

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:
**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ
ПОСЛУГ»**

Студентки 2 курсу, 2 м групи,
спеціальності 071 «Облік
і оподаткування»
спеціалізації, «Облік,
оподаткування та оцінювання в
бізнесі»

Бурилкіна Олена
Євгеніївна

Науковий керівник
Кандидат економічних наук,
доцент

Уманців Галина
Вікторівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку і оподаткування

Освітній ступінь магістр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі

Затверджую

Зав. кафедри О. В. Фоміна

« _____ » _____ 201__ р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві
Бурилкіна Олена Євгеніївна

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік та оподаткування доходів підприємств сфери послуг»

Затверджена наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3842

2. Строк здачі студентом закінченого роботи _____

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи є узагальнення й критична оцінка чинних теоретичних положень, методики, організації та практики обліку доходів діяльності підприємства, розробка рекомендацій з їх удосконалення та практичного використання для прийняття виважених облікових і управлінських рішень в сучасних умовах господарювання.

Об'єкт дослідження є доходи підприємства, що підлягають відображенню в системі бухгалтерського обліку і оподаткування та перевірки в системі аудиту.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань, пов'язаних з обліком і оподаткуванням доходів підприємства.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

Розділ 1. Теоретичні основи обліку та оподаткування доходів підприємства

1.1. Економічна сутність та значення доходів підприємства

1.2. Концептуальні положення обліку і оподаткування доходів підприємства

Висновки за розділом 1

Розділ 2. Сучасний стан обліку та оподаткування доходів від надання послуг

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

2.1. Організація обліку надання консалтингових послуг

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Бурилкіна О. Є.
(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Керівник гарант освітньої програми Бенько М. М.
(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри Фоміна О. В.
(підпис, прізвище, ініціали)

« _____ » 201 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	8
1.1. Економічна сутність та значення доходів підприємства.....	8
1.2. Концептуальні положення обліку і оподаткування доходів підприємства.....	11
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».....	17
2.1. Організація обліку надання консалтингових послуг.....	17
2.2. Методичні підходи фінансового обліку та оподаткування доходів від надання послуг	24
2.3. Узагальнення інформації про доходи у фінансовій звітності	29
Висновки за розділом 2	31
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ.....	33
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».....	33
3.1. Напрями удосконалення обліку доходів на підприємстві	33
3.2. Удосконалення обліку доходів підприємства на основі інформаційних технологій	37
Висновки за розділом 3.....	41
ВИСНОВКИ.....	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	44
ДОДАТКИ.....	49

ВСТУП

Актуальність: Найважливіший показник господарської діяльності підприємства – розмір і характер прибутку (збитку) за кожен період його діяльності. Тому правильне визначення доходу та своєчасне відображення його в бухгалтерському обліку зумовлює актуальність обраного напрямку дослідження.

Категорія «дохід» в економічній теорії розглядається як збільшення ресурсної бази підприємства, що використовується ними для компенсації вже здійснених витрат, накопичення з метою подальшого розширення і розвитку. Тому питання обліку та стандартизації одного з найголовніших показників господарської діяльності підприємства – доходи від реалізації продукції (товарів, послуг) – потребує широкого розгляду.

Дослідженню проблем визначення доходів підприємств та відображення їх у обліку приділили увагу у своїх працях провідні вітчизняні та зарубіжні вчені-економісти: В.М. Бровко [34], О.Є. Гавриленко [4], Т.А. Гоголь [5], Н.М. Голуб [6], Я.М. Гринчишин [7], С.Л. Ложкина [16], А.В. Рабошук [27], Л.В. Сахарцева, І.І. Сахарцева [29], Є.В. Шматова [35] та інші.

Однак у наявних дослідженнях відсутній системний підхід до формування доходів відповідно до джерел їх утворення в системі рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності, що не відповідає потребам ефективного управління господарською діяльністю підприємства. Наявність вищезазначених проблем та необхідність вдосконалення діючої практики обліку доходів на підприємствах України обумовили вибір теми дослідження.

Метою дослідження є узагальнення і оцінка теоретичних положень, методики, організації та практики обліку доходів діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги», розробка рекомендацій з їх удосконалення та практичного використання для прийняття управлінських рішень.

Завдання дослідження. Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі завдання:

- розкрити сутність обліково-аналітичної категорій «доходи» в сучасних умовах реформування економіки;
- узагальнити методологічні засади обліку доходів підприємства відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- оцінити сучасний стан обліку доходів підприємства з метою визначення напрямів і надання пропозицій щодо їх удосконалення та практичної реалізації;
- опрацювати організаційні та методичні аспекти обліку доходів підприємства, обґрунтувати необхідність та значення внутрішнього аудиту на підприємстві.

Об'єктом дослідження є доходи підприємства, що підлягають відображенню в системі бухгалтерського обліку і оподаткування у та перевірці в системі аудиту.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань, пов'язаних з обліком, оподаткуванням доходів підприємства.

Методи дослідження. Теоретичною і методологічною основами дослідження є діалектичний метод пізнання, відповідно до якого вивчено стан фінансових результатів підприємства, чинної законодавчо-нормативної бази, методики обліку та оподаткування доходів підприємства, а також визначені проблемні питання за темою дослідження.

У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання оподаткування та синтезу, історичного і логічного підходів (при дослідженні сутності фінансових результатів, основних елементів бухгалтерського обліку доходів та фінансових результатів підприємств), узагальнення, а також спеціальні методи – статистичних групувань, економіко-статистичні методи (методи порівняння, середніх та відносних чисел, графічний).

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти, що регламентують облік доходів та фінансових результатів підприємства; первинна документація; наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених із цих питань; матеріали науково-практичних конференцій; статистична інформація; періодичні видання; практичні дані досліджуваного підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає у постановці, уточненні та вирішенні теоретичних і методичних завдань, пов'язаних з обліком, оподаткуванням доходів та фінансових результатів підприємства.

Практичне значення одержаних результатів дослідження. Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що розроблені методичні підходи та обґрунтовані теоретичні положення щодо вдосконалення бухгалтерського обліку, оподаткування доходів та фінансових результатів підприємства доведені до рівня практичних рекомендацій, які можуть використовувати суб'єкти господарювання.

Апробація результатів дослідження. За результатами проведеного дослідження взято участь у II Всеукраїнській науково-практичній інтернет-конференції «Перспективи розвитку управлінських систем у соціальній та економічній сферах України: теорія і практика» та опубліковано статтю «Облік та оподаткування доходів підприємств сфери послуг» у Збірнику статей студентів «Облік і оподаткування в підприємництві»..

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та значення доходів підприємства

Тлумачення сутності доходів в сучасній науковій літературі базується на двох принципових підходах: економічному і бухгалтерському. Підґрунтям економічного підходу є два визначення – «грошові надходження» і «виручка». Проте з бухгалтерської точки зору жодне з них не витримує критики з наступних міркувань. З одного боку, дохід (виручка) від реалізації – це хоча і вагома, але лише окрема складова доходів сучасного підприємства. Існують ще і відсотки та дивіденди одержані, доходи від участі у капіталі інших підприємств, отримані штрафи, пені неустойки, благодійні внески, спонсорська допомога тощо. З іншого боку, трактування сутності доходів як надходжень грошових коштів чи матеріальних цінностей не відповідає принципу нарахування, який застосовується в бухгалтерському обліку. Адже доходи визнаються не у момент надходження грошових коштів від контрагентів, а в момент реалізації товарів, робіт, послуг, тобто відвантаження та передачі права власності на активи. До того ж не усяке надходження грошових коштів чи матеріальних цінностей визнається в бухгалтерському обліку доходами.

Хочемо підкреслити ще раз, що не слід ототожнювати поняття «виручка» з поняттям «дохід підприємства».

Ототожнення доходу підприємства тільки з виручкою від реалізації продукції практично виключає з нього такі притаманні йому елементи, як отримана орендна плата (при наданні основних засобів в оренду), роялті (отримані підприємством платежі за використання його інноваційного або програмного продукту, торгової марки інших об'єктів інтелектуальної власності), дивіденди та проценти по сформованому підприємством портфелю фінансових інвестицій у цінні папери сторонніх організацій тощо. Із цього вбачаємо, поняття «дохід підприємства» слід розглядати ширше, ніж «виручка від продажу продукції (робіт, наданих послуг)».

Серед сучасних економістів найпоширенішим стало визначення поняття «дохід підприємства» як суми виручки від реалізації продукції і майна, а також від здійснення позареалізаційних операцій. Для прикладу такого підходу наведемо тлумачення цього поняття В.П. Грузіновим: «Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (робіт, наданих послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також із доходів від позареалізаційних операцій», [8, С. 340]. Аналогічне визначення, що за своїм змістом не перечить поняттю «дохід підприємства», хоча характеризує далеко не всі його сторони, можна знайти і в працях інших науковців [2, С. 240; 11, С. 452].

У свою чергу бухгалтерський підхід до поняття «дохід підприємства» переважно базується на дефініції «економічна вигода». Такий зміст цієї категорії визначено в Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 18 «Дохід»: «Дохід – це валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу» [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Аналогічне поняття в Національному стандарті бухгалтерського обліку – Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: «Доходи – збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)» [16]. Проте визначення доходу в національному стандарті бухгалтерського обліку як збільшення економічних вигод у формі «надходження активів або зменшення зобов'язань» піддається критиці науковців як не зовсім коректне. Очевидно слід погодитися із зауваженням, 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 при їх безпосередньому погашенні

ніякого зростання капіталу насправді не відбувається. До зростання капіталу призводить не погашення зобов'язань, а відмова кредитора від своїх прав, тобто тоді, коли активи отримані підприємством на безоплатній основі [11, С. 458].

На відміну від широкого трактування поняття «дохід підприємства» як за економічним, так і за бухгалтерським підходом, вузьке трактування цього поняття суттєво обмежує його зміст за кількісними параметрами. Економісти, що притримуються цього підходу зводять поняття «дохід підприємства» лише до тієї частини валової виручки і результатів позареалізаційних операцій, що включає лише витрати на оплату праці та прибуток.

Не слід обмежувати визначення поняття «дохід підприємства» виключно тією його частиною, що за обсягом характеризує лише витрати на оплату праці та суму прибутку. У сучасній західній і вітчизняній науковій літературі ця частина отриманих підприємством доходів визначається поняттями «економічна додана вартість» (Economic Value Added, EVA) або «чиста продукція». За своєю економічною сутністю «економічна додана вартість» («чиста продукція») є однією із форм доходу, що отримана підприємством за рахунок виробництва і реалізації товарної продукції. Мова йде лише про інший (обмежений) склад елементів, що формує цей дохід. Так, повний склад цих компонентів формує «валовий дохід»; за виключенням елементу «податки з доходу» формується «чистий дохід», а за виключенням елементів «податки з доходу» та «матеріальні витрати» формується «дохід у формі економічної доданої вартості («чистої продукції»).

