП «Будремсервіс-С»

На кінець звітної року	Рівень показника, тис. грн.	Абсолютний приріст (+,-)		Темп росту, %		Темп приросту, %	
		Базисний	Ланцюговий	Базисний	Ланцюговий	Базисний	Ланцюговий
2013	5287	-	-	-	-	-	-
2014	3243,3	-2043,7	-2043,7	0,61	0,61	-38,66%	-38,66%
2015	1761	-3526	-1482,3	0,33	0,54	-66,69%	-45,70%
2016	1011,8	-4275,2	-749,2	0,19	0,57	80,86%	-42,54%
2017	2079	-3208	1067,2	0,39	2,05	-60,68%	105,48%

З таблиці 3.1 видно, що найбільших темпів росту сума доходів діяльності даного підприємства досягла у 2016 р., - 1011,8 а найнижчих – у 2013р.,-5287. Зростання суми одержаних доходів спричинене збільшенням обсягів діяльності досліджуваного суб'єкта господарювання.

Переважає більшість підприємств для оцінки ефективності своєї підприємницької діяльності використовують показник рентабельності продажу (табл. 3.3).

Табл. 3.4

Показники рентабельності продажу на ПП «Будремсервіс-С»

Показник	Роки					Відхилення							
	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне				Відносне			
						2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
Прибуток від реалізації робіт, послуг, тис. грн.	21,8	43,2	58	54,2	193	21	15	-4	138,8	98,2	34,3	-6,55	256
Чистий дохід від реалізації, тис. грн.	4860	2973	1518,6	869,1	1960,2	-1887	-1454	-650	1091,1	-38,8	-48,9	-42,8	126
Рентабельність продажу, %	0,45	1,45	3,82	6,24	9,85	1	2	2	3,6096	224,0	162,8	63,28	57,9

розроблено автором за даними підприємства

Отже, основна діяльність на ПП «Будремсервіс-С» є не лише доходною, а й прибутковою.

Як позитивне можна охарактеризувати, що в умовах економічної кризи, коли будівництво не є пріоритетною галуззю, дане підприємство не лише отримує прибутки, а ще й покращує рівень рентабельності.



Рис. 3.5 Показники рентабельності продажу на ПП «Будремсервіс-С» *

*розроблено автором за даними підприємства

Тому на даному етапі роботи компанії необхідно знайти шляхи підвищення рівня доходу від реалізації продукції. Основними факторами, які можуть забезпечити зростання доходів для сучасного бізнесу, є [43, 328]:

- впровадження сучасних ІТ-технологій;
- ефективна реклама (яка сприяє репутації товарів, підвищує довіру до них споживачам, сприяє завоюванню ринку);
- Ефективна організація управління (організаційна структура, система управління, корпоративна культура, престиж та імідж компанії, комунікації, соціально-психологічний клімат);
- впровадження корпоративної соціальної відповідальності (фактори навколишнього середовища, відносини з владою) та інші.

Різні види діяльності організації, пов'язаних з виробництвом і реалізацією товарів (робіт, послуг) і фінансових і інвестиційних угод було завершено в загальній грошовій вартості абсолютних показників фінансової діяльності. Основним сукупним показником є чистий прибуток, отриманий конкретним

суб'єктом господарювання протягом звітного періоду. У ринковій економіці чистий прибуток є основою економічного та соціального розвитку підприємства. Вони включають в себе стійкий джерело фінансування розвитку бізнесу (прибуток реінвестування), виплату дивідендів, створення резервних фондів, виконання соціальних і матеріальних потреб працівників та благодійної діяльності. Цей показник є відображенням ділової активності та ефективності управління [43, 329].

Дохід є важливим показником ефективності виробництва та економічної діяльності, а також джерелом централізованих та децентралізованих фінансових ресурсів. Зрозуміло, що в хорошій фінансовій ситуації це, перш за все, підприємство, зацікавлене в цьому. Проте гарне фінансове становище кожного бізнесу формується у процесі його взаємин із постачальниками, покупцями, акціонерами, банківськими установами та іншими юридичними та фізичними особами. З іншого боку, масштаби її економічного тяжіння для всіх тих людей, у яких завжди є вибір між низкою компаній, здатних задовольнити той самий економічний інтерес безпосередньо залежать від компанії.

3.3 Методика контролю доходів будівельного підприємства

Перевірка доходів є найбільш відповідальна ділянка контрольно-ревізійної роботи, тому що у даних об'єктах контролю органічно синтезовано усі аспекти здійснення виробничої та фінансово-господарської діяльності. Метою будь-якого підприємництва є отримання прибутку – суму, на яку доходи перевищують перенесенні для їх витрат. Величина доходів суттєво впливає на розмір прибутку, у збільшенні якого зацікавлені усі суб'єкти підприємницької діяльності [16, с.32].

Контроль за доходами операційної діяльності на ПП «Будремсервіс-С» поділяється на зовнішній та внутрішній.

Зовнішній контроль доходів на досліджуваного підприємства здійснюють

такими установами:

1. Державна фіскальна служба (ДФС) — центральний орган виконавчої влади України, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України. Контроль на підприємстві органи здійснюють камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість. Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених цим Кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Документальна планова перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок. Фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника. Така перевірка здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв [63, с. 367].

2. Державна служба статистики України має повноваження контролювати правильність бухгалтерського обліку. В ході перевірки контролюється стан організації обліку витрат виробництва на рахунках витрат (відповідно до плану рахунків) та правильності відповідності витратних рахунків іншим рахункам. Статистичні органи здійснюють контроль за аналізом податкових перевірок, організовуючи планові та наглядові перевірки, використовуючи дані бухгалтерського обліку та дані бухгалтерського обліку (Звіт про фінансовий результат) [77].

3. Незалежні аудитори та аудиторські фірми, який за ініціативою

власника компанії здійснює зовнішній фінансовий контроль, його основна мета - захистити інтереси замовника цих послуг [75].

Виходячи з цілей, контролер повинен досягти у дослідженні операційних доходів, контрольованих об'єктів.

Табл. 3.5

**Об'єкти контролю на етапах внутрішньогосподарського контролю
доходу основної діяльності на ПП «Будремсервіс-С» [61, с. 178]**

№	Етапи контролю	Об'єкти контролю
1	Контроль своєчасності і правильності складання первинних документів, якими супроводжується процес виконання БМР	1. Акт приймання виконаних будівельних робіт (типова форма №КБ-2в); 2. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (типова форма № КБ-3)
2	Перевірка реальності записів на аналітичних рахунках 70 «Доходи від реалізації» 71 «Інші операційні доходи» і правильності запровадженого на підприємстві механізму формування фінансових результатів основної діяльності будівельного підприємства	1. Відомості аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (Відомість 3.1 до рахунку 36); 2. Журнал 6 за кредитом рахунків 7 класу; 3. Головна книга; 4. Оборотно-сальдова відомість
3	Контроль правильності відображення інформації про доходи в регістрах аналітичного та синтетичного обліку	1. Регістри аналітичного обліку: Відомості аналітичного обліку до Журналу № 3; 2. Регістри синтетичного обліку: Журнал № 6 відомості та витяги з Головної книги за рахунках 36,703,71,79
4	Перевірка достовірностей показників про доходи основної діяльності будівельного підприємства	1. Форма №1м Баланс; 2. Форма № 2м Звіт про фінансовий результат;

Переважну частину доходів на ПП «Будремсервіс-С» становлять саме доходи від виконання будівельних робіт (будівництва і ремонту), та інші доходи (пені, неустойки, інші доходи від операційної діяльності) від які передбачені будівельним контрактом, то у розробленій методиці ми будемо перевіряти саме дохід від будівельного контракту, визнання і склад якого регламентовано ПСБО 18 [69].

Основні методи, які ми використовуємо для внутрішнього контролю доходів за договорами на будівництві на ПП «Будремсервіс-С» є: тестування, дослідження, формальна перевірка, аналогії, арифметичний контроль, перевірка документів, нормативна перевірка.

Під час фактичної перевірки доцільно використовувати тестові запитання, відповіді, які допоможуть вам визначити законність показів вашого облікового запису доходів операційної діяльності (приблизний перелік поданих питань) на рис. 3.6).

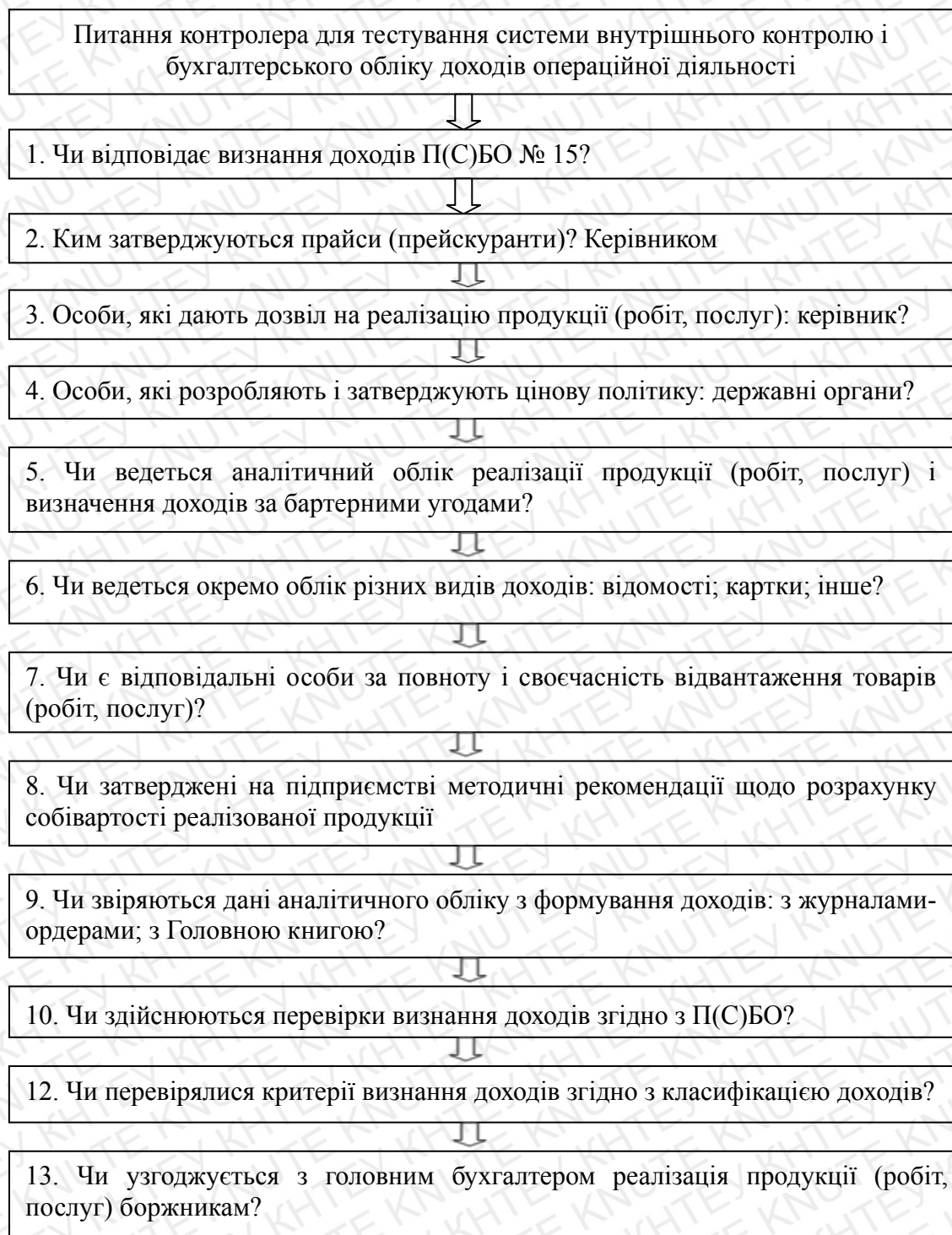


Рис. 3.6. Тестові питання аудитора для перевірки правильності організації обліку доходів за операційною діяльністю [51].

