

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ
ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ»**

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік,
оподаткування і оцінювання в
бізнесі»

Саріджа
Вікторії Юріївни

Науковий керівник
Д-р екон. наук, доцент

Король Світлана Яківна

Гарант освітньої програми
Д-р екон. наук, професор

Бенько
Микола Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна

« ____ » _____ 201__ р.

**Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу студентіві**

Саріджа Вікторії Юїївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

Облік та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу

Затверджена наказом ректора від « ____ » _____ 201__ р. № _____

2. Строк здачі студентом закінченої роботи « ____ » _____ 201__ р.

3. Цільова установка та вихідні данні до роботи

Мета роботи дослідження теоретико-методичних основ обліку та оподаткування доходів підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення для малого підприємства.

Об'єкт дослідження: процес обліку і оподаткування доходів малого бізнесу на підприємстві

Предмет дослідження: теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку і аналізу доходів малого бізнесу на ТОВ «ВКФ Атлант-Плюс».

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):

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ

1.1. Економічна сутність і класифікація доходів підприємства

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВКФ Атлант-Плюс»

2.1. Відображення доходів підприємства у фінансовому обліку і звітності

2.2. Оподаткування доходів підприємства малого бізнесу

2.3. Облік доходів в управлінні підприємством

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВКФ Атлант-Плюс»

3.1. Напрями удосконалення обліку і оподаткування доходів підприємства малого бізнесу

3.2. Удосконалення обліку і оподаткування доходів підприємства за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	09.09.2019	09.09.2019
2	1 розділ	25.06.2019	25.06.2019
3	2 розділ	02.09.2019	02.09.2019
4	Попередній розгляд двох розділів	20.09.2019	20.09.2019
5	3 розділ	21.10.2019	21.10.2019
6	Попередній захист роботи	05.11.2019	04.11.2019
7	Подання завершеної роботи на кафедру	15.11.2019	14.11.2013

7. Дата видачі завдання « _____ » _____ 2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я. Король

9. Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ В.Ю. Саріджа

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я. Король

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Саріджа В.Ю. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри _____ О. В. Фоміна

« _____ » _____ 2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ	6
1.1. Економічна сутність і класифікація доходів підприємства.....	6
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу	14
Висновки за розділом 1.....	19
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»	20
2.1. Відображення доходів підприємства у фінансовому обліку і звітності	20
2.2. Оподаткування доходів підприємства малого бізнесу.....	26
2.3. Облік доходів в управлінні підприємством.....	31
Висновки за розділом 2.....	34
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»	36
3.1. Напрями удосконалення обліку і оподаткування доходів підприємства малого бізнесу	36
3.2. Удосконалення обліку і оподаткування доходів підприємства за умов застосування інформаційних систем і технологій	41
Висновки за розділом 3.....	45
ВИСНОВКИ.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	48
ДОДАТКИ.....	49

ВСТУП

Актуальність даної теми полягає в тому, доходи займають особливе місце в управлінні підприємств усіх форм власності. Вони прямо або опосередковано впливають на функціонування організацій, а саме: формують цінову політику підприємства, обсяги виробництва, а також визначають розмір прибутку, показники фінансового стану та ефективність управління фірмою. Конститутивною проблемою є забезпечення максимальної оперативності та достатньої аналітичності вихідної інформації про доходи підприємства. Для вирішення даної проблеми, інформацію потрібно завчасно перевірити щодо відповідності сучасним вимогам: відповідності, повноті, своєчасності, доступності й доречності.

Важливим засобом одержання повної й достовірної інформації про ресурси, зобов'язання, результати діяльності підприємства та своєчасного подання цієї інформації користувачам є бухгалтерський облік. На базі інформації бухгалтерського обліку є можливість будувати динамічні моделі функціонування об'єктів управління, зокрема доходів, що допомагає керівникам підприємств правильно планувати, ефективно контролювати діяльність підприємства.

Чинна система оподаткування в Україні створює значне податкове навантаження на суб'єктів малого бізнесу, а для їх розвитку, як показує досвід розвинених країн, потрібна всебічна допомога держави як у законодавчому, так і у фінансовому плані. Важливе значення має виважена податкова політика щодо суб'єктів малого бізнесу.

Окремі теоретичні та методологічні питання обліку та оподаткування доходів знайшли своє відображення у працях зарубіжних та вітчизняних вчених-економістів, зокрема: О.С. Бородкіна, Ф.Ф. Бутинця, Б.І. Валусєва, М.А. Вахрушиної, С.Ф. Голова, К.Друрі, В.А. Дерія, В.І. Єфіменка, З.В. Задорожного, В.Б. Івашкевича, О.В. Карпенко, Л.В. Нападовської, Б.Нідлза, В.Ф. Палія, М.С. Пушकारа, В.В. Сопка, Ч.Хорнгрена, О.В. Фоміної, Дж.

Фостера, М.Г. Чумаченка, А.Д. Шеремета, А.Яругової тощо. Ураховуючи важливість результатів проведених досліджень, варто зазначити, що окремі питання з указаної проблематики є недостатньо розроблені як в науковому, так і в практичному аспектах та потребують поглиблених досліджень щодо їх удосконалення.