Як висновок, розгляд поняття «дохід підприємства» у широкому трактуванні як за економічним, так і за бухгалтерськими підходами дає змогу визначити наступні основні його характеристики:

- дохід підприємства – це один із видів фінансових результатів його господарської діяльності за певний період;
- вищезазначений фінансовий результат характеризує надходження економічних вигод;

- основними формами економічних вигод, що характеризують дохід підприємства, виступають виручка з реалізації іншого майна, а також надходження коштів з позареалізаційних операцій;
- економічні вигоди, що формують дохід підприємства, визначаються їх обсягом у грошовій формі.

Слід зауважити, що однією з характеристик є також висока ступінь варіювання реального значення суми економічної вигоди, що формує дохід підприємства, у часі. Це обумовлено тим, що дохід підприємства визначається у грошовій формі (а вартість грошей у часі постійно змінюється під впливом інфляції та інших чинників) і за певний період (чим довшим буде цей період, тим вищим буде ступінь зміни реального значення доходу підприємства). Тому об'єктивна оцінка доходу суб'єкта господарювання має базуватись на обов'язковому врахуванні фактору часу.

Не менш важливою характеристикою доходу підприємства є його висока залежність від ризику, що притаманна господарській діяльності конкретного підприємства. Ця діяльність може здійснюватися за обраною підприємством агресивною, помірною або консервативною політикою, що відповідним чином буде позначатись і на сумі отриманих ним економічних вигод (доходу).

Таким чином, об'єктивне оцінювання доходу підприємства має базуватись на обов'язковому врахуванні такого фактору, як ризик.

1.2. Концептуальні положення обліку і оподаткування доходів підприємства

Нормативно-правова інформація щодо доходів підприємства за напрямками використання має на меті, перш за все, забезпечення таких функцій управління, як аналіз, контроль та прогнозування доходів. Особливої уваги заслуговує відповідне нормативне забезпечення аналізу доходів підприємств, оскільки «Обліково-аналітична інформація» також формується в процесі розкриття інформації, яка міститься у фінансовій звітності.

Систему нормативно-правового регулювання фінансового обліку доходів підприємства за критерієм юридичної сили поділяють документи на наступні групи:

- 1) 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.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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. Основними законодавчо-нормативними документами є Податковий кодекс України, Господарський кодекс України та Цивільний кодекс України. Податковий кодекс України 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 [23].

Господарський кодекс України 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 унеможливує використання визначення в обліково-контрольній практиці підприємств.

2) 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 № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності». Вона визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності. Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», яке встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.

3) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та інші нормативно-правові акти.

Визначаються методологія формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Слід зазначити, що нормативно-правові акти України, які пов'язані з обліком та контролем доходів перебувають під постійною увагою вчених та практиків. У результаті чого в нормативно-правові акти періодично вносяться зміни, доповнення, а іноді виникають нові або принципово поліпшені 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». Норми нього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних та банківських установ).

Наступним нормативним документом, який регламентує умови визнання доходу від виробничо-господарської діяльності підприємства є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №18 «Дохід» [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**]. 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 Кабінетом Міністрів України.

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

На цьому рівні надаються більш докладні роз'яснення щодо ведення обліку доходів підприємства. Вказані нормативні акти є більш конкретизованими.

5) 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. Такий локальний документ містить опис методів оцінок, які використовуватимуться підприємством при складанні фінансових звітів, а також конкретних аспектів облікової політики щодо окремих об'єктів та статей обліку.

Перші чотири групи документів регулюються на рівні держави і є обов'язковими для виконання усіма підприємствами та організаціями. При чому документи певного рівня не повинні протирічити документам більш вищого рівня. Документи п'ятої групи формуються безпосередньо на підприємстві.

Таким чином, нормативно-правове забезпечення обліку і контролю – це сукупність нормативно-правових актів найвищих гілок влади у державі (законодавчої, виконавчої та представницької), Міністерства фінансів України, інших міністерств та відомств, і, власне кожного підприємства зокрема, які забезпечують повноцінне функціонування та динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності й економічного контролю в нашій державі.

Крім огляду нормативно-правової бази було також здійснено огляд спеціальної літератури з питань обліку доходів у Додатку А .

Проблема обліку доходів від надання консалтингових послуг в аспекті як національних так і міжнародних стандартів досліджувалася багатьма вченими, серед яких: В.М. Бровко [34], О.Є. Гавриленко [4], Т.А. Гоголь [5], Н.М. Голуб [6], Я.М. Гринчишин [7], С.Л. Ложкина [16], А.В. Рабошук [27], Л.В. Сахарцева, І.І. Сахарцева [29], Є.В. Шматова [35] тощо. Однак сучасні тенденції розвитку міжнародних ринкових відносин, що стосуються визнання доходів відповідно до вимог міжнародних стандартів, оцінки доходів за окремими господарськими

операціями, потребує більш поглибленого дослідження з метою удосконалення облікового відображення доходу діяльності підприємства.

У результаті проведення економіко-правового аналізу та огляду нормативно-правової бази і спеціальної літератури з питань обліку доходів були виявлені нормативно-правові акти та підзаконні нормативно-правові акти, а також наукові джерела, в яких досліджується питання обліку доходів підприємства.

Висновки за розділом 1

Категорія «дохід» в економічній теорії розглядається як збільшення ресурсної бази підприємства, що використовується ними для компенсації вже здійснених витрат, накопичення з метою подальшого розширення і розвитку. Тому питання обліку та стандартизації одного з найголовніших показників господарської діяльності підприємства – доходи від реалізації продукції (товарів, послуг) – потребує широкого розгляду.

Разом з трансформацією міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зазнають відчутних змін: методика визначення доходів, умови їх визнання, аналітичного і синтетичного обліку підприємства тощо. Від раціонально організованої системи обліку доходів безпосередньо залежать достовірність фінансових результатів, ефективність прийняття управлінських рішень і управління підприємством загалом, що визначає перспективи розвитку організації, її майбутню інвестиційну привабливість, кредитоспроможність і ринкову вартість.

Ведення фінансового обліку та складання фінансової звітності здійснюється на підставі нормативно-правових документів, що розробляються органами, на які покладено обов'язки регулювання у країні питань обліку і звітності. Це дає змогу вести фінансовий облік і складати фінансову звітність за єдиними принципами й формою і таким чином забезпечувати порівнянність облікової інформації. Однак це не означає, що підприємство, виходячи з

конкретних умов господарювання, не може вибрати найбільш прийнятні для нього форми ведення обліку.

Ведення фінансового обліку та складання фінансової звітності на кожному підприємстві здійснюється на підставі Наказу про облікову політику підприємства.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Організація обліку надання консалтингових послуг

У науці питанню сутності консалтингу приділено достатньої уваги, але вивчення даного питання є на стільки актуальним – на скільки динамічно розвиваються економічні відносини. Так, «консалтинг» розуміють як «діяльність з консультивання керівників, управлінців з широкого кола питань у сфері фінансової, комерційної, юридичної, технологічної, технічної, експертної діяльності» [3].

У свою чергу фахівці у сфері економіки розглядають «консалтинг» як тип послуг «b2b» (business to business), коли керівники і власники підприємств замовляють ділову послугу не для задоволення власних потреб, а для підвищення ефективності бізнесу [13].

Цікавою є думка Е.Ф. Жукова, який визначає консалтинг в якості відокремленого в самостійну сферу комплексу послуг комерційного характеру, що має на меті підготовку і забезпечення процесу виробництва та реалізації продукції. Інакше кажучи, це сукупність послуг, пов'язаних з обробкою інформації по замовленнях клієнтів і інформаційним обслуговуванням [12].

Саме поняття аутсорсинг походить від англійського outsourcing (out – зовні, поза межами; source – джерело). За своєю суттю аутсорсинг – це передача певних функцій суб'єкта на виконання стороннім особам та організаціям.

Для того, щоб ефективно та успішно функціонувати та розвиватися, організація не повинна витратити зусилля на ведення непрофільних процесів.

Це можна досягти за допомогою виведення таких непрофільних процесів на аутсорсинг. Наразі компанії все частіше стикаються з пропозиціями послуг з аутсорсингу тих чи інших завдань компанії. Так, компанії, що пропонують такі послуги, беруть на себе виконання частини функцій підприємства та у змозі вирішити питання практично у всіх сферах: бухгалтерії, виробництва, інформаційного забезпечення, юриспруденції, підбору кадрів, втілення корпоративної культури тощо.

Ключовою ідеєю використання аутсорсингу є наступна: «Компанії з більш агресивною політикою аутсорсингу прагнуть створити радикальні бізнес-моделі, які можуть дати їм конкурентні переваги і змінити гру в своїх галузях» [1]. Вищезазначене твердження підкреслює гіпотезу, що аутсорсинг покликаний створювати конкурентні переваги для бізнесу.

Кон'юнктура українського ринку серед підприємств, які користуються деякими послугами аутсорсингу та консалтингу, здебільшого фармакологічні підприємства (10%), виробничі підприємства (12%), підприємства інших сфер діяльності (15%).

Основними видами аутсорсингових послуг, що використовуються українськими підприємствами є ІТ-аутсорсинг (консалтинг) та аутсорсинг (консалтинг) бізнес-процесів. Варто зазначити, бухгалтерський облік займає майже останнє місце в переліку таких послуг. Тому визначення пріоритетів та недоліків передачі ведення бухгалтерського обліку на аутсорсинг, особливості взаємодіє між підприємствами, доцільність та ефективність використання такого роду послуг стає актуальним в сучасних економічних умовах.

Бухгалтерський аутсорсинг – це спосіб забезпечення діяльності підприємства з передачею функції бухгалтерського обліку спеціалізованій компанії на договірній основі. Він включає послуги з відновлення та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, оптимізації податкових платежів та інших відрахувань. Тобто аутсорсинг бухгалтерського обліку – це комплексне бухгалтерське забезпечення компанії спеціалістами профільної сторонньої організації [14].

Делегуючи функцію бухгалтерського обліку, компанія отримує значні вигоди.

До переваг аутсорсингового бізнес-процесу належать:

- забезпечення неупередженості та об'єктивності обліку;
- можливість залучати до роботи компетентних фахівців, що постійно проходять перекваліфікацію (за кошти компанії, що надає послуги з аутсорсингу, а не компанії-клієнта);
- економія часу та коштів за рахунок усунення їх витрат на утримання внутрішньфірмового штату бухгалтерського відділу;
- відсутність ризику переривання в роботі бухгалтера через відпустку, хворобу, звільнення, вихід на пенсію [9].