Внутрішній контроль на ПП «Будремсервіс-С» покладається на директора та головного бухгалтера. Обов'язковим завданням для керівника підприємства є створення умов, необхідних для належного врегулювання бухгалтерського обліку. Тому керівництво ПП «Будремсервіс-С» щомісяця випишує газету «Все про бухгалтерський облік», головний бухгалтер щоквартально відвідує семінар облік і оподаткування будівельних фірм.

Для Головного бухгалтера обов'язковим завданням є забезпечення дотримання встановлених загальних методологічних принципів бухгалтерського обліку компаній контролю над обліку всіх господарських операцій.

По-перше, вона знаходиться під контролем системи документації і звітності, контролює законність і доцільність закінчених господарських операцій на підставі первинних документів; точність відображення записів у регістрах.

Серед основних методів контролю, які будуть використовуватися в ході перевірки доходів на ПП «Будремсервіс-С» є: фактична перевірка, арифметична документальна перевірка.

Раз на рік ПП «Будремсервіс-С» проводиться інвентаризація матеріальних активів шляхом спостереження, вимірювання, реєстрації та порівняння отриманих даних з даними бухгалтерського обліку.

Після визначення оцінки системи внутрішнього контролю та обліку аудитор вирішить, які групи доходів буде перевірятись, і використовувати метод організації перевірки (безперервний, вибірковий, об'єднаний).

Операції аудиту обліку доходів операційної діяльності підприємства повинен починатися з розрахунку інвентаризації (поточного вибору, оскільки вона дозволяє адекватно оцінювати внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку). Це дає змогу виявити недоліки або недоліки та можливі порушення. Тому об'єктом інвентаризації є переважно незавершене виробництво [10, с. 127].

У свою чергу програма контролю за доходами будівельними

контрактами на ПП «Будремсервіс-С» повинна включати перелік наступних дій представлена у таблиці 3.5.

Табл. 3.6

**Програма аудиту доходів від будівельних контрактів на ПП
«Будремсервіс-С» [51]**

№	Аудиторські процедури	Методи	Робочі документи	Джерела інформації
1.	Перевірка правильності визначення фактичного обсягу виконаних БМР з урахуванням ступеня завершеності	Інспекція, спостереження, огляд	БК-2.1 БК-2.2 БК-2.3	Журнал виконаних робіт, №КБ-2в
2.	Перевірка обґрунтованості віднесення до складу доходу передбаченої будівельним контрактом, суми відхилень, претензій та заохочувальних виплат	Вивчення по суті	БК-4	ДБН, кошториси, №КБ-2в
3.	Перевірка замовлень БМР за книгою реєстрації	Вивчення по суті	БК-3	Регістр договорів
4.	Перевірка повноти виписки актів виконаних робіт за книгою реєстрації	Аналогія	БК-5.1	Договори, акти виконаних робіт, реєстр актів
5.	Перевірка правильності визначення обсягу і вартості незавершеного будівництва	Вивчення по суті, інспекція	БК-6.1 БК-6.2	№КБ-2в, №КБ-3, кошторис
6.	Перевірка реальних записів на аналітичних рахунках 70,71,71 та синтетичного обліку 712,715,719 БМР	Вивчення по суті, аналогія	БК-7.1, БК-7.2	Первинні документи, журнали-ордери, Головна книга
7.	Аудит розрахунків з замовником за виконані БМР та відповідність їх реальним платежам	Запит (підтвердження)	БК-9	Платіжні доручення, №КБ-2в, №КБ-3
8.	Перевірка показників звітності про доходи основної діяльності будівельних підприємств	Аналогія, оцінка, аналіз	БК-10	Первинні та зведені документи, Головна книга, фінансова звітність (Ф№1, №Ф - 2)
9.	Кінцевий етап	Узагальнення	БК-12	Робочі документи аудитора

На підготовчому етапі аудиту доходів від основної діяльності слід передбачити наступні питання для перевірки (табл. 3.7).

Табл. 3.7

Проформа плану аудиту доходів від операційної діяльності

ПП «Будремсервіс-С» [55, с.121]

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період перевірки	Примітки
1.	Перевірка відповідності облікової політики щодо обліку доходів нормам діючого законодавства			
2.	Перевірка правильності класифікації доходів за видами діяльності і звітними періодами			
3.	Перевірка первинних документів з обліку доходів			
4.	Перевірка визнання і розрахунку доходів від реалізації			
5.	Перевірка відповідності даних синтетичного і аналітичного обліку за розрахунками класу 7			
6.	Формування висновків за результатами аудиту			

Контролеру слід перевірити, чи застосовується на підприємстві правило нульової прибутковості, яке підряднику доречно використовувати, якщо немає можливості достовірно оцінити загальний фінансовий результат за окремим будівельним контрактом. У такому випадку дохід визнається не на основі активів чи проведених розрахунків, а на рівні фактично понесених витрат. Одночасно потрібно визнавати фактично здійснені витрати, наслідком чого є відсутність даних у балансі за статтею незавершеного виробництва і зменшення показників рентабельності звітної періоду [15, с. 323].

Другий етап передбачає контроль обґрунтованості віднесення на ПП «Будремсервіс-С» до складу доходу передбаченої будівельним контрактом ціни, суми відхилень, претензій та заохочувальних виплат, які включаються до складу доходу на підставі п. 10 ПСБО 18 [69]. Передбачено будівельним контрактом ціна – договірною ціною, яка формується відповідно до вимог Державних будівельних норм України «Правила визначення вартості

будівництва ДБН Д.1 1-1-200». Договірна ціна може бути твердою (встановлюється незмінною на весь обсяг будівництва), динамічною (встановлюється відкрито і може уточнювати протягом усього періоду будівництва об'єкта) або періодичною (встановлюється відкрито і має елементи як динамічної, так і твердої ціни) [23].

Наступні кроки для перевірки контрольних документів є первинні облікові записи кореспондуючих рахунків, реєстри аналітичні та синтетичні, а також різних форм звітності, в тому числі відомості про доходи та фінансових результатів діяльності на ПП «Будремсервіс-С». Контролер вимагає завершити кожну фазу моніторингу продуктивності відстеження відображення тієї ж інформації в різних джерелах бухгалтерського обліку [40, с. 178].

Виключити можливість порушення на ПП «Будремсервіс-С» контролер повинен звернути особливу увагу на недоліки та типові помилки та які часто виявляються під час визначення доходів операційної діяльності а саме:

- включення до рахунку 70 даних не зі всіх аналітичних рахунків;
- застосування неправильної кореспонденції рахунків для відображення доходів та фінансових результатів;
- відсутність записів у Журналі обліку виконаних робіт (типова форма № КБ-6);
- невідповідність дат та записів у актах приймання виконаних робіт, Журналах обліку виконаних робіт і Довідках про вартість виконаних будівельних робіт;
- викривлення інформації про доходи у рядках фінансової звітності у зв'язку із неправильним тлумаченням законів, невірною інтерпретації господарських фактів;
- недостовірне зазначення інформації про доходи у податковій та статистичній звітності [30, с.24].

Під час проведення контролю доходів будівельних підприємств доцільно дослідити перелік субпідрядних організацій, з якими працює

визначене підприємство, тривалість та умови виконання укладених договорів, обсяги отриманих від співпраці з ними доходів.

На підставі узагальненої інформації слід формувати наступні висновки [61, с. 174]:

- чи виконують контрагенти свої договірні зобов'язання і чи порушуються умови договорів при виконанні БМР;
- від співпраці із якими замовниками підприємство отримує найбільшу економічну вигоду;
- чи доцільним є укладання договорів в майбутньому із замовниками, котрі не виконують умови договорів, і від співпраці з якими одержується мінімальні обсяги доходів;
- чи надають існуючі субпідрядники можливість координувати їх роботу.

Для усунення недоліків щодо нерівномірності та несвоєчасності виконання плану будівельних робіт слід виконати наступне: переглянути перелік субпідрядних організацій та провести детальний аналіз виконання договірних зобов'язань з метою виявлення причин їх порушення; за даними аналізу зробити висновки щодо доцільності та ефективності продовження співпраці з деякими субпідрядними організаціями [99, с. 44].

На заключному етапі контролю доходів основної діяльності будівельних підприємств складаються документи, які відображають узагальнені результати контролю. У них наводиться висновки та ідеї щодо оптимізації організації обліку доходів, збільшення обсягів доходів та прибутків цілому по підприємству. Відповіді на поставлені запитання та проведений контроль доходів дають можливість констатувати, чи адекватний є ведення обліку доходів характеру діяльності підприємства, та формувати висновки щодо оптимізації даного процесу [55, с. 123].

Важливість здійснення контролю доходів основної діяльності будівельних підприємств полягає у повноті одержання достовірної інформації для потреб управління та об'єктивності визначення фінансових

результатів за окремими об'єктами виконання будівельних робіт.

Для усунення недоліків щодо нерівномірності та несвоєчасності виконання плану будівельних робіт слід виконувати наступне: провести детальний аналіз виконання договірних зобов'язань з метою виявлення причин.

Отже, при вивченні фінансової звітності можна сказати, що порушення на законодавстві визначення доходів операційної діяльності правильності класифікації віднесено до доходів будівельних підприємств, та інші доходи операційної діяльності, на ПП «Будремсервіс-С» не було виявлено. Усі суми в фінансовому звіті підтверджуються відповідним первинним документи.

Висновки до 3 розділу

Контроль є важливою функцією обліку. Забезпечує дотримання правил бухгалтерського обліку, збереження активів, помилки і зловживання, що запобігають. Контроль доходів операційних діяльності повинен проводитися на наступних етапах. На першому етапі контролю слід враховувати чи забезпечується можливість в обліку в областях діяльності; збереження необхідних процедур для організації здійснення господарських операцій із доходами; дотримання вимог щодо складання первинних та об'єднаних документів та надання доказів їх виконання; використання та зберігання рахунків доходів.

Другий етап контролю доходів включає в себе вивчення бізнес-операції, відображені на рахунках 23 «Виробництво», 703 «Доходи від реалізації», а чистий прибуток амортизації на кінець звітного періоду на рахунку 791 «Результат операційної діяльності».

Перевірка третього етапу визначає точність і точність виконання і відображення в запису господарських операцій на первинному і зведеному документальному макс (рахунки-фактури, накладні, податкові рахунки, і т.д.).