Генеральна гіпотеза дослідження полягає в припущенні, що удосконалення обліку та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу дозволить підвищити ефективність його управління.

Актуальність, теоретична та практична значимість обліку доходів підприємств малого бізнесу обумовили вибір теми, мету і завдання випускної кваліфікаційної роботи.

Метою дослідження є всебічне вивчення і дослідження методологічних та організаційних засад обліку доходів, а також надання пропозицій і рекомендацій щодо їх вдосконалення з метою розширення інформаційної бази для прийняття рішень.

Відповідно до поставленої мети у роботі визначені наступні завдання, спрямовані на її досягнення:

- надати характеристику економічної сутності та класифікації доходів;
- критично оцінити концептуальні засади обліку та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу;
- дослідити сучасну практику методики та організації обліку та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу;
- визначити напрями вдосконалення обліку та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу.

Об'єктом дослідження є методологія й організація обліку та оподаткування доходів підприємств малого бізнесу в Україні.

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку і аналізу доходів малого бізнесу на ТОВ «ВКФ Атлант-Плюс».

Методи дослідження ґрунтуються на діалектичному підході до вивчення сучасного стану системи обліку та оподаткування доходів. У процесі дослідження використовувались методи індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; аналізу та синтезу – для поєднання різних складових економічних явищ в єдиному процесі. В роботі також було застосовано економіко-математичні методи – при здійсненні аналізу фінансово – господарської діяльності. При розробці моделі аналізу результативності роботи підприємства застосовувались методи порівняння, узагальнення, графічний метод.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України, нормативні документи, підручники, посібники, монографії, статті вітчизняних та зарубіжних вчених, а також первинна документація, реєстри обліку, звітність ТОВ "ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС".

Практичне значення одержаних результатів полягає у використанні практичних розробок і рекомендацій, які запропоновані у випускній кваліфікаційній роботі, в діяльності підприємств України. Це дозволило більш повно і ефективно використовувати обліково-аналітичну інформацію про доходи, впливати на їх розмір і приймати оперативні управлінські рішення.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у наступному:

- ◆ розроблено додаткові аналітичні субрахунки до рахунку 70 «Доходи від реалізації»;
- ◆ запропоновано модель управлінського обліку доходів ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС».

Апробація. Результати дослідження пройшли апробацію на ТОВ "ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС", що підтверджено наданою рецензією. Результати дослідження опубліковані у збірнику наукових статей здобувачів ОС «магістр»КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ

1.1. Економічна сутність і класифікація доходів підприємства

Економіка кожної держави складається із системо утворюючих елементів, взаємопов'язаних і взаємозалежних, які мають упорядковані зв'язки і утворюють певну структуру. Аналіз структури економіки, розподілу ресурсів і результатів між її елементами актуальний з точки зору визначення пріоритетних структурних реформ, які є нагальними і невідворотними для України.

В умовах ринкової економіки основною господарюючою одиницею, яка характеризується певною галузевою приналежністю і посідає особливе місце в системі національної економіки, є підприємство. Саме підприємство реалізовує конкретну організаційно-економічну форму підприємництва. У структурному аналізі підприємство можна розглядати і як первинну структурну одиницю, оскільки воно є відокремленою структурною ланкою, в межах якої здійснюється самостійно кругообіг матеріальних і фінансових ресурсів, формується підприємницький дохід [28, с. 36].

Кругооборот капіталу підприємства є найважливішою умовою його функціонування в економічній системі, що забезпечує постійне генерування доходу або самозростання його вартості. В Економічній енциклопедії кругооборот капіталу визначають як рух капіталу у процесі виробництва та обігу, в ході якого він проходить весь цикл, тобто здійснює повний оборот [7, с. 4].

Капітал, який використовується у виробничому процесі (як фактор виробництва), протягом свого кругообороту функціонує в трьох основних формах – грошовій, виробничій і товарній [12, с. 63].

Перетворення грошового капіталу у виробничий здійснюється на першій стадії його обороту в сфері обігу – на ринках факторів виробництва.

Перетворення виробничого капіталу у товарний на наступній стадії його обороту здійснюється безпосередньо у сфері виробництва товарів і послуг, тобто безпосередньо у виробничому процесі окремих суб'єктів господарювання. І нарешті, перетворення товарного капіталу в грошовий, тобто його повернення в первісну форму, у вигляді доходу, яким завершується акт повного кругообороту.

Як економічна категорія дохід в загальному розумінні означає потік грошових та інших надходжень за одиницю часу і складається з таких пофакторних елементів, як прибуток, заробітна плата, процент і рента. Величина доходу впливає на показник прибутку, який є основним фінансовим показником діяльності підприємства.

У сучасних умовах цей термін починає набувати ширшого значення і тлумачення: по-перше – як основне джерело прибутку (чистого доходу); по-друге – як складна за структурою категорія, що вимагає теоретичного й методологічного уточнення [11; 24].