Проте існують також певні ризики, пов'язані з таким рішенням компанії:

- ризик витоку інформації. Саме тому багато керівників організацій з недовірою ставляться до постачальників аутсорсингових послуг. При здійсненні вибору компанії слід ретельніше аналізувати доступні пропозиції, особливо звертати увагу на її репутацію, досвід роботи на ринку;
- ризик припинення роботи постачальника послуг. У такому випадку компанії потрібно буде знайти нового партнера й швидко налагодити з ним процес співпраці, а можливо, знову здійснювати бухгалтерський облік самостійно;
- формальне виконання обов'язків. Звіти, підготовлені аутсорсером, - лише формальне виконання зобов'язань перед податковою інспекцією, у той час як передусім перед бухгалтерським обліком ставляться інші завдання. Так, у поточному режимі бухгалтер повинен перевіряти законність господарських операцій, здійснювати контроль за рухом майна і виконанням зобов'язань. Аутсорсингові компанії не завжди виконують ці завдання належним чином.

З метою зменшення податкових ризиків при укладанні договорів аутсорсингу рекомендується враховувати наступне: в договір необхідно

включити всі істотні умови, передбачені чинним законодавством для договорів даного виду, а предмет договору повинен бути чітко прописаний; в тексті договору треба дослівно використовувати термінологію ЦК України операції з надання аутсорсингових послуг повинні бути правильно оформлені, підтверджені документами (договір, якщо необхідно - копія ліцензії, рахунок-фактура, акт про надання послуг, підписаний обома сторонами договору).

Сторони можуть укласти договір як передбачений, так і не передбачений законом або іншими правовими актами. Сторони можуть укласти договір, в якому містяться елементи різних договорів, передбачених законом або іншими правовими актами (змішаний договір).

Крім того, що при аутсорсингу вивільняються внутрішні ресурси, замовник отримує й додаткові вигоди у вигляді: зменшення бази оподаткування, внаслідок того, що непотрібно утримувати працівників у штаті та сплачувати податки; можна «залишити статус малого підприємства», коли на компанію можуть «працювати» безліч працівників поза штатом; уникнення трудових ризиків із працівниками (виробничі травми, кадрова документація, надання відпусток тощо); уникнення додаткових підстав для перевірок; спрощення процесу бухгалтерського обліку тощо.

Беручи до уваги всі переваги використання аутсорсингових послуг, в сучасних кризових умовах, коли підприємства шукають різні шляхи скорочення витрат, різні варіанти боротьби із конкуренцією, вираховують оптимальні параметри розвитку, краще за все звернутися до професіоналів аутсорсингових та консалтингових компаній, які швидко та якісно організують усі необхідні бізнес-процеси, забезпечать потужну підтримку, у той час, як керівництво підприємства може зосередитися на його основній діяльності та стратегії.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» – незалежна українська компанія, що надає послуги в сфері аудиту, бізнес консультивання, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку; одна з лідерів на національному ринку, незалежний член міжнародної мережі Baker Tilly International.

Компанія продовжує розвиватись, демонструючи незмінну якість сервісів та розширюючи портфель своїх послуг. Сектор аудиту, що приносить компанії 78% доходу, у 2018 році продемонстрував зростання на 17%. Найбільше зміцнив свої позиції напрямок аутсорсингу: збільшення доходів у порівнянні з минулим роком склало 30 %. Майже вдвічі зросли надходження від послуги агроконсалтингу.

В своїй діяльності компанія керується принципами соціальної відповідальності та робить особливий акцент на постійному розвитку свого персоналу. У 2018 році фонд оплати праці зріс майже на 40 %. Інвестиції в навчання персоналу збільшились на 25 %, а на проведення корпоративних заходів — майже на 60 % у порівнянні з аналогічними показниками 2017 року.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за типом є великим підприємством. Воно веде бухгалтерський, податковий облік та статистичну звітність у встановленому порядку, представляє звіти в державні органи та несе відповідальність за їх достовірність. Оперативний, бухгалтерський, податковий та статистичний облік і звітність у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» ведеться за нормами, що діють в Україні.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» веде бухгалтерський облік за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Важливим аспектом формування наказу про облікову політику є розкриття методики ведення обліку окремих фактів господарської діяльності, щодо яких діючі стандарти та інші нормативні акти не містять конкретних рекомендацій щодо правил їх обліку. Тому підприємство самостійно встановлює відповідний спосіб ведення обліку з конкретного питання, виходячи з діючих положень.

Бухгалтерський облік, який ведеться в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги», регулюється наказом «Про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства» № 1 від 04.01.2014 р. (Додаток Б), згідно до якого бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерією, яку очолює головний бухгалтер.

У формуванні облікової політики визначальна роль належить керівнику і головному бухгалтеру. Від їх компетенції та взаємостосунків залежить успішне провадження облікової політики в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги».

Обрана облікова політика застосовується підприємством із року в рік. У будь-якому разі вона має залишатися незмінною протягом календарного року (з 1 січня по 31 грудня).

Зміна облікової політики можлива у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, у зв'язку зі змінами в законодавстві, розробкою та застосуванням нових методів ведення обліку або суттєвими змінами в умовах роботи чи у структурі ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги». Якщо такі зміни відбулися, то про це ґрунтовно повідомляється у пояснювальній записці до річної звітності.

Отримані у процесі аналізу дані про динаміку і структуру доходів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за 2017 - 2018 р.р. свідчать про те, що у цілому загальна сума доходів підприємства зросла на 6 042,50 тис. грн. Це є позитивним моментом у діяльності досліджуваного підприємства. Найбільшу питому вагу у структурі доходів як у 2017 р., так і у 2018 р. займає чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 99,5%.

Таблиця 2.1

Аналіз прибутку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за 2017 – 2018 рр., тис. грн.

Показник	2017	2018	Асолютний приріст, тис.грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20 248,1	14 205,6	6 042,50
Інші операційні доходи	53,5	182,6	-129,10
Інші доходи	37,4	67,5	-30,10
Разом доходи	20 339,0	14 455,7	5 883,30
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(14 347,4)	(9 930,2)	-4 417,20
Інші операційні витрати	(5 557,9)	(4 059,3)	-1 498,60
Інші витрати	(-)	(-)	
Разом витрати	(19 905,3)	(13 989,5)	-5 915,80

Фінансовий результат до оподаткування	433,7	466,2	-32,50
Податок на прибуток	(96,8)	(83,9)	-12,90
Чистий прибуток	336,9	382,3	-45,40

Чистий прибуток у звітному році становить 336,9 тис. грн., що на 45,40 тис. грн. менше рівня минулого року. Це обумовлено як зростанням собівартість реалізованих послуг, так і інших операційних витрат.

Прибуток від реалізації послуг визначається як різниця між чистим доходом (Дч) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої (Ср) продукції (товарів, робіт, послуг).

$$\text{Пр} = \text{Дч} - \text{Ср}.$$

Чистий дохід розраховується як різниця між доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Др і податком на додану вартість (ПДВ), акцизним збором (Ак) та іншими відрахуваннями з доходу (Ді):

$$\text{Дч} = \text{Др} - \text{ПДВ} - \text{Ак} - \text{Ді}.$$

Аналіз виконання плану прибутку від реалізації продукції проводиться за даними форми № 2 і за обліковими даними підприємства.

Вхідні дані для аналізу подано в таблиці 2.2.

За даними табл. 2.2, план по прибутку перевиконано на 18,4 тис.грн (382,3 – 363,9). Відхилення фактичного прибутку від планового сталося в результаті змін обсягу реалізації, собівартості, структури й асортименту продукції (послуг) та вартості продукції.

Таблиця 2.2

**Аналіз прибутку від реалізації продукції (послуг) на ТОВ «Бейкер
Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за 2017 – 2018 рр., тис. грн.**

Показник	За планом	За планом на факт.реалізовану продукцію	Звіт за 2018р.
Виручка від реалізації продукції	18932,3	19 519,2	20 248,10
Собівартість реалізованої продукції	13300,2	14 948,5	14 347,4
Валовий прибуток	333,9	335,4	336,9

Порівнюючи суму прибутку планову і суму прибутку, розраховану за плановими цінами і плановою собівартістю, але за фактичним обсягом і асортиментом послуг, обчислимо, наскільки вона змінилась унаслідок зміни обсягу й структури реалізованих послуг:

$$335,4 - 333,9 = + 1,5 \text{ тис. грн.}$$

Вплив зміни цін на прибуток визначається порівнянням фактично отриманої виручки (зменшеної на суму податків на добавлену вартість, акцизів та інших обов'язкових платежів) з виручкою, що перерахована на фактичний обсяг реалізації.

Велике зменшення прибутку за рахунок підвищення цін на продукцію не є результатом неефективної діяльності підприємства, оскільки досягається воно за рахунок зменшення споживачів.

Щоб поглибити аналіз прибутку від реалізації продукції, треба детально вивчити зміни обсягу реалізації, ціни, структури та собівартості для кожного виду продукції.

2.2. Методичні підходи фінансового обліку та оподаткування доходів від надання послуг

Нормативне визначення дефініції «дохід» подано у П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що не суперечить Міжнародним стандартам фінансової звітності і полягає в збільшенні потенційної можливості отримання підприємством грошових коштів у вигляді надходження ресурсів, що контрольовані у результаті минулих подій чи зменшення заборгованості, яка виникла в минулому, що призводить до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Згідно з ПСБО 15 «Дохід», для визнання доходу та визначення його суми розрізняють такі види доходів [26]:

- Реалізація продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери);
- Надання послуг;

- Використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.

Слід зауважити, що дохід також пов'язаний з наданням послуг, виходячи з рівня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, якщо правильно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх умов такі як:

- Можливості достовірної оцінки доходу;
- Ймовірності надходження економічної вигоди від надання послуги;
- Можливості достовірної оцінки рівня завершеності надання послуг на дату балансу;
- Можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Також для остаточного розуміння визнання доходу необхідно навести умови, відповідно до яких дохід не може бути визнаний згідно ПСБО 15:

- Суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків та обов'язкових платежів, які підлягають перерахуванню до бюджету та позабюджетних фондів;
- Суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими договорами на користь комітента тощо;
- Суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Суми авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Суми завдатку під заставу або погашення позики, якщо це передбачено відповідними договорами;
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- Суми балансової вартості.