На наступному етапі контролю необхідно перевірити процедуру отримання бізнес-операцій в обліку доходів і фінансові операції з виконання будівельно-монтажних робіт.

Заключний крок повинен порівняти перевірку первинних документів, аналітичні та синтетичні регістри даних фінансової звітності, щоб визначити їх відповідність.

Проаналізовано динаміку і структуру доходів діяльності на ПП «Будремсервіс-С» та розраховано рівень рентабельності продажу. Як позитивне можна охарактеризувати, що в умовах економічної кризи, коли будівництво не є пріоритетною галуззю, дане підприємство не лише отримує прибутки, а ще й покращує рівень рентабельності.

Основні проблеми контролю доходів операційної діяльності будівельних підприємств щодо діяльності є високий ризик того, що відсутність інформації, відсутність ефективного використання існуючих процедур і наукових розробок не є досконалим методом робочих документів контролю, які були створені відповідно до законодавства України

Для вдосконалення методів обліку і контролю доходів операційної діяльності будівельних підприємств у дипломній роботі ми відібрали основні технологічні особливості, в плані побудови конструктивних і технологічних будівельні рішення і їх вплив на будівництво обліку і контролю діяльності, здійснення на будівельних підприємствах. Дослідження дозволяє зробити висновок, що функція та монументально захищене будівля регулюють найбільш значний вплив на побудову обліку та контролю є основна діяльність будівельних компаній.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі досліджено методологію та організацію бухгалтерського обліку, оподаткування та аналіз доходів операційної діяльності на ПП «Будремсервіс-С» підбиваючи підсумки дослідження, ми можемо зробити наступні висновки:

1. Під доходами основної діяльності будівельного підприємства, пропонується розуміти надходження економічних вигод, які одержані внаслідок виконання будівельних робіт за визначений період часу задіяними структурними підрозділами в результаті використання існуючого підприємницького потенціалу з урахуванням ризиків та конкерентних переваг. Дане визначення є лаконічним та водночас належним чином відображає усі характеристики доходу будівельного підприємства: дохід відображається у надходженні економічних вигод, вигоди одержуються за певний період часу відповідними підрозділами, дохід отримується за умови існування ризиків та конкерентних переваг.

2. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю – це, в нашому розумінні, набір правил верховної влади в державі (законодавча, виконавча і представницька), Міністерство фінансів України, інших центральних органів виконавчої влади, і практично кожна компанія, зокрема, забезпечити повне функціонування та динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності та економічного контролю в нашій державі. Для визначення доходів у будівельної галузі використовують МСБО 11 «Договори на будівництво» та МСБО 18 «Виручка». З 1 січня 2018 року всі перераховані стандарти втрачають чинності у зв'язку з набуттям нового стандарту – МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Цей стандарт суттєво змінює критерії для визначення доходів.

3. проаналізовано організаційну та технологічну характеристика базового підприємства ПП «Будремсервіс-С». ПП «Будремсервіс-С» підприємство яке надає широкий спектр послуг у сфері будівництва.

За даними аналізу основних показників діяльності підприємства, найприбутковішим роком за останні п'ять років був 2013 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис. грн), а найгіршим роком - 2016р. (сума прибутку - 1,9 тис. грн). 2015 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис. грн). Динаміка чистого прибутку з 2013 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.

Загальна вартість майна ПП «будремсервіс-С» за останні п'ять років зменшилась. Це є негативними змінами, оскільки зменшення активів свідчить про погіршення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

Необоротні активи на ПП «Будремсервіс-С» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась, що свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

4. Відповідно до П(С)БО 18 «Будівельні контракти» доходи протягом виконання будівельного контракту визнаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий результат цього контракту може бути достовірно оцінений. Дослідивши порядок обліку доходів операційної діяльності на ПП «Будремсервіс-С» використовує рахунок 70 «Доходи від реалізації» (товарів, робіт, послуг), крім рахунку 70 використовує рахунок 71 «Інший операційний дохід». Що до рахунків 70,71 на підприємстві відкрито ряд субрахунків, які враховують галузеву специфіку діяльності підприємства. Оскільки видом діяльності для нього є будівельні роботи, то це й знайшло своє відображення у робочому плані рахунків.

5. Охарактеризовано основні етапи розвитку управлінського обліку в будівництві. Управління доходами операційної діяльності підприємства включає такі складові: визначення обсягу продажу, який забезпечує

беззбиткову операційну діяльність; використання операційного лівериджу в обґрунтуванні шляхів збільшення прибутку. Точка беззбитковості у грошовому виразі становить 2851825,42 грн. При виконанні ремонтно-будівельних робіт зона безпеки (запас фінансової стійкості) становить 65%. Операційний лівериджу становить 0,9. Одним із ефективнішим методом аналізу поточної ситуації будівельного підприємства є SWOT-аналіз. За допомогою SWOT-аналізу досліджені сильні сторони ПП «Будремсервіс-с» є: Високий ступінь дотримання договірних зобов'язань відносно кінцевих споживачів; діяльність підприємства є прибутковою; популярність компанії на ринку; довіра ділових партнерів; довгострокові відносини з основними клієнтами; багаторічний досвід роботи на ринку; добре обізнаний у специфіці діяльності будівельних компаній.

6. Відповідно до Господарського кодексу України ПП «Будремсервіс-С» відноситься до малого підприємництва. Фінансова звітність на ПП «Будремсервіс-С» складається з двох форм: «Баланс» (форма № 1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м), складання яких регулюється П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», містить фінансові результати минулих подій, відображає показники за різними характеристиками, які потрібні для управління. Звітність подається до ДФС за допомогою комп'ютерної програми М.Е.Дос.

7. Підтверджено, що основними перевагами автоматизації обліку витрат та доходів операційної діяльності є: легке формування бухгалтерських проводок при обробці документа; автоматизований розрахунок сум понесених операційних витрат та отриманих доходів; зростання можливостей для проведення аналітичних розрахунків із використанням облікової інформації; прискорення процесу формування звітності та підвищення її достовірності; розширення переліку форм первинних документів, а також внутрішньої і зовнішньої звітності; скорочення часу на пошук помилок за допомогою деталізації підсумкових сум тощо.

8. Контроль є важливою функцією обліку. Забезпечує дотримання правил

бухгалтерського обліку, збереження активів, помилки і зловживання, що запобігають. У той час, коли облік управління може бути попереднім, поточним і подальша діяльністю. Для ефективної реалізації необхідної організаційної, технічної, економічної і фінансової підтримки. Облік врожайності контролю має забезпечити повноту і точність операцій відображаються дохід для оцінки законності і доцільності ведення обліку персоналу в конкретних областях практики бухгалтерського обліку. Важливо, щоб забезпечити взаємний контроль між бухгалтерією. Слід виходити з того, при підготовці описів посад, графік і документообігу процесу формування зображення Визначення бізнес-операцій.

9. Контроль є важливою функцією обліку. Забезпечує дотримання правил бухгалтерського обліку, збереження активів, помилки і зловживання, що запобігають. Проаналізовано динаміку і структуру доходів діяльності на ПП «Будремсервіс-С» та розраховано рівень рентабельності продажу. Як позитивне можна охарактеризувати, що в умовах економічної кризи, коли будівництво не є пріоритетною галуззю, дане підприємство не лише отримує прибутки, а ще й покращує рівень рентабельності. Основні проблеми контролю доходів операційної діяльності будівельних підприємств щодо діяльності є високий ризик того, що відсутність інформації, відсутність ефективного використання існуючих процедур і наукових розробок не є досконалим метод робочих документів контролю, які були створені відповідно до законодавства України.

Список використаних джерел :

1. «Deloitte». Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 15 «Виручка по договорах з клієнтами» (2014) [Електронний ресурс] — Режим

доступу: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs15>.

2. FLOOD, Joanne M. Wiley GAAP 2016: тлумачення та застосування загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку [онлайн]. Чичестер, Англія: Вілей, 2016, 2016 ISBN 9,781,119,106,074th [Електроний ресурс]. — Режим доступу: <https://login.zdroje.vse.cz/login?url=http://site.ebrary.com/lib/vsep/Doc?id=852>.
3. Атамас П. Й. Управлінський облік: Навчальний посібник. —Д. —К.: Центр навчальної літератури, 2006. —440 с.
4. Башинянський І.А. Інформаційно-аналітична система державної податкової служби України: основні завдання, структура та концепція функціонування // Актуальні проблеми державного управління, педагогіки та психології / Збірник наукових праць Херсонського національного технічного університету, №2 (3), 2010 р. — С. 132-138.
5. Башнянин Г. І. Політична економія / Г. І. Башнянин, П. Ю. Лазур, В.С. Медведєв — К. : Ельга Ніка- Центр, 2002- 526 с.
6. Белова А. Оцінка ефективності інформаційних систем в обліку / А. Белова, Н. Сорока // Інститут бухгалтерського обліку , контроль та аналіз в умовах глобалізації : [міжнародний збірник наукових праць] (м. Кам'янець - Подільський) / відпов . ред . Н.В. Семенишена . — Тернопіль : Крок, 2014. — Випуск 2. — С. 135-137.
7. Біла О.Г. Фінанси підприємств / О.Г. Біла : навч. посібн. — Львів : Вид-во «Магнолія 2006», 2008. — 383 с.
8. Білуха М Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. - К.: 2000. - 692с.
9. Бондар К. М. Особливості інвестиційної діяльності в умовах трансформації вітчизняних молокозаводів / К. М. Бондар, Н. В. Ревуцька // Проблеми підвищення ефективності інфраструктури. - 2014. - Вип. 38. - с. 35-39. [Електроний ресурс]. — Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppei_2014_38_8.
10. Братчук, Л. М. Напрями організації системи внутрішнього контролю в

підприємницьких структурах / Л.М. Братчук // Економіка АПК. - 2007. - № 7. - С. 126-130.

11. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / Ф.Ф. Бутинця. – Вид. 7-ое. – Житомир : Вид-во «Рута», 2006. – 832 с.

12. Бутинець Ф. Ф., Давидюк Т. В., Малюга Н. М., Чижевська Л. В. Бухгалтерський управлінський облік: Підручник за ред. Ф. Ф.Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2002. –480 с.

13. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ВЗФЭИ. –М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. –359 с.

14. Верховглядова Н. І., Кононова О. Є., Іваницька Т. Є. Дослідження теоретико-методичних аспектів обліку та формування ефективної методики обліку та аналізу управління господарською діяльністю будівельного підприємства / Н. І. Верховглядова, О. Є. Кононова, Т. Є. Іваницька, – Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2017. – 62 с.

15. Виговська НХ. Господарський контроль в Україні: теорія, методологія, організація: монографія / Н.Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – 532 с.

16. Голов С. Ф., Костюченко, В. М., Кравченко І. Ю., Ямборко Г. А. Фінансовий облік : [підручник] / [С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, І. Ю. Кравченко, Г. А. Ямборко] - К. : Лібра, 2005. - 976 с.

17. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С. Ф. Голов. – К. : Центр нав. літ., 2007. – 522 с.

18. Голов С. Ф. Управлінський облік. Підручник. –2-ге вид. –К.: Лібра, 2004. –704 с.