Таким чином, щоб отримати інформацію в бухгалтерському обліку та звітності про величину та момент визнання виручки від продажу товарів, підприємствам торгівлі необхідно переглянути складові облікової політики в частині доходів операційної діяльності з урахуванням вимог МСФЗ 15 «Дохід

від договорів з клієнтами», що дасть змогу побудувати раціональну систему обліку фінансових результатів та оподаткування.

Основні судження з урахуванням вимог МСФЗ 15 направлені на розкриття інформації про суму та момент визнання виручки у фінансовій звітності. За стандартом необхідно виконувати алгоритм дій (модель «п'яти кроків» до визнання виручки»):

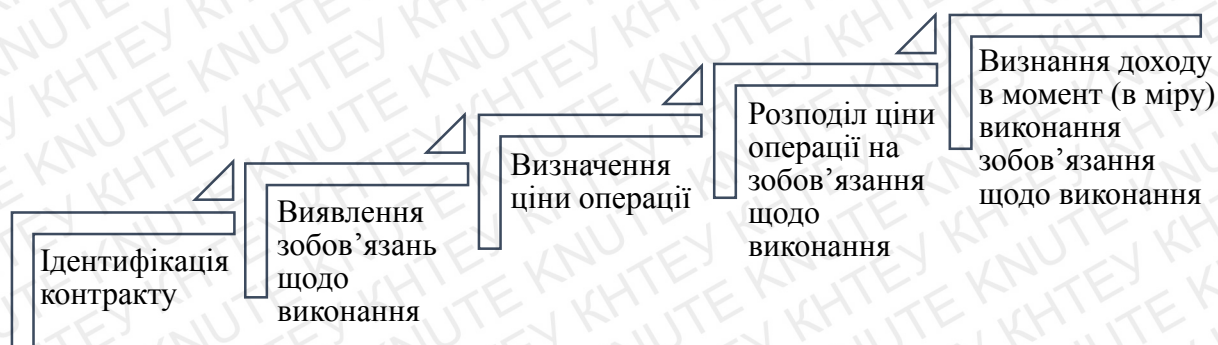


Рис. 2. 1. П'ятиступінчаста модель аналізу договорів для визнання доходу за МСФЗ 15

Джерело: складено автором за МСФЗ (IFRS) 15 [41]

Якщо поставка товарів передбачає кілька різних зобов'язань покупцем, то згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» необхідно ціну операції за договором розподілити (четвертий крок). Бухгалтеру слід розподілити ціну операції за кожним видом зобов'язань у сумі очікуваного відшкодування за умов передачі обіцяних товарів покупцю.

Кінцевим кроком побудованої моделі є визнання доходу. Дохід визнається в момент, коли покупець виконав свої зобов'язання згідно договору. Відповідно стандарту, підприємство визнає дохід в момент переходу до покупця права управління та контролю над товаром. Про перехід права до покупця з управління товаром свідчить інформація: суб'єкт господарювання має право на оплату товару; покупець має право власності на товар; суб'єкт господарювання передало фізичне володіння товаром; покупцю передані суттєві ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив; покупець прийняв товар.

Відповідно до стандарту дохід може відображатися протягом певного періоду або в момент визнання. Згідно вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з

клієнтами», дохід визнається протягом певного періоду якщо виконується одного з критеріїв:

- покупець отримує і використовує всі вигоди від результатів роботи постачальника в межах договірних зобов'язань;
- покупець створює або поліпшує актив, контроль над яким постачальник отримує після наданих робіт;
- постачальник, що створює актив за умов здійснених операцій, не може його використовувати на інші цілі та має право вимагати від покупця виконання зобов'язань по виконанню робіт відповідно до умов договору.

Якщо договір не відповідає жодному з вище перерахованих критеріїв, виручка відображається в момент визнання. Для торгових підприємств дохід визнається в момент визнання, так як створення, поліпшення активу протягом певного часу не відноситься до операцій з продажу товарів. Проте реалізація сучасних стратегій розвитку підприємства, функціонування підприємств торгівлі в умовах невизначеності призводить до трансформації взаємовідносин з контрагентами, посилення уваги в договорах до умов виконання договірних зобов'язань, що вплине на визнання виручки в системі бухгалтерського обліку і протягом певного періоду.

Норми МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» забезпечують відповідність принципам бухгалтерського обліку: періодичність, послідовність, превалювання сутності над формою, нарахування та відповідності доходів та витрат.

Таким чином, щоб отримати інформацію в бухгалтерському обліку та звітності про величину та момент визнання виручки від продажу товарів, підприємствам торгівлі необхідно переглянути складові облікової політики в частині доходів операційної діяльності з урахуванням вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що дасть змогу побудувати раціональну систему обліку фінансових результатів та оподаткування.

Актуальні МСФЗ передбачають момент визнання виручки від переходу ризиків та вигід, у свою чергу норми МСФЗ 15 – від переходу контролю. При

цьому перехід вигід і ризиків є одним, але не єдиним критерієм переходу контролю до покупця. Цікавим та прогресивним моментом є наявність у МСФЗ 15 великої кількості детальних пояснень щодо особливостей визнання виручки у різноманітних галузях у тому числі під час здійснення будь-яких операцій.

Таблиця 2. 3

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від реалізації послуг

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
	Дт	Кт
Одержано виручку від реалізації робіт і послуг споживачами	30, 31	703
Виставлено рахунок за виконані роботи і послуги	36, 37, 68	703
Відображено дохід від реалізації за рахунок погашення кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками	63	703
Відображено податок на додану вартість із суми доходу від реалізації	703	64
Списано доходи від реалізації послуг за вирахуванням ПДВ	703	791

За інструкцією до Плану рахунків бухгалтерського активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, дохід від реалізації відображається таким записом: Дебет рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» Кредит рахунка 70 «Дохід від реалізації». Наступна операція – виключення з доходу тієї частки, що не належить підприємству (ПДВ, акциз тощо). За цією ж схемою дохід від реалізації відображається й у Звіті про фінансові результати. Але існує можливість спростити цю схему, тобто в результаті відображення операції реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) необхідно відразу робити такий запис: Дебет рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» (на загальну суму заборгованості) Кредит рахунка 70 «Дохід від реалізації» (на суму чистого доходу від реалізації) Кредит рахунка 643 «Податкове зобов'язання» (на суму ПДВ, акцизу тощо). Аналогічні коригування були б доцільними й у формі № 2 «Звіту про фінансові результати».

На таких підприємствах, як ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» основна діяльність яких – надання консультаційних послуг, для обліку доходів, пов'язаних із такою діяльністю, використовують субрахунок 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». За кредитом субрахунку 703 відображається отриманий (визнаний) дохід від надання послуг, за дебетом – сума непрямих податків (ПДВ), знижок та сума списання чистого доходу у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати» (субрахунок 791 «Результати операційної діяльності»). Визнаний дохід від наданих консультаційних послуг відображається кореспонденцією рахунків: Дт 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» Кт 703.

2.3. Узагальнення інформації про доходи у фінансовій звітності

Усі підприємства України, зокрема ті, що за законодавством повинні обов'язково застосовувати МСФЗ, використовують регламентовані форми звітів, тільки роблять помітку, що звітність складена за МСФЗ. Тоді як МСФЗ не містять жорстко регламентованих вимог до форм фінансових звітів, зокрема Звіту про фінансові результати. У багатьох зарубіжних країнах прийнято називати цей звіт Звітом про прибутки та збитки (Profit & Loss Statement), американські компанії його називають Звітом про прибуток (Income Statement, Statement of earnings, or Statement of operations), при цьому цікавим є той факт, що у Європі для позначення прибутку використовують слово «profit», а в США – «income». Тоді як у термінології МСФЗ «income» за економічною сутністю означає «дохід» [41].

Сьогодні Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається з чотирьох розділів:

- 1) фінансові результати;
- 2) сукупний дохід;
- 3) елементи операційних витрат;
- 4) розрахунок прибутковості акцій.

Згідно з МСБО 1 загальний сукупний дохід – це зміни у власному капіталі протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, крім тих змін, що виникли внаслідок операцій з власниками, які діють згідно зі своїми повноваженнями [31]. Цей показник доходу включає всі компоненти «прибутків і збитків» та іншого сукупного доходу. Інший сукупний дохід містить статті доходів і витрат, які не підлягають визнанню у прибутках чи збитках, а саме:

- зміни від переоцінок (дооцінок і уцінок) необоротних активів;
- зміни від переоцінок (дооцінок і уцінок) фінансових інструментів;
- накопичені курсові різниці (що виникають внаслідок перерахунку звітності закордонної діяльності за П(С)БО 21 або МСБО (IAS) 21);
- частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств [31]

Тобто у розділі II Звіту про фінансові результати зазначаються сукупно зміни власного капіталу, що не пов'язані з формуванням чистого прибутку у I розділі Звіту, а стаття «Сукупний дохід» – це сума чистого фінансового результату (прибутку чи збитку) та іншого сукупного доходу. Таким чином, представлення інших сукупних доходів надає користувачам більш детальну інформацію про операції та події, що привели до зміни величини власного капіталу підприємства, дає змогу оцінити їх значущість та вплив на загальний прибуток чи збиток компанії.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в міжнародній практиці може бути складений з використанням одного з двох підходів:

- 1) витрати і доходи представляють у Звіті за їх функціональним призначенням (виручка, собівартість, адміністративні витрати, витрати на збут, інші доходи та витрати операційної діяльності тощо);
- 2) витрати представляють у Звіті за їх елементами чи характером (матеріали, заробітна плата, амортизація, транспортні витрати, витрати на рекламу тощо).

За МСФЗ підприємства мають право самостійно вибирати підхід, виходячи з професійного судження про найбільш точне розкриття інформації про

складові фінансових результатів. Як правило, перший підхід є більш поширеним, а другий використовують невеликі підприємства, які не мають потреби розподіляти операційні витрати за їх функціями [30]. Відповідно до НП(С)БО 1 вітчизняний формат Звіту про фінансові результати поєднує у собі 2 вищезгадані підходи: у I розділі доходи та витрати послідовно наводять за їх функціями, а у III розділі необхідно розкрити інформацію про витрати за елементами.

Вивчення зарубіжного досвіду показало, що досліджуваний звіт може мати різні формати:

- горизонтальний (доходи і витрати групуються окремо);
- вертикальний (доходи і витрати представляються послідовно) [18].

Найбільш поширеним форматом є вертикальний, тому що він дає змогу на шляху до визначення чистого фінансового результату визначати проміжні показники, такі як валовий прибуток, результат до оподаткування, що також є корисними для аналізу. Відповідно до МСФЗ фінансова звітність повинна подаватися щорічно, при цьому порядок підготовки та подання проміжної фінансової звітності врегульований окремим МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» (його аналогу у вітчизняній системі не існує). Цікавим є той факт, що МСБО (IAS) 1 не вимагає, щоб фінансовий рік співпадав з календарним, а також не забороняє практику складання річної звітності за 52 тижні. Це обумовлене тим, що в багатьох зарубіжних країнах звітний рік починається для компаній з місяця або кварталу їх створення та реєстрації. До речі, такий підхід є зручним для аудиторських компаній та контролюючих органів, оскільки дає змогу більш-менш рівномірно розподілити навантаження протягом календарного року.