19. Гордієнко М.І. Економічна сутність складових господарського контролю / М.І. Гордієнко, О.В. Назаренко // Економіка АПК. –2007. -№ 9. – С.78-83.

20. Господарський кодекс України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>.

21. Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская) / В.П. Грузинов : учебник. – Изд. 2-е. – М. : Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 795 с.

22. Данько Т.Ю. Сутнісна характеристика контролю та визначення його класифікаційних ознак / Т.Ю. Данько // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Серія: Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – №4 (45). – С. 57–65
23. ДБН 1.1.1-2000 «Правила визначення вартості будівництва» затверджених наказом Держбуду України від 27.08.2000р. №174) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://dnaop.com/html/32616/doc-ДСТУ_Б_Д.1.1-1_2013.
24. Дяченко О. В. SWOT-аналіз будівельного комплексу України / О. В. Дяченко // Управління розвитком. - 2013. - № 18. - С. 52-54. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_18_18.
25. Євдокимов В.В. Особливості впровадження комп'ютерних систем бухгалтерського обліку на великих підприємствах / В.В. Євдокимов // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : [міжнародний збірник наукових праць]. – 2012. – №1(13). – с. 193-202.
26. Задорожний, З. Управлінський облік доходів від операційної діяльності будівельних підприємств / З. Задорожний // Вісник Тернопільської академії народного господарства. – Тернопіль, 2005.– Вип. 2.– С. 202-212.
27. Задорожний, Зеновій-Михайло Васильович. Внутрішньогосподарський облік в будівництві: методологія та організація: дисертація екон. наук : 08.00.09 / Зеновій-Михайло Васильович Задорожний. - Тернопіль: ТНЕУ, 2007. - 471 с.
28. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-14 (зі змінами, внесеними згідно з Законами № 1702-VII (1702-18) від 14.10.2014) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
29. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємства і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, і зареєстрована в Міністерстві юстиції України 21.12.99 р. №

893/4186 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=v0495500-97>.

30. Калюга Є. Оцінка стану державного внутрішнього фінансового контролю та шляхи його реформування / Є. Калюга // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. - 2010. - Вип. 118. - С. 21-24.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_Ekon_2010_118_10.

31. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць. – К.: Вид-во НУБіП України, 2010. – Вип. 154.

32. Кириченко О. В. псбо 25і аспекти підготовки складання і подання фінансової звітності підприємства / О. В. Кириченко, Т. А. Жадан // Тези доп. 20-ї Міжнар. наук. -практ. конф. «Інформаційні технології : наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я» (MicroCAD–2012), 15-17 травня 2012 р. / ред. Л. Л. ТОВАЖНЯНСЬКИЙ. – Харків: НТУ «ХПІ», 2012. – Ч. 3. – С. 147

33. Кнейслер О.В. Фінансовий менеджмент: Навчальний посібник / О.В. Кнейслер. – Тернопіль: Економічна думка, 2008. – 240 с.

34. Ковальчук В. Р. Автоматизація обліку будівельної галузі на основі продукту «1 С: Підприємство» / В. Р. Ковальчук [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/1733/186.pdf?sequence=1&is>.

35. Ковальчук, В.Р. Автоматизація обліку підприємств будівельної галузі / В.Р. Ковальчук// Тези Всеукраїнської науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих учених та студентів, присвяченої Дню науки [Електронний ресурс] — Режим доступа: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/1733>.

36. Конституція України прийнята ВРУ від 28.06.96 №254к/96-ВР - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80>.

37. Кохно І.І., Швець В.Г. Організаційні аспекти складання та подання фінансової звітності підприємства / І.І. Кохно, В.Г. Швець [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny/files/journal/2018/1/117.pdf>.
38. Крупка Я. Д., Задорожний В. З, Гудзь Н.В. [та ін.]. Фінансовий облік: Підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н.В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.
39. Ленейко Т.І. Економіка праці: навч. посіб. / Т.І. Ленейко, Т.С. Шапошнікова, О.В. Толстікова. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2006. – 137 с. Литвин, Б. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Б. М. Литвин, М. В. Стельмах. – К. : Хай-Тек Прес, 2008. – 336 с.
40. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: підручник. - 3-е вид. допов. і перероб. – К. : Центр навчальної літератури, 2017— 670 с.
41. Ломонос-Чанкселіяні М. В. Облік і контроль доходів і результатів діяльності підприємств харчової промисловості: дис. на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук / Маринт Василівнт Ломонос-Чанкселіяні. - К., 2006. - 208 с.
42. Максимова Н.О., Несвето О.О. Автоматизація обробки інформації у діловій сфері України / Н.О. Максимова, О. О. Несвето // Вісник Сумського національного аграрного університету /// Серія «Фінанси і кредит», 2013. [Електронний ресурс] — Режим доступу: <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=a&uact>.
43. Мармоза А. Т. Теорія статистики: підручник для вузів / А. Т. Мармоза. – 2-ге вид., перероб. та доп. – К.: ЦУЛ, 2013.–592 с
44. Матвієнко О. В. Основи організації електронного документообігу: навч. посіб. / О. В. Матвієнко, М.Н. Цивін. – К. : ЦУЛ, 2008. – 112 с.
45. Мельник В. Г., Богач А. Г. Теоретико-категорійні проблеми розвитку обліку та економічного аналізу // Наукові записки. Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу. –Вип. 12. –ч. 1. –Тернопіль: Економічна думка. –2003. –С. 208–209.
46. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-

- монтажних робі 31.12.2010 № 573 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://online.budstandart.com/ua/catalog/docpage.html?id_doc=26814
47. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Міжнародний документ від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_025.
48. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти». Міжнародний документ від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_017.
49. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-15-dohid/>.
50. Мочерний С.В. Економічна теорія : підручник / С.В. Мочерний, М.В. Довбенко. – К. : Видавничий центр «Академія», 2004. – 856 с.
51. Мурадян Ю. І Методика аудиту доходів за будівельними контрактами / Ю. І Мурадян // Вісник Запорізького національного університету. [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://www.stattionline.org.ua/ekonometodika-auditudoxodiv-za-budivelnimi-kontraktami>.
52. Наказ ДССУ Про затвердження форм державних статистичних спостережень щодо діяльності підприємств 24.06.2016 № 97 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/v0097832-16>.
53. Нападовська Л. В. Управлінський облік. Підручник для вищих навчальних закладів. –К.: Книга, 2004.–544 с.
54. Нападовська Л. В. Управлінський облік: Монографія – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. –450 с.
55. Нападовська Л.В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці: [монографія] / Л.В. Нападовська. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 224 с.
56. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік : [навчальний посібник] / Г. В. Нашкерська. - К. : Кондор, 2009 - 503 с.
57. Нестеренко Ж. К. Бухгалтерський облік промислових підприємств :

[навчальний посібник] / Ж. К. Нестеренко. - К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 311.

58. НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ukr-law.com.ua/oblik/buh/35-psbo10>.

59. Оганян Г. А., Паламарчук В. О., Румянцев А. П. та ін. Політична економія: навч. посіб. / Г. А. Оганян, В. О. Паламарчук, А. П. Румянцев та ін.; За заг. ред. Г. А. Оганяна. – К.: МАУП, 2003.

60. Огійчук Л.О, Сколотій, М. І, Беленкова та ін Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 7-ме вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2016. – 1040 с.

61. Павелко О. В. Доходи і витрати основної діяльності будівельних підприємств у системі обліку та контролю : монографія / О. В. Павелко. – Рівне : НУВГП, 2012. – 236 с.

62. Панчишин С.М. Макроекономіка: навч.посібник / С.М. Панчишин. – Вид.2-ге, стереотипне. – К.: Либідь, 2002. – 616 с.

63. Паранчук С.В., Червінська О.С. Удосконалення інформаційної системи організування податкової діяльності на підприємстві // Вісник Національного університету «Львівська політехніка» / Серія: Проблеми економіки та управління. – 2009 р., №640. – С. 367 – 373.

64. Петрик О. Чи існує в Україні і чи потрібен управлінський облік: дві думки провідних фахівців // Бухгалтерський облік і аудит. –2001. –№ 2. – С. 29–32.

65. Петрик О. А. Особливості внутрішнього аудиту інвестиційних проектів / О. А. Петрик, В. В. Шкіренко // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2014. - № 797. - С. 292-299. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_797_42.

66. Податковий кодекс України. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/t102755.html.

67. Поліщук О.М. Особливості застосування комп'ютерних технологій для автоматизації бухгалтерського обліку на підприємствах / О.М. Поліщук // Економічні науки . Серія: Облік і фінанси . – 2014. – Випуск 11 (41). – Ч. 2. – С.287-293.
68. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» // Офіційний сайт Верховної ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
69. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти» // Офіційний сайт Верховної ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0433-0>.
70. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р., № 36. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/>.
71. Попадюк К. Вы уже слышали про новый стандарт по выручке? [Електронний ресурс] — Режим доступа: <http://inflexio.ru/vy-uzhe-slyshali-pro-novyystandart-po-vyruchke.html>.
72. Пославська, Л. І. Облік доходів за сферами відповідальності у будівництві / Л. І. Пославська, В. В. Ясишена // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. –Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2016. –Том 24. –№ 2. –С. 114-122. –ISSN 1993-0259.
73. Постановою КМУ Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності від 11 липня 2018 р. № 547 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/547-2018-%D0%BF#n2>.
74. Про електронні документи та електронний документообіг [Електронний ресурс]: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/851-15>.
75. Про аудиторську діяльність: Закон України станом на 14.09.2006 р. №

- 140-16. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=140-16>
76. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22 травня 2003 р. № 852-IV [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/852-15>.
77. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. ЗУ прийнятий ВРУ від 26.01.1993 р. №12939-12. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
78. Продиус Ю.И. Экономика предприятия / Ю.И. Продиус : учебн. пособ. – Харьков : Изд-во «Одиссей», 2004. – 416 с.
79. Римар Г.А. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку витрат на будівництві / Г. А Римар [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd>.
80. Роз'яснення ДССУ щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-кб (місячна) «Звіт про виконання будівельних робіт» від 26.07.2016 № 17.4-12/15 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://consultant.parus.ua/?doc=0AG4G19C6A>.
81. Рудницький В. С. Організація обліку, контролю та аналізу: навч.-наоч. посіб. / В. С. Рудницький, І. І. Стеців, Р. І. Стеців; Укоопспілка, Львів. комерц. акад. - Л., 2010. - 310 с.
82. Савенко О.Л. Деякі аспекти вивчення доходів населення України в сучасних умовах / О.Л. Савенко // Формування ринкових відносин в Україні: зб. наук. праць. – Вип. 9. – 2000. – С. 133–136.
83. Саченком С.І, Облік і внутрішньогосподарський контроль виробничих витрат на хлібопекарних підприємствах: автореф. дис. канд. екон. наук : спец. - бухгалтерський облік, аналіз та аудит / С. І. Саченко. – Тернопіль : ТНЕУ, 2006. – 202 с.
84. Система стандартизації та нормування у будівництві ДБН А.1.1-1-2009 від 04.04.2017 №70 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

85. Сідун В.А. Економіка підприємства / В.А. Сідун, Ю.В. Пономарьова : навч. посібн. – К. : Центр навч. літ-ри, 2003. – 436 с.
86. Сліпушко О. Політичний і фінансово-економічний словник / Оксана Сліпушко. – К. : Видавництво «Криниця», 1999.-390 с.
87. Смиричинський В. В., Тимошенко Л. М. Інноваційні аспекти інформаційного забезпечення логістичних систем інтегрованого комплексу / В.В. Смиричинський, Л. М. Тимошенко // Економіка : реалії часу No1 (2), 2012. –С. 169–174.
88. Солодченко І. Як обліковувати довгобуд // Дебет-Кредит -2002. -№ 10. –С.10-15.
89. Сопко В. В. Організація оцінки і обліку доходів та витрат в системі економічної безпеки підприємства / В. В. Сопко // Фінанси, облік і аудит. - 2013. - Вип. 2. - С. 241-251. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2013_2_29.
90. Стельмашук А. М. Бухгалтерський облік : практика, [навчальний посібник] /А. М. Стельмашук. - Львів: «Новий Світ-2000», 2010 - 679 с.
91. Ткаченко Н. М. Оновлена фінансова звітність в Україні : Підручник.– К.: Алерта, 2015. – 66 с.
92. Ушакова Н.М. Економіка підприємства : підручник / за заг. ред. Н.М. Ушакової. – К. : Вид-во КНТЕУ, 2005. – 569 с.
93. Фаріон І. Д. Бухгалтерський управлінський облік: Навч. посібник/ І. Д. Фаріон, Т. М. Писаренко; За ред. д.е.н. І.Д.Фаріона.–Тернопіль: Економічна думка, 2003.–566 с.
94. Характеристика 1С: Бухгалтерія 8 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://8.1.c.ru/buhv8/321.htm>.
95. Характеристика 1С: Бухгалтерія 8 версія «8 Проф», «8 Корп» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://8.1.c.ru/buhv8/321.htm>.
96. Цивільний кодекс України: Закон України від 16. 01. 2003 р.// [Електронний ресурс] — Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

97. Чабанюк О.М. Методика складання та основні вимоги до фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва / О.М. Чабанюк, Е.В. Фурман // Науковий вісник НЛТУ України. - 2015. - Вип. 25.4. о- С. 276-280. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2015_25.
98. Швабій К.І. Дохід як об'єкт оподаткування / К.І. Швабій // Науковий вісник Національної академії державної податкової служби України. – Сер.: Економіка, право. – 2009. – № 4 (47). – С. 105-112.
99. Шевчук О. М. Державний фінансовий контроль у сфері обігу податків: сутність та значення / О. М. Шевчук // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Право. - 2015. - Вип. 31(3). - С. 41-44. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvuzhpr_2015_31\(3\)_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvuzhpr_2015_31(3)_12).

ДОДАТКИ

Додаток А

Нормативні документи, які пов'язані з питаннями обліку, аналізу

та контролю доходу будівельного підприємства

№	Документ	Короткий зміст	Використання в контрольно-ревізійному процесі
1	2	3	4
1.	Конституція України прийнята ВРУ від 28.06.96 №254к/96-ВР [36]	Основний закон України	Загальні положення, що встановлюють правові засади та регулюють діяльність підприємства
2.	Податковий кодекс України прийнятий ВР від 02. 12.2010 р. № 2755-5 [66]	Містить перелік податків та зборів, їх платники	Перевірка правильності обчислення доходів у грошовій, матеріальній та нематеріальній формах
3.	Господарський кодекс України затверджений постановою ВРУ від 16.01.2003 р. № 436-4 [20]	Встановлює правові основи господарської діяльності відповідно до будівельних підприємств	Забезпечення зростання ефективності підприємства та соціальну активність
4.	Цивільний кодекс України прийнятий ВРУ від 16.01.2003 р. № 435-IV [96]	Регулює особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), учасниками яких є фізичні та юридичні особи, Держава Україна, територіальні громади, іноземні держави та інші суб'єкти публічного права.	Надає права власності на
4.	Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. ЗУ прийнятий ВРУ від 26.01.1993 р. №12939-12 [77]	Основні принципи, організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності, перелік затверджених документів бухгалтерського обліку	Встановлює чи відповідає господарська діяльність чинному законодавстві
5.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [58]	Показує формування та зміст звіту про фінансові результати, вказуючи умови для розкриття статей	Визнання доходів та контроль за правильним відображенням їх у вказаному звіті

Продовження дод. А

1	2	3	4
6.	Постанова КМУ № 547 [73] Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності	Доповнює переліку підприємств, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності; подання фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності, на основі таксономії в єдиному електронному форматі.	Відображення доходів в міжнародній фінансовій звітності
6.	П(С)БО 15 «Дохід» від 29. 11.1999 р. № 290 [68]	Відображення методології формування доходів та відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності	Створення засад для організації обліку доходів підприємства
7.	П(С)БО 18 «Будівельні контракти» від 28.04.2001р. №205 [69]	Визнання доходів та оцінка виконання будівельного контракту та відображення у фінансовій звітності	Організації обліку доходів на будівельному підприємстві
8.	МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» [49]	Визначення порядку обліку доходів, пов'язаних з договорами підряду на будівельні роботи. З урахуванням специфіки діяльності, що здійснюється за договорами на будівельні роботи, дата початку дії договору і дата його закінчення, в більшості випадках, не відповідають одного звітного періоду.	Розглянутий стандарт застосовується з метою грамотного внесення до фінансової звітності компаній-підрядників договорів підряду на будівельні роботи
8.	Система стандартизації та нормування у будівництві ДБН А.1.1-1-2009 від 04.04.2017 №70 [84]	Профільні нормативно-правові акти, згідно яких проводяться всі необхідні розрахунки щодо вартості будівельно-монтажних робіт, на реалізацію яких повністю чи частково планується залучення державних коштів	Законодавче регулювання планування, організації і розрахунок вартості будівельно-монтажних робіт
9.	Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робі 31.12.2010 № 573 [46]	— встановлюють єдині методичні засади формування собівартості будівельно-монтажних робіт; — застосовуються для цілей планування, бухгалтерського обліку і калькулювання собівартості будівельно-монтажних робіт	Методичні засади для формування собівартості будівельно-монтажних робіт

Продовження дод. А

1	2	3	4
10.	Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 [29]	Несе інформацію про наявність та рух активів, капіталу та зобов'язань, демонструє порядок ведення бухгалтерських проведення використовуючи метод подвійного запису	Для полегшення проведення організації бухгалтерського облік
11.	Державною службою статистики Роз'яснення щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-кб (місячна) «Звіт про виконання будівельних робіт» від 26.07.2016 р. № 17.4-12/15 [80]	Ці Роз'яснення містять інформацію щодо показників форми державного статистичного спостереження № 1-кб (місячна) «Звіт про виконання будівельних робіт» (далі - форма); дані статистичного спостереження призначені для формування оперативної зведеної інформації щодо будівельної діяльності підприємств.	Для заповнення форми № 1-кб, для заповнення даних статистичної звітності, розрахунків управлінської звітності
12.	ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» затверджених наказом Держбуду України від 05.07.2013р. №293 [23]	Цей стандарт установлює основні правила з визначення вартості нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення будинків, будівель і споруд будь-якого призначення, їх комплексів, лінійних об'єктів інженерно-транспортної інфраструктури, а також реставрації пам'яток архітектури та містобудування (далі - будівництво)	Використовується при визначенні ціни за виконані будівельні роботи

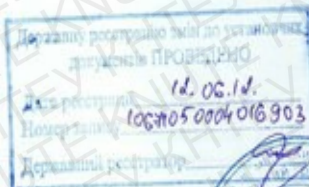
Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оподаткування та аналізу доходів
будівельного підприємства

№	Джерело	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1.	Монографія Доходи і витрати основної діяльності будівельних підприємств у системі обліку та контролю О.В. Павелко м. Рівне [61]	Інформаційні аспекти доходів на будівельному підприємстві та управління ними в бухгалтерському обліку та управлінському обліку	Критерії доходів та методи формування собівартості виконаних будівельних робіт
2.	Управлінський облік доходів від операційної діяльності будівельних підприємств Зеновій Задорожний [26]	Інформаційне забезпечення організації управлінського обліку на будівельному підприємстві	Визначено етапи управлінського обліку, класифікація доходів відносно дослідження, проаналізовано умови для забезпечення сталого розвитку дослідженого підприємства
3.	Організаційні аспекти підготовки, складання і подання фінансової звітності на підприємства Кириченко О.В., Жадан Т.А. Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», м. Харків [37]	Організація процесу підготовки, складання і подання річної фінансової звітності	Розкриття доходів у фінансової звітності
4.	Автоматизація обліку підприємств будівельної галузі на основі продукту «1С: Підприємство» Ковальчук В.Р., магістрант, гр. ОАМ-18 Інститут обліку і фінансів Житомирський державний технологічний університет [42]	Розглянуто основні елементів для формування комплексного підходу до забезпечення ефективного процесу автоматизації процедур бухгалтерського обліку на будівельному підприємстві	Використано у другому розділі формування інформаційних систем на дослідженому підприємстві

Продовження дод. Б

1	2	3	4
---	---	---	---

5.	Ткаченко Н. М. Оновлена фінансова звітність в Україні : Підручник.– К.: Алерта, 2015. – 66 с. [91]	У навчальному посібнику викладено: викладено створення комітету з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО) та його вплив на міжнародну систему фінансового обліку та міжнародну фінансову звітність і введення в дію в Україні Національних стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.	Використано у 2.3 підпункті принципи формування фінансової звітності : склад, структуру, порядок складання і подання звітності
7.	Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: підручник. - 3-є вид. допов. і перероб. – К. : Центр навчальної літератури, 2017— 670 с. [40]	Розкриті питання теоретичних основ бухгалтерського обліку, а також організації і практики ведення обліку на підприємствах України. Враховано вимоги чинного законодавства, застосування нового плану рахунків, а також Положень (стандартів) бухгалтерського обліку	Використано у другому розділі обліку оподаткування доходів операційної діяльності, при визначенні доходів відповідно до законодавства
8.	Огійчук М. Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 7-ме вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2016. – 1040 с. [60]	Висвітлено організація та зміст фінансового і управлінського обліку за діючим Планом рахунків, затвердженим Міністерством фінансів України на засадах міжнародних і національних стандартів та Податкового кодексу України	Використано у 2.2 підпункті аналізі управлінського обліку доходів за допомогою Swot-аналізу на будівельному підприємстві
9.	Крупка Я. Д. Фінансовий облік: Підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с. [38]	Розкриваються господарські процеси і пов'язаний з ними облік витрат, доходів діяльності, фінансових результатів та їх оподаткування. Описано форми та порядок складання фінансової звітності, умови переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.	Використано у другому розділі щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності



«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Засновником приватного
підприємства
«БУДРЕМСЕРВІС-С»
Рішення № 3 від «08» червня 2012 року

СТАТУТ

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«БУДРЕМСЕРВІС-С»

(НОВА РЕДАКЦІЯ)

Ідентифікаційний код 31057942

Київ-2012

Продовж. дод. В

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

Приватне підприємство «БУДРЕМСЕРВІС – С» (далі за текстом – Підприємство) створене відповідно до чинного законодавства України. Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та інших нормативних актів, чинних на території України, а також цього Статуту. Статут Підприємства визначає загальні правові, соціально-економічні та організаційні засади діяльності Підприємства, а також права та обов'язки Власника.