Висновки за розділом 2

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» – незалежна українська компанія, що надає послуги в сфері аудиту, бізнес консультування, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку; одна з лідерів на

національному ринку, незалежний член міжнародної мережі Baker Tilly International.

Ключовою ідеєю використання аутсорсингу є наступна: «Компанії з більш агресивною політикою аутсорсингу прагнуть створити радикальні бізнес-моделі, які можуть дати їм конкурентні переваги і змінити гру в своїх галузях». Вищезазначене твердження підкреслює гіпотезу, що аутсорсинг покликаний створювати конкурентні переваги для бізнесу.

Кон'юнктура українського ринку серед підприємств, які користуються деякими послугами аутсорсингу та консалтингу, здебільшого фармакологічні підприємства (10%), виробничі підприємства (12%), підприємства інших сфер діяльності (15%).

За інструкцією до Плану рахунків бухгалтерського активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, дохід від реалізації відображається таким записом: Дебет рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» Кредит рахунка 70 «Дохід від реалізації». Подальша операція – вилучення з доходу тієї його частки, що не належить підприємству (ПДВ, акциз тощо). За цією ж схемою дохід від реалізації відображається й у Звіті про фінансові результати. Але існує можливість спростити цю схему, тобто в результаті відображення операції реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) необхідно відразу робити такий запис: Дебет рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» (на загальну суму заборгованості) Кредит рахунка 70 «Дохід від реалізації» (на суму чистого доходу від реалізації) Кредит рахунка 643 «Податкове зобов'язання» (на суму ПДВ, акцизу тощо). Аналогічні коригування були б доцільними й у формі № 2 «Звіту про фінансові результати».

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Напрями удосконалення обліку доходів на підприємстві

Поняття «Дохід» в економічній теорії розглядається як збільшення ресурсної бази підприємства, що використовується ними для компенсації вже здійснених витрат, накопичення з метою подальшого розширення і розвитку. Питання обліку та стандартизації одного з найголовніших показників роботи підприємства – доходи від реалізації продукції (товарів, послуг) – потребує широкого розгляду.

Згідно з П(с)БО № 15: доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу, за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників. Не визнаються доходами: суми податків на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів; сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента тощо; сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг); сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг); сума завдатку під заставу або на погашення позики, якщо це передбачено відповідними угодами; надходження, що належать іншим особам [26].

Усі ці визначення не суперечать МСФЗ 18 «Дохід» і тому можуть бути використані при розробленні подальших схем формування відповідних показників звіту про фінансові результати. Однак, як засвідчує попередній аналіз, у прийнятих нормативних документах (План рахунків та Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.99 № 291), та в затвердженій формі № 2 «Звіт про фінансові результати» мають місце суттєві відхилення від зазначених норм. Рахунок 70 «Дохід від реалізації», призначений для відображення доходу від

реалізації на валовій основі, тобто з урахуванням податку на додану вартість, акцизного збору інших обов'язкових платежів. За інструкцією до Плану рахунків бухгалтерського активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, дохід від реалізації відображається таким записом: Дебет рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» Кредит рахунка 70 «Дохід від реалізації». Подальша операція – вилучення з доходу тієї його частки, що не належить підприємству (ПДВ, акциз тощо). За цією ж схемою дохід від реалізації відображається й у Звіті про фінансові результати. Але існує можливість спростити цю схему, тобто в результаті відображення операції реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) необхідно відразу робити такий запис: Дебет рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» (на загальну суму заборгованості) Кредит рахунка 70 «Дохід від реалізації» (на суму чистого доходу від реалізації) Кредит рахунка 643 «Податкове зобов'язання» (на суму ПДВ, акцизу тощо). Аналогічні коригування були б доцільними й у формі № 2 «Звіту про фінансові результати».

Такі коригування дадуть можливість відображати в цьому звіті на єдиній методологічній основі всі види доходів: від реалізації, інші операційні доходи, фінансові та інші доходи.

Гострій критиці в економічній літературі підлягає склад інших операційних доходів. Лишиленко О.В., виходячи з міркувань співвідношення доходів і витрат за видами діяльності, пропонує субрахунки 711 «Дохід від реалізації іноземної валюти» та 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» перенести до складу рахунку 74 «Інші доходи» як доходи, що виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю; субрахунки 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки», 716 «Відшкодування раніше списаних активів», 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості», 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів» виключити зі складу інших операційних доходів із включенням на рахунок 74 «Інші доходи» як доходи не від операційної

діяльності, а за операціями, що виникають внаслідок її проведення [15, С. 17-20]. На нашу думку, вказані зміни не є виправданими з наступних підстав:

- інша операційна діяльність включає види діяльності, які передбачені в статуті підприємства (крім основної, фінансової та інвестиційної), а тому реалізація іноземної валюти, отриманої як плата від покупця за товар (роботу, послугу), є звичним явищем для підприємств, що здійснюють експортні операції, але не входить до основної діяльності; аналогічним чином можна розглядати продаж надлишкових матеріальних оборотних активів, придбаних для забезпечення основної діяльності підприємства;

- отримання штрафів (пені, неустойок) можливе за результатами як основної, так і іншої звичайної діяльності, але виходячи з обов'язковості здійснення основної діяльності на підприємствах та великої ймовірності отримання в ході неї штрафних санкцій за порушення договорів, вказані доходи займають виправдане місце на рахунку 71.

Інша річ, дохід у вигляді штрафних санкцій повинен бути розмежований між операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю підприємства; - виходячи з того, що операційна діяльність, як і основна, пов'язана з оборотними активами (крім фінансових інвестицій), то відшкодування раніше списаних оборотних активів та безоплатне отримання оборотних активів, є доходом від операційної діяльності. Але зауважимо, що відшкодування дебіторської заборгованості, не пов'язаної з операційною діяльністю, повинно бути включене до інших звичайних доходів;

- списання кредиторської заборгованості, беззаперечно, включається до складу доходу, але такий дохід повинен бути розмежований між операційною та інвестиційною діяльністю підприємства.

Дохід від операційної оренди може бути включеним як до основної, так і до операційної діяльності. Лишиленко О.В. пропонує розмежування таких доходів за групами виробничих та невиробничих основних засобів і відповідно їх облік на субрахунках 704 “Дохід від операційної оренди активів” та 712 “Дохід від операційної оренди інших активів” [15, С. 21].

На нашу думку, у такому розмежуванні немає необхідності, так як для орендних підприємств операційна оренда є основним видом діяльності, дохід від якої знайде відображення на рахунку 703 “Дохід від реалізації робіт і послуг”, для інших підприємств – на рахунку 713 “Дохід від операційної оренди активів”. Оскільки у фінансовому обліку, на відміну від податкового, амортизації підлягають всі основні засоби, то в окремому відображенні доходів від операційної оренди виробничих та невиробничих основних засобів немає сенсу.

Необхідність розподілу фінансових доходів за двома рахунками, на нашу думку, втрачає сенс, оскільки загальновідомим та безальтернативним є факт, що інвестиції в асоційовані, спільні та дочірні підприємства обліковуються методом участі в капіталі (крім випадків, коли фінансові інвестиції утримуються для продажу або існує обмеженість підприємства передавати грошові кошти інвестору чи учаснику спільного підприємства). Аналогічним є випадок, коли доходи від продажу товарів та робіт (послуг) обліковуються на одному рахунку, хоча методика визнання й розрахунку таких доходів є різною. Крім того, суперечливим є склад фінансових доходів. За П(С)БО 15, в обліку існують тільки фінансової доходи [26], Інструкція № 291 доповнює склад інших фінансових доходів винагородою від фінансової оренди. У свою чергу, за П(С)БО 14 різниця між сумою мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості об’єкта оренди та теперішньою вартістю вказаної суми, що визначена за орендною ставкою відсотка, є фінансовим доходом орендодавця [25], а не іншим фінансовим доходом. І нарешті за П(С)БО 12, підприємства, що обліковують фінансові інвестиції, можуть визнавати наступні види доходу: інший фінансовий дохід у сумі амортизації дисконту; дохід від участі в капіталі на суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку об’єкта інвестування за звітний період; фінансовий дохід у сумі дивідендів, відсотків, роялті та ренти, що підлягають отриманню за фінансовими інвестиціями; інший дохід у розмірі суми збільшення балансової вартості фінансових інвестицій на

дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) [24].

3.2. Удосконалення обліку доходів підприємства на основі інформаційних технологій

Ринок бухгалтерського програмного забезпечення представлений широким асортиментом та дозволяє здійснити вибір як між програмами, що потрібно інсталиувати на комп'ютер, так і між онлайн-програмами. Найпопулярнішою програмою для ведення бухгалтерського обліку є «1С:Бухгалтерія для України»

Проведений аналіз підтвердив широкі функціональні можливості програмного забезпечення. В них реалізовано можливість роботи з найбільш поширеними блоками, зокрема банк, каса, продаж, закупівлі, склад, податковий облік, а також складання фінансової звітності, друк первинних документів.

Однією з основних відмінностей є варіант постачання програми, а саме локальна та мережева версія програми. Наприклад, програма «Діловод» має лише мережеву версію. До недоліків такого постачання слід віднести залежність користувачів програмного продукту від інтернету. Інші програми, навпаки, дозволяють працювати тільки у локальній мережі, тим самим обмежуючи доступ користувачів до даних в будь-який момент часу незалежно від їх місцезнаходження. На відміну від інших, в програмах «1С:Бухгалтерія» та «IT-Enterprise: Бухгалтерія» реалізована можливість роботи як в локальній, так і в мережевій версіях.

Ще одна суттєва відмінність полягає у наявності/відсутності можливості ведення бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних стандартів. Така функціональна опція доступна тільки в програмах «IT-Enterprise: Бухгалтерія», «SAP» та «1С-ПРО». Для підприємств, які ведуть облік за міжнародними стандартами, цей функціонал є дуже важливим.

Також значним недоліком для програми «Діловод» є неможливість ведення обліку операцій з основними засобами та необоротними малоцінними активами, а також те, що модуль зарплати підключається за додаткову доплату. В програмному продукті «Парус-Бухгалтерія» функціональні можливості щодо

ведення розрахунків за заробітною платою реалізовані не повною мірою, тому за умови значної чисельності персоналу доцільно придбати окремо інформаційну систему «ПарусЗаробітна плата».