1. НАЙМЕНУВАННЯ ТА ЮРИДИЧНА АДРЕСА ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Повне найменування Підприємства:

- українською мовою - приватне підприємство «БУДРЕМСЕРВІС – С»;
- російською мовою - частное предприятие «БУДРЕМСЕРВИС – С».

1.2. Скорочене найменування Підприємства:

- українською мовою - ПП «БУДРЕМСЕРВІС – С»;
- російською мовою - ЧП «БУДРЕМСЕРВИС – С».

1.3. Місцезнаходження Підприємства:

02002, м. Київ, вулиця Марини Раскової, будинок 17, кімната 203.

2. ВЛАСНИКИ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Власником Підприємства є:

Громадянин України Смірнов Валерій Віталійович – паспорт серія СН 079401, виданий 16 листопада 1995 р. Дніпровським РУ ГУ МВС України в місті Києві, що проживає за адресою: м. Київ, проспект Маяковського, буд.52, кв. 65.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. підприємство створене з метою отримання прибутку, шляхом здійснення господарської діяльності незабороненої чинним законодавством.

3.2. Предметом діяльності Підприємства є:

- Будівництво будівель;
- Монтаж та встановлення збірних конструкцій;
- Інші спеціалізовані будівельні роботи;
- Монтажні роботи;
- Надання інших послуг у поліграфічній діяльності;
- Виробництво плит, штаби, труб та профілів з пластмас - виробництво напівфабрикатів з пластмас: плит, штаби, блоків, плівки, фольги тощо, виробництво готових виробів з пластмас: труб, шлангів та рукавів, фітінгів для шлангів та рукавів, виробництво штучних оболонок для ковбасного виробництва;
- Інформаційні послуги;
- Діяльність транспортних та автотранспортних агентств;
- Діяльність таксі;
- Транспортно-експедиційні послуги, ремонт та технічне обслуговування транспортних засобів;
- Надання послуг населенню через інформаційно-посередницькі угоди між власниками транспортних засобів і підприємством;
- Автомобільне господарство і автотранспортні парки;
- Створення мережі інформаційно-диспетчерських служб;

їв, Україна, восьмого червня дві тисячі дванадцятого року.
Я, Лисенко О.О., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу,
засвідчую справжність підпису Смірнова Валерія Віталійовича, який зроблено у моїй
присутності.

Особу Смірнова Валерія Віталійовича, який підписав документ, встановлено, його
дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №

931

Стягнуто плати за домовленістю.

Приватний нотаріус



З цього прохито,
зпромуерозано і
закріплено печізною
аркушію

Додаток Г



Серія АЕ

ЛІЦЕНЗІЯ

№ 640976

**ДЕРЖАВНА АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА ІНСПЕКЦІЯ
УКРАЇНИ**

Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури

**Приватне підприємство
"БУДРЕМСЕРВІС-С"**

Ідентифікаційний код
юридичної особи

31057942

Місцезнаходження
юридичної особи

**02002, м. Київ,
вул. Марини Раскової, 17,
кімната 203**

Наявність додатка на

1 стор.

Дата прийняття рішення
та номер наказу про
видачу ліцензії

26 травня 2015 р. № 19-Л

Строк дії ліцензії

**з 26 травня 2015 р.
по 26 травня 2020 р.**

Голова

О.В. Кудрявцев

Дата видачі ліцензії

07 липня 2015 р.

Додаток Д

Приватне Підприємство «Будремсервіс-С»

02002, м. Київ, вул. М. Раськової, буд. 17, оф.
203

№ св. ПДВ 200054753

ПІН 310579426531

Тел/факс. (044) 501-04-37 \ E-mail: budrem-c
@ukr.net

Ліцензія :серія АД № 071704 від 06.07.2012

Р/р 2600 333 978

ЄДРПОУ 31057942

в ПАТ «УПБ » м.Київ

МФО 300205

НАКАЗ №1

ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

02.01.2018 р.

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими МФ України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, з метою отримання прибутків та задоволення матеріальних та інших соціальних потреб працівників підприємства, наказую:

Здійснити організаційні заходи щодо порядку ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, складання та подання звітності.

Створення організаційної основи бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції власників на ПП «Будремсервіс-С», та передбачає встановлення відповідних обов'язків його керівника та працівників бухгалтерії:

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 1 січня 2018 року на ПП «Будремсервіс-С» таку форму організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер:

1.1.1. Головний бухгалтер підприємства може мати заступника (заступників). Їх кількість визначається штатним розписом підприємства.

1.1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

2. Встановити, що права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухоблік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями:

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухоблік, головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. Забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. Організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій (йому відомих);

2.1.3. Бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжок і псування цінностей підприємства;

2.1.4. Розробляє та забезпечує дотримання єдиних організаційних та методичних основ ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами підприємства.

Продовження дод. Д

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими до виконання усіма структурними підрозділами й всіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах, згідно з переліком.

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду власником(ми) підприємства, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1 цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на його першого заступника.

2.3.2. У разі відсутності з поважних причин і головного бухгалтера, і його першого заступника - на іншого працівника бухгалтерії, згідно з окремим письмовим розпорядженням керівника підприємства.

2.3.3. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій. Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відповідних структурних підрозділів.

3.1. Перелічені в додатку 2 особи наділяються правами та несуть всю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства, згідно з посадовими інструкціями.

4. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності. Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відповідних структурних підрозділів.

4.1. Перелічені в додатку 3 особи наділяються правами та несуть усю повноту відповідальності за відповідність здійснених операцій законодавчим актам та статуту підприємства, згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Затвердити перелік посадових осіб, які складають звітність, за її призначенням згідно з вимогами Закону про бухоблік, національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку, звітності з обліку податків та платежів (додаток 4).

Зобов'язати згаданих посадових осіб, які включені до переліку, наведеного у додатку 4 до цього наказу, підписувати відповідні звіти підприємства.

5.1. Покласти на вказаних у додатку 4 осіб усю повноту відповідальності за якість підготовки й своєчасність подання такої звітності.

6. Затвердити правила й графік документообігу відповідно до додатка 5 до цього наказу.

7. Відповідальність за приймання документації на тимчасове зберігання до архіву підприємства, за зберігання документації в архіві та здавання відповідної документації до державного архіву покласти на Коровасєву В.А.:

7.1. Видачу документації у тимчасове користування посадовим особам підприємства здійснювати за письмовим дозволом головного бухгалтера підприємства, а не працівникам підприємства з письмового розпорядження керівника підприємства;

7.2. Видачу документів стороннім особам здійснювати за письмовим дозволом керівника підприємства.

Продовження дод. Д

8. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію майна й фінансових зобов'язань, відповідно до статті 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів:

8.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства, орієнтовно з 10.10.04

до 20.12.04, в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника;

8.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності. Час та перелік інвентаризації об'єктів визначаються окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника підприємства.

8.3. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та незапланованих інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі: головний інженер - голова комісії; старший бухгалтер - член комісії; менеджер з продажів - член комісії; менеджер виробничо-технічного відділу - член комісії.

8.3.1. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. №69 (далі - Інструкція 69).

9. Загальну відповідальність за ведення податкового обліку покласти на заступника головного бухгалтера з питань оподаткування. Закріпити за окремими працівниками бухгалтерії конкретні ланки обліку:

9.1. Виписування податкових накладних та ведення книг обліку продажу та придбання доручити бухгалтеру.

9.2. Ведення підрахунку валових доходів та валових витрат покласти на бухгалтера. Облік валових доходів та валових витрат здійснювати за окремими розрахунками у форматі діючої звітності про прибуток підприємства.

10. Відповідальність за недопущення несанкціонованого доступу до облікової інформації покласти на головного бухгалтера підприємства Тимошенко Т.О.

Починаючи з 1 січня 2004 року впровадити на підприємстві такі форми, методи, норми та процедури, які стосуються облікової політики підприємства.

12. Форма обліку:

Застосовувати на підприємстві комп'ютерну бухгалтерську програму "Дебет плюс". Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації й узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

12.1. Здійснювати обробку облікової інформації на окремих дільницях (підрозділах) таким чином:

12.1.1. Із застосуванням комп'ютерної техніки: відділ фінансового планування, менеджменту та економічного аналізу; відділ постачання та збуту; склади підприємства тощо (наводиться повний перелік дільниць, підрозділів).

Продовження дод. Д

12.1.2. Без застосування комп'ютерної техніки (ручним способом): відділ безпеки та охорони; господарський відділ тощо (наводиться повний перелік дільниць підрозділів).

12.2. Затвердити перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності й офіційно затверджені відповідними державними органами.

Графік документообігу повинен містити всі документи, в тому числі розроблені та застосовувані підприємствами.

12.3. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затверджені відповідними державними органами, в тому числі форми первинних документів та форми зведених облікових документів, форми реєстрів бухгалтерського обліку, що складаються на дільницях з автоматизованим обліком.

12.5. Для ведення обліку руху бланків суворої звітності, видачі (здавання невикористаних) бланків відповідним посадовим особам, приймання звітності за виданими бланками суворого обліку та їх передавання на постійне зберігання до архіву підприємства призначається бухгалтер Краснопудова К.А.

12.5.1. Затвердити перелік посадових осіб, які використовують бланки суворої звітності у своїй роботі.

12.5.2. Затвердити право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей, укладання угод :

директор - перший підпис;

головний інженер - перший підпис;

головний бухгалтер - другий підпис;

заступник головного бухгалтера - другий підпис.

12.6. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, яке затверджене наказом Міністерства фінансів України 24.05.95 р. за №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою, відповідно до вимог статті 11 Закону України "Про мови в Українській РСР".

12.7. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски). Строки зберігання визначені в додатках до цього наказу. Доступ сторонніх осіб до такого приміщення (архіву) без спеціального на те дозволу заборонити.

13. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (див. наказ МФ України №291 від 21.12.99 р.) робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядку.

13.1. Використовувати для узагальнення інформації про витрати підприємства рахунки класу 9 "Витрати діяльності".

14. Затвердити систему й форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності й контролю господарських операцій.

14.1. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводити аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською фірмою.

15. Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

15.1. У бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;

15.2. На складах - у кількісному вираженні;

15.3. У магазині - у кількісно-сумовому вимірі;

16. Використовувати на підприємстві таку методику бухгалтерського обліку:

Продовження дод. Д

16.1. До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 2500 грн.

16.1.1. Нарахування амортизації за основними засобами здійснювати податковим методом;

16.1.2. Переоцінку основних засобів проводити, якщо їх залишкова вартість значно (більш як на 10 відсотків) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу;

16.1.3. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів;

16.1.4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів розраховувати згідно вимог чинного законодавства (ПКУ).