При придбанні програм «1С: Бухгалтерія», «Парус-Бухгалтерія», «SAP» та «1С-ПРО» слід відразу оплатити за весь програмний продукт. В той же час кінцева ціна на програму «SAP» не встановлена і буде розрахована лише в момент впровадження програми. Програма «1С-ПРО» має різну ціну, яка залежить від модулів, що будуть підключатися. Програми ж «Діловод» та «IT-Enterprise: Бухгалтерія» пропонують помісячну оплату за користування програмами. Проте і для них ціна також може відрізнятись залежно від того, який пакет купуватиме підприємство.

Огляд основних програмних продуктів, які широко використовуються на території України, показав, що не дивлячись на обмеження, більшість підприємств, зокрема і ті, що надають послуги з аутсорсингу, для ведення обліку продовжує користуватися програмою «1С: Бухгалтерія».

В Україні вже тривалий час реалізується унікальний продукт фірми «1С», зокрема надання послуг мережі «1С: БухОбслуговування», що передбачає ведення бухгалтерського обліку на умовах аутсорсингу із застосуванням «хмарної» «1С: Бухгалтерія 8», що дозволяє складати і здавати звітність через інтернет. Ведення фінансового обліку та складання фінансової звітності на кожному підприємстві здійснюється на підставі Наказу про облікову політику підприємства.

Так, на прикладі облікової політики Товариства з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» пропонуємо внести зміни щодо методики обліку доходів. У розділі «Доходи» слід впровадити метод оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг:

- Вивченням виконаних послуг;
- Визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

- Визначення питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі витрат.

Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю дату.

При складанні облікової політики використовується П(С)БО 15 «Дохід», в якому:

- докладно розписано зміст різних показників доходу. Крім того, до переліку цих статей додали показник чистого доходу від реалізації;
- із метою визнання доходу від процентів уточнено, що треба враховувати економічний зміст угоди. Це може бути важливим у разі дисконтування статей заборгованості;
- окремо пояснили, як слід визнавати в доході справедливую вартість безоплатно отриманого необоротного активу [26].

Нагадаємо: у системі П(С)БО дохід за такою операцією відразу не визнається, він поступово відноситься з рахунку капіталу на рахунок доходу пропорційно амортизації.

Наразі в П(С)БО 15 є цьому наукове пояснення: виявляється, така процедура зумовлена поступовим надходженням економічних вигід від активу. До питань облікової політики підприємства щодо доходів доречно віднести також періодичність віднесення доходів на фінансові результати.

Згідно із принципом відповідності доходи на фінансові результати підприємство може відносити щомісячно, а може робити це щоквартально. Відповідно до міжнародних стандартів, підприємства самостійно встановлюють момент реалізації і відповідно обирають метод визнання доходу: метод нарахування (за моментом відвантаження продукції) або касовий метод (за моментом надходження коштів на рахунки в банках, касу). Відповідно до податкового законодавства України за правилами ведення податкового обліку датою збільшення доходу вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- дата зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок платника податку в оплату товарів, що підлягають продажу, у разі продажу товарів за готівку – дата її оприбуткування в касі підприємства;
- дата відвантаження товарів, а для робіт (послуг) – дата фактичного надання результатів робіт (послуг) платником податку.

Також в обліковій політиці Товариства з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» пропонуємо запровадити поріг суттєвості.

Листом Міністерства фінансів України «Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності»: суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Суттєвість – характеристики облікової інформації, які визначають її здатність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Поріг суттєвості – абсолютна або відносна величина, яка є кількісною ознакою суттєвості облікової інформації.

Ознаками суттєвості облікової інформації є її кількісні та якісні характеристики, важливі для користувачів такої інформації.

Суб'єктами визначення суттєвості облікової інформації є органи, які уповноважені на регулювання питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності, та власник (власники) або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів (далі – керівництво підприємства).

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом рекомендується величина, що дорівнює 2% чистого прибутку (збитку) підприємства. Для неприбуткових організацій порогом суттєвості окремих видів доходів, витрат і відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку рекомендується величина, що складає 0,5 відсотка від суми надходжень на провадження статутної діяльності [5].

Висновки за розділом 3

Ведення фінансового обліку та складання фінансової звітності здійснюється на підставі нормативно-правових документів, що розробляються органами, на які покладено обов'язки регулювання у країні питань обліку і звітності. Це дає змогу вести фінансовий облік і складати фінансову звітність за єдиними принципами й формою і таким чином забезпечувати порівнянність облікової інформації. Однак це не означає, що підприємство, виходячи з конкретних умов господарювання, не може вибирати найбільш прийнятні для нього форми ведення обліку.

Проведений аналіз найпопулярніших бухгалтерських програм дозволив спрогнозувати варіанти вибору програмного забезпечення підприємством. Для підприємств, бухгалтерський облік яких буде вестися в «хмарі», краще обрати такі програмні продукти, як «1С:Бухгалтерія», «Діловод» або «IT-Enterprise: Бухгалтерія». Наступним кроком для конкретизації програмного продукту повинно стати рішення щодо функціоналу, який необхідний, та оцінка фінансових можливостей для вкладення в програмний продукт.

Наведений список бухгалтерських програм не є вичерпним, на українському ринку представлено набагато більше програмних продуктів для ведення обліку. Крім того, на вимогу часу з'являються нові, які враховують існуючі потреби.

В умовах активного розвитку бухгалтерського аутсорсингу прогнозуємо подальший розвиток «хмарного» програмного забезпечення, яке вирізняється більшою надійністю при загрозах кібератак та створює сприятливі умови для зберігання бухгалтерських баз.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило сформуванати такі висновки і пропозиції теоретико-методичного характеру:

1. Доходи визнаються під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Основними умовами визнання доходів є: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.
2. 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.
3. У випадку відсутності можливості визначення доходу від надання послуг, він відображається у розмірі визнаних витрат, які підлягають відшкодуванню. Якщо не існує ймовірності відшкодування вказаних витрат, то дохід не визнається, а понесені витрати належать до витрат звітного періоду.
4. Для забезпечення достовірності, повноти, зрозумілості та можливості порівняння облікової інформації на підприємстві повинна бути чинною сформована облікова політика. Основні переваги обліку доходів діяльності полягають в тому, що він точно відображає, які були здійснені доходи. Облік витрат допомагає керівництву підприємства виявляти ті підрозділи, які

відповідальні за здійснені витрати. В бухгалтерському обліку доходи відображаються одночасно зі збільшенням активу або зменшення зобов'язання.

5. Дослідження нормативно-правової бази з питань визначення та обліку доходів дозволяє стверджувати, що категорія доходів широко використовується у чинному законодавстві. Це підкреслює виключну важливість формування доходів діяльності підприємства.

6. Об'єктом дослідження було взято ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» для вивчення закономірностей обліку доходів. Компанія надає послуги в сфері аудиту, бізнес консультування, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку; одна з лідерів на національному ринку, незалежний член міжнародної мережі Baker Tilly International.

7. Аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» показав, що основні показники діяльності покращилися у 2018 р. в порівнянні з минулим роком. Тобто підприємству вдалося реалізувати певний економічний потенціал. Одночасно проведені аналітичні розрахунки дозволили виявити існування певних проблем у діяльності підприємства щодо управління необоротними активами, запасами, трудовим ресурсами.

8. Ведення обліку витрат в автоматизованій конфігурації «1С-Бухгалтерія» дозволяє виключити можливість перевитрат приймаючи регулюючі або організаційні рішення, що дає можливість оцінити ефективність суміжних сфер управління не за їх власною оцінкою, а за ефективними техніко-економічними показниками.

Таким чином, в умовах конкуренції на ринку туристичних послуг облік та аналіз витрат на формування туристичного продукту повинен стати основним питанням в управлінні таких підприємств. Від правильного формування собівартості залежить достовірне відображення даної інформації у звітності, що дозволяє керівникові приймати тактичні, оперативні управлінські рішення щодо підвищення ефективності діяльності туристичної агенції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Арустамов З.А. Совершенствование механизма функционирования консалтинговых организаций в конкурентной предпринимательской среде / З.А. Арустамов, М.Н. Коданов // Управленческий учет. – 2007. – №5. – С.3-11
2. Бланк І. А. Торговий менеджмент. Бланк І. А. [2-е вид.]. К.: Ельга, Ніка-Центр, 2004. с. 784.
3. Блинов А.О., Бутырин Г.Н., Добренькова Е.В. Управленческий консалтинг корпоративных организаций: учеб./ А.О. Блинов, Г.Н. Бутырин, Е.В. Добренькова – М.: ИНФРА-М, 2002. – 192 с.
4. Гавриленко О.Є. Умови визнання доходу: основні проблеми та шляхи їхнього вирішення / О. Є. Гавриленко. – URL: <https://nbuv.gov.ua/portal/...3/Gavrilen.pdf>
5. Гоголь Т.А. Деякі особливості визначення та обліку доходів згідно національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку / Т. А. Гоголь // Науковий потенціал світу 2004: матеріали І Міжнародної науково-практичної конференції (1-15 листопада 2004 р.). – Дніпропетровськ, 2004. – Том 16. – С.15.
6. Голуб Н.М. Вдосконалення обліку доходів відповідно до вимог міжнародних стандартів / Н. М. Голуб // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Серія: Економічні науки. – 2009. – № 4(50). – С.32.
7. Гринчишин Я.М. Відмінності національних і міжнародних стандартів у формуванні та відображенні інформації про доходи підприємств / Я. М. Гринчишин // Стан, проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу і контролю у контексті сучасних концепцій управління: матеріали VI науково-практичної конференції (28-29 квітня 2011 р.). – Львів: Львівська комерційна академія, 2011. – С. 126-128
8. Грузинов В. П. Економіка підприємства (підприємництва): підручник Грузинов В. П. [2-е вид.]. ЮНІТІ-ДАНА, 2002. с. 795.