16.2. Термін використання нематеріальних активів визначати по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

16.2.1. Терміну використання подібних нематеріальних активів;

16.2.2. Передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів;

16.2.3. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом;

16.2.4. Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок;

16.3 Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік вартістю до 600 грн малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА):

16.3.1. Амортизацію за МНМА нараховувати у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решти 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом;

16.4. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП):

16.4.1. Нарахування зносу за МШП здійснювати у розмірі 100 (сто) відсотків балансової вартості таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію. Здійснювати обов'язкове ведення кількісного обліку таких предметів у розрізі матеріально відповідальних осіб до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу);

17. На підприємстві застосовуються форми та системи оплати праці згідно з умовами, передбаченими колективним договором:

18. Затвердити такі строки видавання готівки, норми витрат та терміни звітування за окремими операціями:

18.1. Установити дні видавання готівки із каси підприємства:

заробітної плати, пенсій та інших соціальних виплат 5 та 20 число місяця;

18.2. Установити норму представницьких витрат у такому розмірі: 100 грн.

18.3. Застосовувати на підприємстві передбачені чинними нормативними актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо.

19. Відповідальність за організацію робіт з ведення обліку, зберігання й видавання трудових книжок і виконавчих листів покласти на менеджера з кадрів.

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ **суб'єкта малого підприємництва**

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	<u>ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУДРЕМСЕРВІС-С"</u>	за ЄДРПОУ		2014	01	01
Територія	<u>8036600000</u>	за КОАТУУ		31057942		
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ		8036600000		
Орган державного управління		за КОДУ		120		
Вид економічної діяльності	<u>Будівництво житлових і не житлових будівель</u>	за КВЕД		0		
Середня кількість працівників	<u>7</u>			41.20		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком						
Адреса 02002, м. Київ, Дніпроовський, вул. Марини Раскової, буд 17, кім.203						

1. Баланс на 31.12. 2013 р. **Форма № 1-м**

Актив		Код за ДКУД	1801006	
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершене будівництво	020	0	0	
Основні засоби:				
залишкова вартість	030	415,3	335,6	
первісна вартість	031	1345,6	1285,3	
знос	032	930,3	949,7	
Довгострокові біологічні активи:				
справедлива (залишкова) вартість	035	0	0	
первісна вартість	036	0	0	
накопичена амортизація	037	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції	040	0	0	
Інші необоротні активи	070	0	0	
Усього за розділом I	080	415,3	335,6	
II. Оборотні активи				
Виробничі запаси	100	1539,1	1002,8	
Поточні біологічні активи	110	0	0	
Готова продукція	130	0	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:				
чиста реалізаційна вартість	160	322,8	147,6	
первісна вартість	161	322,8	147,6	
резерв сумнівних боргів	162	0	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	771,2	77,3	
Поточні фінансові інвестиції	220			
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
в національній валюті	230	40,9	38,2	
у тому числі в касі	231	0	0	
в іноземній валюті	240	0	0	
Інші оборотні активи	250	78,6	16,3	
Усього за розділом II	260	2752,6	1282,2	
III. Витрати майбутніх періодів	270	0	0	
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	0	0	
Баланс	280	3167,9	1617,8	

Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	0,3	0,3
Додатковий капітал	320	705,5	705,5
Резервний капітал	340	10,3	10,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-15,9	-115
Неоплачений капітал	360	0	0
Усього за розділом I	380	700,2	601,1
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	0	0
III. Довгострокові зобов'язання	480	0	0
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими	510	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1842,3	361,9
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	191,1	36,6
зі страхування	570	8,1	25,3
з оплати праці*	580	10,5	19,6
Інші поточні зобов'язання	610	415,7	573,3
Усього за розділом IV	620	2467,7	1016,7
V. Доходи майбутніх періодів	630	0	0
Баланс	640	3167,9	1617,8

Продовження дод. Е

2. Звіт про фінансові результати за 31.12. 2013 р.

Форма N 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	5829,2	11719,2
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	969	1956,9
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	4860,2	9762,3
Інші операційні доходи	040	426,8	46,9
Інші доходи	050	0	0
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050)	070	5287	9809,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	4675,3	9365,2
Інші операційні витрати	090	564,2	369,7
Інші витрати	100	20,2	0
Разом витрати (080 + 090 + 100)	120	5259,7	9734,9
Фінансовий результат до оподаткування (070 - 120)	130	27,3	74,3
Податок на прибуток	140	5,5	19,3
Чистий прибуток (збиток) (130 - 140)	150	21,8	55
Забезпечення матеріального заохочення	160	0	0

Керівник

Воробей І. Г

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Поліщук Т.П

(ініціали, прізвище)

Додаток Ж

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого підприємництва

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУДРЕМСЕРВІС-С"	за ЄДРПОУ	2015 01 01 31057942
Територія	8036600000	за КОАТУУ	8036600000
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності	41.20	за КВЕД	41.20
Середня кількість працівників, осіб	7		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	02002, м. Київ, Дніпроовський, вул. Марини Раскової, буд 17, кім.203		

1. Баланс на 31.12 2014 р. Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	335,6	90
первісна вартість	1011	1285,3	1011,1
знос	1012	949,7	921,1
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090		0
Усього за розділом I	1095	335,6	90
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1002,8	948,4
у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	147,6	59,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	77,3	5,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	38,2	44,8
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	16,3	6,7
Усього за розділом II	1195	1282,2	1065,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1617,8	1155,1

Продовження дод. Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	1400	0,3	0,3
Додатковий капітал	1410	208,8	705,5
Резервний капітал	1415	10,3	10,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-115	-95
Неоплачений капітал	1425	0	0
Усього за розділом I	1495	104,4	621,1
1	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	361,9	146,4
розрахунками з бюджетом	1620	36,6	19,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	8,5	11
розрахунками зі страхування	1625	25,3	5,1
розрахунками з оплати праці	1630	19,6	5,2
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	573,3	358,1
Усього за розділом III	1695	1016,7	534
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	1121,1	1155,1

Продовження дод. Ж

2. Звіт про фінансові результати на 31.12 2014 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2973	4860,2
Інші операційні доходи	2120	270,3	426,8
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3243,3	5287
Совартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2394,9	4675,3
Інші операційні витрати	2180	705,6	564,2
Інші витрати	2270	90,1	20,2
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	3190,6	5259,7
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	52,7	27,3
Податок на прибуток	2300	9,2	5,5
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	43,5	21,8

Керівник

Воробей І. Г.
ініціали, прізвище

Головний бухгалтер

Поліщук Т. П.
ініціали, прізвище

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ **суб'єкта малого підприємництва**

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	<u>ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУДРЕМСЕРВІС-С"</u>	за ЄДРПОУ	2016	01	01
Територія	<u>8036600000</u>	за КОАТУУ	31057942		
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ	8036600000		
Вид економічної діяльності	<u>41.20</u>	за КВЕД	120		
Середня кількість працівників, осіб	<u>7</u>		41.20		
Одиниця виміру:	<u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>				
Адреса, телефон	<u>02002, м. Київ, Дніпроовський, вул. Марини Раскової, буд 17, кім. 203</u>				

1. Баланс на 31.12 2015 р. **Форма № 1-м**

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	90	117,7
первісна вартість	1011	1011,1	1004,1
знос	1012	921,1	886,4
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	90	117,7
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	948,4	617,9
у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	59,4	79,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,8	35,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	44,8	109,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	6,7	4,9
Усього за розділом II	1195	1065,1	847,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1155,1	965,1

Продовження дод. 3

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	1400	0,3	0,3
Додатковий капітал	1410	705,5	705,5
Резервний капітал	1415	10,3	10,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-95	-122
Неоплачений капітал	1425	0	0
Усього за розділом I	1495	621,1	594,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	146,4	104,8
розрахунками з бюджетом	1620	19,2	25,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	15,9
розрахунками зі страхування	1625	5,1	8,6
розрахунками з оплати праці	1630	5,2	7,2
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	358,1	225,4
Усього за розділом III	1695	534	371,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	1155,1	965,4

Продовження дод. 3

2. Звіт про фінансові результати на 31.12 2015 р.
Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1518,6	2973
Інші операційні доходи	2120	242,4	270,3
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1761	3243,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	724,6	2394,9
Інші операційні витрати	2180	951	705,6
Інші витрати	2270	0	90,1
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	1675,6	3190,6
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	85,4	52,7
Податок на прибуток	2300	27,9	9,2
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	57,5	43,5

Керівник

Головний бухгалтер

Воробей І. Г.
(ініціали, прізвище)

Поліщук Т. П.
(ініціали, прізвище)

Додаток И

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ **суб'єкта малого підприємництва**

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУДРЕМСЕРВІС-С" за ЄДРПОУ _____

Територія 8036600000 за КОАТУУ _____

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності 41.20 за КВЕД _____

Середня кількість працівників, осіб 7

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 02002, м. Київ, Дніпровський, вул. Марини Раскової, буд 17, кім.203

КОДИ		
2017	01	01
31057942		
8036600000		
120		
41.20		

1. Баланс на 31.12 2016 р. **Форма № 1-м**

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	117,7	50,9
первісна вартість	1011	1004,1	936,9
знос	1012	886,4	886
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	117,7	50,9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	617,9	623,1
у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	79,4	10,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35,7	206,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	109,5	96,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	4,9	3,9
Усього за розділом II	1195	847,4	940,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	965,1	991,5

Продовження дод. И

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	1400	0,3	0,3
Додатковий капітал	1410	705,5	705,5
Резервний капітал	1415	10,3	10,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-122	-75,5
Неоплачений капітал	1425	0	0
Усього за розділом I	1495	594,1	640,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	104,8	149,2
розрахунками з бюджетом	1620	25,3	11,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	15,9	12,6
розрахунками зі страхування	1625	8,6	11,7
розрахунками з оплати праці	1630	7,2	9,7
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	225,4	168,6
Усього за розділом III	1695	371,3	350,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	965,4	991,5

Продовження дод. И

**2. Звіт про фінансові результати на 31.12 2016 р.
Форма № 2-м**

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	869,1	1518,6
Інші операційні доходи	2120	142,7	242,4
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1011,8	1761
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	557,3	724,6
Інші операційні витрати	2180	385,1	951
Інші витрати	2270	2,9	0
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	945,3	1675,6
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	66,5	85,4
Податок на прибуток	2300	12,3	27,9
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	54,2	57,5

Керівник

Головний бухгалтер

Воробей І.Г.
(ініціали, прізвище)

Поліщук Т. П.
(ініціали, прізвище)

Додаток К

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ **суб'єкта малого підприємництва**

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	<u>ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУДРЕМСЕРВІС-С"</u>	за ЄДРПОУ	2018	01	01
Територія	<u>8036600000</u>	за КОАТУУ	31057942		
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ	8036600000		
Вид економічної діяльності	<u>41.20</u>	за КВЕД	120		
Середня кількість працівників, осіб	<u>7</u>		41.20		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон 02002, м. Київ, Дніпроовський, вул. Марини Раскової, буд 17 , кім 203					

1. Баланс на 31.12 2017р. **Форма № 1-м**

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	50,9	44,2
первісна вартість	1011	936,9	926,9
знос	1012	886	882,7
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	50,9	44,2
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	623,1	746,2
у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	10,3	11,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	206,8	211,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	96,5	113,4
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	3,9	5,2
Усього за розділом II	1195	940,6	1087,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	991,5	1132