9. Гуральская С. Преимущества бухгалтерского аутсорсинга / Светлана Гуральская. – 2016. – URL: http://rosco.su/press/preimushchestva_bukhgalterskogo_autsorsinga/.
10. Деловые консультационные услуги // Информационный бюллетень URL: http://www.inwent.org.ua/ebrd_sbs/BAS%20Newsletter%20N1.pdf
11. Економіка підприємства: підручник. за заг. ред. Н. М. Ушакової. К.: Київський нац. торг.-економ. ун-т, 2005. с. 569.
12. Жуков Е.Ф. Международные экономические отношения / Под ред. _Е.Ф.Жукова. – М.: ЮНИТИ- ДАНА, 1999. – 486 с.
13. Коростельов В.А. Роль консалтингу в управлінні бізнесом / В.А. Коростельов – К.: МАУП, – 2004. – 252 с.
14. Кто лучше, бухгалтер или аудиторская компания для аутсорсинга бухгалтерии? // АБА бухгалтерский аутсорсинг. – 2014. – URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ru/informatsiya/obshchaya-informatsiya/bukhgalter-ili-auditorskaya-organizatsiya.html>.
15. Лишиленко О. Напрями вдосконалення обліку та аудиту фінансових результатів //Бухгалтерський облік і аудит. 2005. № 6 С. 16-23.
16. Ложкина С.Л. Применение стандарта МСФО (IAS) 18 “Выручка” в управленческом учете при переходе на международные стандарты финансовой отчетности / С. Л. Ложкина // Вестник Брянского государственного университета. – 2010. – № 3. – С. 204-209.
17. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_025
18. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07.02.2013. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336->

19. Національний класифікатор України „Класифікація видів економічної діяльності” – Затверджений наказом Держспоживстандарту України від 26.12.2005 р. № 375. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10>
20. Нормативно-правове регулювання консалтингових послуг для малого підприємництва // Інформаційний ресурс Інформаційного агентства Nova URL: <http://konsultat.info/index.php?o=97&l=2>
21. Озеран А. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): питання формування та співвідношення з МСФЗ / А. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 6. – С. 25–34
22. Параскевич Л.В. Удосконалення обліку доходів та їх відображення у фінансовій звітності. Л.В. Параскевич. Сталий розвиток економіки. 2011. №2. С. 89–95.
23. Податковий кодекс України. Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 13-14, № 15-16, № 17. С. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.04.2000 р. № 91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 р. № 181. URL. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290. URL. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/290/>
27. Рабошук А.В. Деякі аспекти бухгалтерського обліку доходів на міжнародному рівні / А. В. Рабошук, О. О. Токарчук // Тези XXXV науково-практичної іжвувзівської конференції присвяченої Дню університету (25-28 травня 2010 р.). – Том 2. – 2010. – С. 158

28. Рынок консультационных услуг в Украине. Программа Деловых Консультаций Европейского Банка Реконструкции и Развития URL. – Режим доступа: <http://astarta.tanit.com.ua/assets/files/101115%20consulting.pdf>
29. Сахарцеві Л.В. Моделювання признання та оцінки доходу від операційної діяльності по вимогам міжнародних та національних стандартів України / Л. В. Сахарцева, І. І. Сахарцева // Розвиток науки про бухгалтерський облік: збірник тез та текстів виступів на міжнародній науковій конференції (23-24.11.2000). – Житомир: Житомирський інженерно-технологічний інститут, 2000. – Частина IV. – С. 139-144.
30. Семаков О. Порівняння складання звіту про фінансові результати за національними та міжнародними стандартами / О. Семаков// Управління розвитком. – 2013. – № 11. – С. 136–139.
31. Сутність та значення Звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності / [М. Войнаренко, В. Лопатовський, О. Торашевська] // Вісник ХНУ. – 2015. – № 4. – Т. 2. – С. 30–35.
32. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
33. Чубарь О. Фінансовий облік: від теорії до практики / О. Чубарь. – Дніпропетровськ : ТОВ «Акцент ПП», 2014. – 560 с.
34. Швиденько А.І. Облік доходів підприємства: сучасна практика, проблеми, шляхи вдосконалення / А. І. Швиденко, В. М. Бровко. – URL: [https://khibs.edu.ua/1\(6\)2009/R2/4.pdf](https://khibs.edu.ua/1(6)2009/R2/4.pdf)
35. Шматова Е.В. МСФО/ПБУ: признание доходов и расходов / Е. В. Шматова, А. В. Рябченко. – URL: https://vestnik.adygnet.ru/files/2012.1/1624/shmatova2012_1.pdf
36. Шульга Н.В. Облік фінансових результатів: національний та міжнародний підходи / Н. В. Шульга. – URL: https://nbuv.gov.ua/portal/.../70_31.pdf
37. Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності: Лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003 № 04230 – 04108.
38. FASB изменил порядок учета выручки URL: <http://gaap.ru/news/125134/>

39. IAS 11 – Construction Contracts URL:
<https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias11>
40. IAS 18 — Revenue Customers URL:
<https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias18>
41. IFRS 15 – Revenue from Contracts with Customers [Электронный ресурс]. –
Режим доступа: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs15>

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд спеціальної літератури з питань обліку доходів

Джерело 1	Зміст 2
Сопко В.В., Кім С.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: Навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2004. с. 440	У навчальному посібнику розглянуті основні поняття первинних документів господарської діяльності підприємств, наведені їх форми і порядок заповнення відповідно до вимог нормативних актів України. Щодо найбільш складних первинних документів подано зразки їхнього заповнення.
Цал-Цалко Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навч. посібник. 2-е вид. перероб. і доп. К.: ЦУЛ. 2002. с. 360	Навчальний посібник представлений у вигляді нормативно-аналітичного дослідження методики складання і аналізу фінансової звітності підприємства. Викладення матеріалу супроводжується прикладами аналітичних розрахунків, що створює передумови для самостійних роздумів, творчих дискусій
Економічний аналіз: Навч. посібник / М.А. Болух, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатов; За ред. М.Г. Чумаченка. К.: КНЕУ, 2001. с. 540	Навчальний посібник розкриває найважливіші проблеми сучасного економічного аналізу. Ґрунтовно висвітлено методику вивчення господарських процесів, проведення фінансового аналізу, аналізу використання ресурсів і забезпечення ефективного управління діяльністю підприємства з урахуванням нових положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності.
Загородній А.Г., Партій Г.О. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики: Навч. посіб. 3-тє вид., перероб. і доп. К.: „Знання”, КОО, 2004. с. 377	У навчальному посібнику розкриваються теоретичні та практичні основи бухгалтерського обліку. Висвітлюються принципи, предмет, методи та методичні прийоми бухгалтерського обліку, технології відображення господарських операцій на бухгалтерських рахунках, сутність, призначення та форми первинної документації, облікової реєстрації, формування облікової політики підприємства та складання бухгалтерської звітності відповідно до національних стандартів обліку.

Продовження Додатку А

1	2
<p>Пушкар М. С. Фінансовий облік. Тернопіль: Карт-бланш, 2004. с. 628</p>	<p>У підручнику розкривається методика обліку ресурсів підприємства, господарських процесів, власного капіталу, поточних та довгострокових зобов'язань, позабалансового обліку і формування показників фінансової звітності.</p>
<p>Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2004. с. 464</p>	<p>У навчальному посібнику викладено теоретичні основи бухгалтерського обліку, розкриті питання організації і практики ведення обліку на підприємствах України згідно з вимогами чинного законодавства. Особливу увагу приділено розгляду питань фінансового обліку: обліку основних засобів, нематеріальних активів, фінансових інвестицій, обліку власного капіталу тощо.</p>
<p>Рудницький В.С. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі. – К.: ВД „Професіонал”, 2004. с. 480</p>	<p>Навчальний посібник – перше систематизоване видання в Україні щодо організації обліково-аналітичного процесу, що базується на первинних документах, регістрах обліку та фінансовій звітності і враховує вимоги Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та П(С)БО.</p>

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

НАКАЗ № 1
про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства
(витяг)

від 04 січня 2018 року

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності наказую:

I. Організація бухгалтерського обліку

1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві головному бухгалтеру.
2. Покласти на головного бухгалтера обов'язки з ведення бухгалтерського, податкового обліку, складання фінансової, податкової та статистичної звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги».
3. Застосовувати на підприємстві машинну обробку документів з використанням комп'ютерної програми бухгалтерського обліку (1.С Підприємство).
4. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.

II. Первинні облікові документи та регістри бухгалтерського обліку.

1. Для відображення інформації про надходження до підприємства готівкових і безготівкових грошових коштів, основних засобів, товарних та інших матеріальних цінностей і нематеріальних активів, їх рух в середині підприємства та їх вибуття за його межі, застосовувати первинні документи, форма яких та їх повнота показників відповідають вимогам чинного законодавства України.
2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:
 - ✓ назву документа (форми);
 - ✓ дату і місце складання;
 - ✓ назву підприємства, від імені якого складено документ;
 - ✓ зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
 - ✓ посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
 - ✓ особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).
3. Первинні документи можуть бути складені при проведенні господарських операцій на паперових або машинних носіях.
4. Фахівці відділів повинні неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку складання первинних документів, повноти їх заповнення, строків їх подання для обліку, виконання затверджених Правил і графіків документообігу.

Невиконання вимог про своєчасне надання первинних документів до бухгалтерії та невиконання Графіку документообігу вважати грубим порушенням трудової дисципліни.

У випадках якщо документ, підписаний фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то питання про відповідальність фахівця розглядати на засіданні правління товариства за участю представників трудового колективу.

5. Застосовувати форми журналів-ордерів. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

6. Дозволяється, при необхідності, бухгалтерії проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

7. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті

8. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок бухгалтерії відображати в оборотному балансі, що є підставою для складання Балансу підприємства. Указаний оборотно-сальдовий баланс (оборотно-сальдова відомість) є основою для складання фінансової, податкової та статистичної звітності

9. Працівникам бухгалтерської служби, щомісяця роздруковувати на паперові носії усі необхідні та передбачені специфікою діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» облікові реєстри, їх підписувати, зшивати в окремі папки та зберігати.

10. Окремі види статистичної звітності, які складаються та подаються до відповідних державних органів співробітниками інших підрозділів (не бухгалтерії), повинні відповідати даним бухгалтерського обліку. Відповідальність за такі звіти покладається на осіб, що їх складають, при цьому головний бухгалтер не зобов'язаний перевіряти такі звіти.

11. Застосовувати на підприємстві нумерацію наказів у вигляді порядкового номеру, та через «дефіс» символи: ТОВ, ГСМ, ОС, ТМЦ, К, в залежності від змісту та дії наказу.

12. Первинні документи та реєстри бух. обліку можуть бути вилучені з підприємства тільки за рішенням відповідних органів, прийнятому в межах їх повноважень, передбачених законами. Посадова особа підприємства має право в присутності представників органів, зняти копії документів, що вилучаються, за порядком, встановленим законодавством.

III. Інвентаризація

1. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

2. Установити терміни проведення інвентаризації:

- ✓ готової продукції, сировини і матеріалів на складах, товарів у торгівлі - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ бланків суворої звітності - щомісяця;
- ✓ грошових коштів у касі - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ основних фондів і нематеріальних активів - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ розрахунків з постачальниками і покупцями (замовниками) - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ у разі зміни матеріально відповідальних осіб або виявлення розкрадання

(недостач) - відповідно в момент зміни або факту виявлення розкрадання (недостачі).

3. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником чи власниками підприємства на підставі чинного законодавства.

4. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

IV. Облікова політика

1. При веденні бухгалтерського обліку своєї фінансово-господарської діяльності та складанні фінансової звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»:

✓ Застосовує методи оцінки, які виключають заниження в оцінці зобов'язань та витрат і завищення в оцінці активів і доходів.

✓ У своїй фінансовій звітності розкриває всю необхідну інформацію про фактичні і потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі. Склад та характеристика фінансової звітності Підприємства повинні відповідати вимогам положень П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

✓ При складанні фінансової звітності, дотримується усіх вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку

2. Дозволяється змінити облікову політику, якщо:

✓ змінюються вимоги Міністерства фінансів України;

✓ змінюються статутні вимоги підприємства;

✓ нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

V. Основні засоби

1. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство отримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 6000 гривень.

2. Для визнання основних засобів встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу виробничу комісію, призначену окремим наказом керівника.

3. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

✓ машини та устаткування – 3 -5 років;

✓ транспортні засоби - 5 років;

✓ меблі - 4 роки;

✓ інші основні засоби - 12 років;

4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів закріплювати наказом керівника.

5. Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

VI. Нематеріальні активи

1. Для визнання необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу виробничу комісію, призначену окремим наказом керівника.

2. Амортизація необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта, зокрема:

- ✓ комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- ✓ інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки.

3. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

4. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

VII. Запаси

1. Встановити наступні методи оцінки вибуття запасів:

- ✓ Списання з балансу матеріалів, сировини та інших запасів у виробництво (будівництво) чи на витрати звітного періоду здійснювати за методом ФІФО;
- ✓ Списання з балансу товарів та будь-яких інших запасів в реалізацію здійснювати за методом ФІФО.

2. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

VIII. Інші активи та зобов'язання

Доходи і витрати підприємства визнавати і нараховувати згідно з П(С)БО 15 "Дохід" і П(С)БО 16 "Витрати".

1. Класифікацію затрат на виробництво проводити згідно з П(С)БО 16. Витрати, не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат і витрат на збут здійснювати згідно з П(С)БО 16.

2. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (рахунків).

3. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.

4. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

5. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями та трудовими угодами.

6. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

7. Встановити тривалість операційного циклу - до підписання актів виконаних робіт, але не більше одного календарного року.

Додаток В.1

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРПОУ	Коди	2019	01	01
Територія	м.Київ		за КОАТУУ		31753212		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ		8039100000		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування		за КВЕД		240		
Середня кількість працівників, осіб	39				69.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				442841865		
Адреса, телефон	вулиця Дорогожицька , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112						

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	721,6	847,6
первісна вартість	1011	1 336,1	1 645,4
знос	1012	(614,5)	(797,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	721,6	847,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22,8	14,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	482,6	839,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	159,0	135,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	594,3	373,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 870,5	4 006,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	165,0
Інші оборотні активи	1190	7,5	58,0
Усього за розділом II	1195	4 136,7	5 592,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	4 858,3	6 439,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	790,8	1 127,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	802,6	1 139,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 414,8	1 327,5
розрахунками з бюджетом	1620	443,2	727,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	83,9	96,8
розрахунками зі страхування	1625	29,0	35,6
розрахунками з оплати праці	1630	1 654,2	2 310,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	159,8	367,3
Усього за розділом III	1695	3 701,0	4 768,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 858,3	6 439,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 248,1	14 205,6
Інші операційні доходи	2120	53,5	182,6
Інші доходи	2240	37,4	67,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	20 339,0	14 455,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 347,4)	(9 930,2)
Інші операційні витрати	2180	(5 557,9)	(4 059,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(19 905,3)	(13 989,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	433,7	466,2
Податок на прибуток	2300	(96,8)	(83,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	336,9	382,3

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Нерсесян Г.С.

Нерсесян Гагік Сергійович

ЕП Кулешова І.В. (ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ПІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ	Коди		
Територія м.Київ		2018	01	01
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	31753212		
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників, осіб 36	за КВЕД	240		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		69.20		
Адреса, телефон вулиця Дорогожицька , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112		442841865		

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	547,5	721,6
первісна вартість	1011	973,8	1 336,1
знос	1012	(426,3)	(614,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	547,5	721,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16,2	22,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	392,1	482,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	162,7	159,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	894,7	594,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 810,3	2 870,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0,1	-
Інші оборотні активи	1190	218,4	7,5
Усього за розділом II	1195	3 494,5	4 136,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 042,0	4 858,3

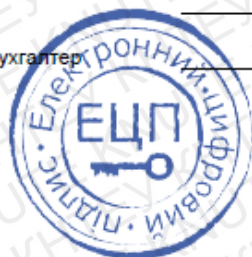
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	408,5	790,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	420,3	802,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 562,8	1 414,8
розрахунками з бюджетом	1620	441,9	443,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	78,5	83,9
розрахунками зі страхування	1625	19,0	29,0
розрахунками з оплати праці	1630	952,8	1 654,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	198,9	159,8
Усього за розділом III	1695	3 175,4	3 701,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	4 042,0	4 858,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		1801007	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 205,6	11 408,2
Інші операційні доходи	2120	182,6	90,3
Інші доходи	2240	67,5	31,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 455,7	11 530,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 930,2)	(6 848,5)
Інші операційні витрати	2180	(4 059,3)	(4 246,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(13 989,5)	(11 094,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	466,2	435,9
Податок на прибуток	2300	(83,9)	(78,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	382,3	357,4

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЄЦП Нерсесян

Г.С.

Нерсесян Гарік Сергійович

ЄЦП Кулешова

І.В.

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ	Коди		
Територія м.Київ	за КОАТУУ	2017	01	01
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	31753212		
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	8039100000		
Середня кількість працівників, осіб 28		240		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		69,20		
Адреса, телефон вулиця Дорогожицька , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112		442841865		

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58,7	-
Основні засоби	1010	43,6	547,5
первісна вартість	1011	417,9	973,8
знос	1012	(374,3)	(426,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	102,3	547,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15,8	16,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	385,0	392,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	94,3	162,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	283,0	894,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	643,0	1 810,3
Витрати майбутніх періодів	1170	4,2	0,1
Інші оборотні активи	1190	13,9	218,4
Усього за розділом II	1195	1 439,2	3 494,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 541,5	4 042,0

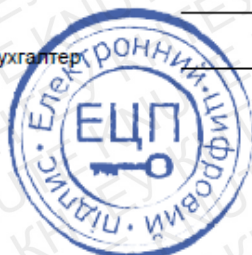
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51,2	408,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	63,0	420,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	168,1	1 562,8
розрахунками з бюджетом	1620	157,0	441,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	78,5
розрахунками зі страхування	1625	3,0	19,0
розрахунками з оплати праці	1630	467,5	952,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	385,7	198,9
Усього за розділом III	1695	1 181,3	3 175,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 541,5	4 042,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 408,2	8 061,6
Інші операційні доходи	2120	90,2	558,6
Інші доходи	2240	31,9	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 530,3	8 620,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 848,5)	(4 885,7)
Інші операційні витрати	2180	(4 246,0)	(3 367,6)
Інші витрати	2270	(-)	(59,5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 094,5)	(8 312,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	435,8	307,4
Податок на прибуток	2300	(78,5)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	357,3	307,4

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Нерсесян
Г.С.

Нерсесян Гагік Сергійович

ЕЦП Кулешова
І.В.

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ	Коди 2016 01 01 31753212
Територія М.КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників, осіб 20		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Дорогожицька, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112		442841865

1.Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0,5	58,7
Основні засоби	1010	64,6	43,6
первісна вартість	1011	417,9	417,9
знос	1012	(353,3)	(374,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	65,1	102,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2,6	15,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	276,5	385,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	205,5	94,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	115,9	283,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	506,4	643,0
Витрати майбутніх періодів	1170	4,2	4,2
Інші оборотні активи	1190	16,6	13,9
Усього за розділом II	1195	1 127,7	1 439,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 192,8	1 541,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	743,8	51,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	755,6	63,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25,4	168,1
розрахунками з бюджетом	1620	100,7	157,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,8	3,0
розрахунками з оплати праці	1630	1,7	467,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	143,3	385,7
Усього за розділом III	1695	271,9	1 181,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 192,8	1 541,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

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	8 061,6	6 582,8
Інші операційні доходи	2120	558,6	-
Інші доходи	2240	-	268,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 620,2	6 851,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 885,7)	(3 697,3)
Інші операційні витрати	2180	(3 367,6)	(3 501,4)
Інші витрати	2270	(59,5)	(80,5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8 312,8)	(7 279,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	307,4	(427,9)
Податок на прибуток	2300	(-)	(7,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	307,4	(435,1)

Керівник

ЕЦП Нерсесян
Ф.С.

(підпис)

Головний бухгалтер

ЕЦП Кулешова
І.В.

(підпис)

Нерсесян Гагік Сергійович

(ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Додаток В.5

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата(рік,місяць,число)	2015 01 01
Територія	М.КИЇВ	за ЄДРПОУ	31753212
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8000000000
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	24	за КВЕД	69.20
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Дорогожицька , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р.-н, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112		442841865

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0,5	0,5
Основні засоби	1010	74,9	64,6
первісна вартість	1011	381,3	417,9
знос	1012	(306,4)	(353,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	75,4	65,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11,0	2,6
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	254,7	276,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	320,4	205,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	137,7	115,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	639,5	506,4
Витрати майбутніх періодів	1170	25,3	4,2
Інші оборотні активи	1190	84,8	16,6
Усього за розділом II	1195	1 473,4	1 127,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 548,8	1 192,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 178,9	743,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 190,7	755,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	145,4	25,4
розрахунками з бюджетом	1620	59,7	100,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	26,7	0,8
розрахунками з оплати праці	1630	41,3	1,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	69,6	143,3
Усього за розділом III	1695	342,7	271,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	-
Баланс	1900	1 548,8	1 192,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2014

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 582,8		4 243,3
Інші операційні доходи	2120	-		-
Інші доходи	2240	268,5		52,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 851,3		4 295,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 697,3)	(3 551,7)	
Інші операційні витрати	2180	(3 501,4)	(589,7)	
Інші витрати	2270	(80,5)	(103,6)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7 279,2)	(4 245,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(427,9)		50,6
Податок на прибуток	2300	(7,2)	(29,2)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(435,1)		21,4

Керівник

(підпис)

Нересян Гарік Сергійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)