Продовження дод. К

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	1400	0,3	0,3
Додатковий капітал	1410	705,5	705,5
Резервний капітал	1415	10,3	10,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-75,5	-22,5
Неоплачений капітал	1425	0	0
Усього за розділом I	1495	640,6	693,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	149,2	168,2
розрахунками з бюджетом	1620	11,7	79
у тому числі з податку на прибуток	1621	12,6	22,6
розрахунками зі страхування	1625	11,7	22,7
розрахунками з оплати праці	1630	9,7	10,7
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	168,6	157,8
Усього за розділом III	1695	350,9	438,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	991,5	1132

Продовження дод. К

2. Звіт про фінансові результати на 31.12 2017 р.
Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1960,2	869,1
Інші операційні доходи	2120	118,8	142,7
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2079	1011,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1223,8	557,3
Інші операційні витрати	2180	498,7	385,1
Інші витрати	2270	32,9	2,9
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	1755,4	945,3
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	323,6	66,5
Податок на прибуток	2300	130,6	12,3
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	193	54,2

Керівник

Головний бухгалтер

Воробей І. Г
(ініціали, прізвище)

Поліщук Т. П
(ініціали, прізвище)

Підприємство, організація - ПП «Будремсервіс-С»

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ - (31057942)

Замовник - ПрАТ"Фундамент"

Підрядник - ПП «Будремсервіс-С»

Договір №01/02/16 від "01" лютого 2016 року

Найменування будови та її адреса - Будівництво житлового будинку з вбудованими адміністративними приміщеннями та паркінгом на проспекті Відрадний,4

(по вул.Михайла Донця,2-а) у Солом'янському районі м.Києва

Найменування об'єкта - Оздоблення

Підстава: Договірна ціна

А К Т № 1
приймання виконаних будівельних робіт
за серпень 2016 року

№ з / п	Найменування робіт і витрат	Обґрунтування (шифр і № позиції нормативу)	Одиниця виміру	Кількість	Поточна ціна одиниці виміру, грн.			Виконано робіт (витрати), грн.	Витрати труда робітників- будівельників на обсяг робіт, люд.-год. Витрати труда робітників, що обслуговують машини, на обсяг робіт, люд.-год.
					Всього	у тому числі			
						Заробітна плата	Експлуатація машин та механізмів у тому числі заробітна плата машиністів		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Локальний кошторис на Внутрішнє оздоблення Розділ . Оздоблення МЗК								
	Стіни								

Продовження дод. Л

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Високоякісне штукатурення стін по каменю гіпсовими сумішами МП-75 з механізованим нанесенням суміші штукатурними станціями потужністю 5,5 кВт, продуктивністю 5-85 л/хв, при товщині шару штукатурки 20 мм	ЕН15-47-1	100м2	3,3183	12198,09	3082,47	<u>177,84</u> 36,51	40476,92	<u>317,26</u> 3,79
2	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із гіпсу товщиною шару 1 мм при нанесенні за 2 рази	ЕН15-56-1	100 м2	3,32	1910,85	1364,12	<u>1,64</u> 1,43	6344,02	<u>144,79</u> 0,15
3	Безпіщане накриття поверхонь стін розчином із гіпсу, на кожний шар товщиною 0,5 мм додавати до 4мм	ЕН15-56-2 к=6	100 м2	3,32	4050,83	3002,88	<u>4,92</u> 4,29	13448,76	<u>318,72</u> 0,44
4	Поліпшене фарбування стін полівінілацетатними водоемульсійними сумішами по штукатурці	ЕН15-179-3	100м2	3,32	6590,28	1898,33	<u>0,82</u> 0,72	21879,73	<u>213,64</u> 0,07
								82149,43	<u>994,41</u> 4,45
	Разом за локальним кошторисом прямі витрати, грн.							82149,43	<u>994,41</u> 4,45
I.	Разом прямі витрати		грн.					82149,43	<u>994,41</u> 4,45
	у тому числі:								
	- вартість матеріалів, виробів та конструкцій		грн.					50505,35	
	- заробітна плата		грн.					31029,46	
	- вартість експлуатації машин		грн.					614,62	
	у тому числі:								
	- заробітна плата робітників, що обслуговують машини		грн.					142,53	<u>-</u> 4,45
II.	Загальновиробничі витрати	Розрахунок	грн.					14629,70	<u>87,90</u> -
III.	Кошти на зведення та розбирання тимчасових будівель і споруд		грн.					-	-
IV.	Додаткові витрати при виконанні будівельних робіт у зимовий (літній) період							-	-
	Разом вартість будівельних робіт (I+II+III+IV)		грн.					96779,13	<u>1082,31</u> 4,45

Продовження дод. Л

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
V.	у тому числі: зворотні суми Інші супутні витрати Разом (I+II+III+IV+V)		грн.					-	
VI.	Прибуток (3,82)	ДСТУ Б Д.1.1- 1:2013 п.5.8.16	грн.					96779,13	1082,31 4,45
VII.	Адміністративні витрати (1,38)	ДСТУ Б Д.1.1- 1:2013 п.5.8.16	грн.					4151,42	
VIII.	Кошти на покриття ризиків		грн.					-	
IX.	Кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами Всього вартість будівельних робіт Разом (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)		грн.					-	
X.	Податки, збори, обов'язкові платежі, встановлені чинним законодавством і не враховані складовими вартості будівництва (без ПДВ) Разом (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)		грн.					100930,55	
			грн.					102430,47	1082,31 4,45
XI.	Податок на додану вартість	ДСТУ Б Д.1.1- 1:2013 п.5.8.16	грн.					-	
			грн.					102430,47	1082,31 4,45
			грн.					20486,10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Всього за актом		грн.					122916,57	1082,31 4,45

Примітка : - Вартість ресурсів визначена за нормами, прийнятими в кошторисах.
- "Заробітна плата", яка наведена у складі прямих витрат, є зарплата робочих, не зайнятих обслуговуванням машин.
Загальне значення кошторисної заробітної плати дорівнює 35432,47 грн.,
у тому числі:
- зарплата робочих, не зайнятих обслуговуванням машин: 31029,46 грн.;
- зарплата в експлуатації машин: 142,53 грн.;
- зарплата у складі загальновиробничих витрат: 4260,48 грн..

М. П. Замовник

О.П.Ярош

"__" ____ 2016 року

М. П. Підрядник

І.Г. Воробей

"__" ____ 2016 року

Додаток М

Строительные Технологии - Смета™ ред. 7.9.28 - 1 -

15263_кб3_

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Додаток У
Примірна форма № КБ-3

(найменування підприємства, організації)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 31057942

Замовник: СВП "КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРИЧНІ МЕРЕЖІ" ПАТ "КИЇВЕНЕРГО"

(найменування підприємства, організації)

Генпідрядник: Приватне підприємство "БУДРЕМСЕРВІС-С"

(найменування підприємства, організації)

Субпідрядник:

(найменування підприємства, організації)

Договір № 1102/15-16 від "13" липня 2016 року

Найменування будівництва та його адреса: Капітальний ремонт будівельної частини трансформаторних підстанцій (ТП)
10/0.4 кВТ РЕМ "Південний" СВП "КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРИЧНІ МЕРЕЖІ" ПАТ "КИЇВЕНЕРГО"

ДОВІДКА ПРО ВАРТІСТЬ ВИКОНАНИХ БУДІВЕЛЬНИХ РОБІТ ТА ВИТРАТИ*

за Травень 2017 р.

Найменування об'єктів, пускових комплексів	Вартість виконаних робіт та витрати (тис. грн.)		
	з початку будівництва по звітний місяць включно	з початку року по звітний місяць включно	у тому числі за звітний місяць
А	1	2	3
Всього вартість виконаних робіт по об'єкту будівництва (без ПДВ)	930.46942	533.35014	319.03844
у тому числі:			
1. Будівельні роботи	916.83677	525.40242	314.55548
2. Інші витрати	13.63265	7.94772	4.48296
Податок на додану вартість (ПДВ)	186.09389	106.67003	63.80769
Всього вартість виконаних будівельних робіт з ПДВ	1 116.56331	640.02017	382.84613
Вартість змонтованого устаткування (без ПДВ)			
Вартість встановленого (що не монтується) устаткування, вартість меблів, інвентарю (без ПДВ)			
Всього вартість устаткування (без ПДВ)			
Податок на додану вартість (ПДВ)			
Всього вартість устаткування, меблів, інвентарю з ПДВ			
Разом	1 116.56331	640.02017	382.84613
у тому числі ПДВ	186.09389	106.67003	63.80769

* Витрати - вартість устаткування, меблів, інвентарю, що придбаються виконавцем робіт

М.П. Приймав: Директор СВП "КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРИЧНІ МЕРЕЖІ"
ПАТ "КИЇВЕНЕРГО"

М.П. Здав: Директор ПП "БУДРЕМСЕРВІС-С"

Шайда В.Є.

" 16 " 05 2017

Воробей І.Г.

" " 05 2017

Додаток П

Класифікація контролю згідно з даними наукових праць

№	Класифікація контролю	М. Т. Білуха [8, с. 6-10]	Ф. Ф. Бутинець [22, с.	Є. В. Калюга [64, с.10]	[134, с. 11] В.	О. В. Павелко [58, с. 212]
1	2	3	4	5	6	7
1.	За організаційними формами					
	1.1 державний	+	-	-	-	+
	1.2 відомчий (внутрівідомчий)	+	-	-	-	-
	1.3 внутрішньогосподарський	+	-	-	-	-
	1.4 суспільний	+	-	-	-	-
	1.5 зовнішній	-	-	+	-	-
	1.6 внутрішній	-	-	+	-	-
	1.7 народний	-	-	-	-	-
	1.8 позавідомчий	-	-	-	-	-
	1.9 недержавний	-	-	-	-	+
2.	За часом здійснення					
	2.1 попередній	+	+	-	+	+
	2.2. поточний	+	+	-	+	+
	2.3 наступний	+	+	-	+	+
	2.4 постійний	-	-	+	-	-
	2.5 періодичний	-	-	+	-	-
3.	За формами здійснення					
	3.1 ревізія (документальна перевірка)	+	+	+	+	+
	3.2 тематична перевірка (обстеження)	-	+	+	-	-
	3.3 економічний аналіз (аналіз фінансово-господарської діяльності)	-	+	-	-	+
	3.4 перевірка (огляд або рейд)	-	+	-	+	+
	3.5 спостереження	-	-	-	-	+
	3.6 камеральна перевірка	-	-	+	-	-
	3.7 рахункова перевірка	-	-	+	-	-
	3.8 рахункова- перевірка	-	-	+	-	-
	3.9 аудиторська перевірка	-	-	+	-	-
4.	За джерелами інформації					
	4.1 документальний	+	-	+	+	+
	4.2 фактичний	+	-	+	+	+
5.	Залежно від суб'єкта контролю					
	5.1 зовнішній	-	+	-	-	+
	5.2 внутрішній	-	+	-	-	+
	5.3 внутрішньогосподарський	-	+	-	-	-
	5.4 внутрішньовідомчий (відомч	-	+	-	-	-