Доходи є фінансовою базою розвитку діяльності підприємства, що забезпечує вирішення таких найважливіших завдань:

- доходи підприємства (основна їх частина) є джерелом відшкодування всіх поточних витрат, пов'язаних із здійсненням фінансово-господарської діяльності; реалізація даного завдання забезпечує діяльність підприємства;
- частина доходів підприємства служить джерелом виплат податкових платежів, за рахунок якої поповнюється державний і місцевий бюджети, завдяки цій частині доходу виконуються фінансові зобов'язання підприємства перед державою;
- певна частина доходів є джерелом формування прибутку, забезпечується самофінансування підприємства в майбутньому. На думку О.Г. Білої у сучасній західній і вітчизняній науковій літературі дохід, окрім зазначених вище положень, розглядається також і як одна з центральних величин у теорії оподаткування та податковому законодавстві. Так, для цілей оподаткування дохід трактується як надходження, що виникають на основі

процесу ціноутворення, з урахуванням відповідних понесених затрат у розрізі окремих джерел (форм) доходу або його суб'єктів [1 с. 56].

Згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», доходи – це збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників) [24].

Як і витрати, доходи бувають від звичайних видів діяльності та інші. Доходами від операційної діяльності є виручка від продажу продукції і товарів, надходження, пов'язані з виконанням робіт, наданням послуг.

До інших доходів підприємства відносяться:

- надходження, пов'язані з наданням за плату в тимчасове користування (тимчасове володіння і користування) активів організації;
- надходження, пов'язані з наданням за плату прав, що виникають з патентів на винаходи, промислові зразки та інших видів інтелектуальної власності;
- надходження, пов'язані з участю в статутних капіталах інших організацій (включаючи відсотки та інші доходи за цінними паперами);
- прибуток, отриманий організацією в результаті спільної діяльності;
- надходження від продажу основних засобів та інших активів, відмінних від грошових коштів (крім іноземної валюти), продукції, товарів;
- відсотки, отримані за надання в користування коштів організації, а також відсотки за використання банком грошових коштів, що знаходяться на рахунку організації в цьому банку;
- штрафи, пені, неустойки, отримані за порушення умов договорів;
- активи, отримані безоплатно, у тому числі за договором дарування;
- надходження до відшкодування заподіяних організації збитків;
- прибуток минулих років, виявлений у звітному році;
- суми кредиторської і депонентської заборгованостей, за якими минув строк позовної давності;

- курсові різниці;
- сума дооцінки активів (за винятком необоротних активів).

До інших доходів також відносяться надходження, що виникають як наслідки надзвичайних обставин господарської діяльності (стихійного лиха, пожежі, аварії і т.п.): страхове відшкодування, вартість матеріальних цінностей, що залишаються від списання непридатних до відновлення і подальшого використання активів, і т.п.

Сьогодні на кожному підприємстві на перше місце ставиться саме результат його діяльності – прибуток чи збиток. Достовірно оцінити результат діяльності підприємства можливо лише за даними бухгалтерського обліку. Саме від повноти та достовірності отриманої керівництвом інформації залежить адекватність прийнятих ними в тій чи іншій ситуації рішень. Формування результатів діяльності, як відомо, безпосередньо пов'язаний з доходами та витратами, які виникають у господарюючого суб'єкта, тобто вони являються визначальними складовими фінансових результатів. Тому їх облік у ринкових умовах набуває стратегічного значення для підприємства.

У процесі реформування системи бухгалтерського обліку в Україні зазнали істотних змін методологічні засади формування, обліку і відображення у звітності фінансових результатів звітного періоду з орієнтацією на принципи визнання доходів та витрат. Незважаючи на те, що принципи, організація та методика обліку, підходи до формування облікової політики підприємств в Україні в основному відповідають міжнародним стандартам фінансової звітності, все ж існує ряд невідповідностей в окремих концептуальних підходах щодо їх визнання. Також гостро постає ряд таких проблем як: проблема класифікації доходів, проблема повноти та своєчасності відображення їх у системі обліку.

Отримати впорядковану за різним ступенем деталізації інформацію про доходи дає змогу науково обґрунтована їх класифікація. Як правило, класифікація доходів підприємства будується за напрямками використання інформації про доходи: для обліку, контролю, планування, управління,

оподаткування. З метою організації обліку доцільно в основу класифікації доходів підприємства покласти фінансовий і управлінський підходи.

Класифікація на базі ПСБО та МСФЗ дозволяє коректно відобразити доходи у фінансовій звітності, а управлінський - надає можливість систематизувати інформацію для ухвалення та реалізації рішень щодо управління доходами. Узагальнена класифікація доходів підприємства представлена в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація доходів підприємства

Напрямок використання	Ознака класифікації	Вид доходу
1	2	3
<i>Підхід в фінансовому обліку</i>		
Для фінансового обліку та звітності	За видами діяльності	Доходи операційної, фінансової, інвестиційної діяльності
	За видами продукції	За товарними групами
	За ринками збуту	За географічними сегментами
	За віднесенням до звітних періодів	Доходи минулих періодів, поточні доходи, доходи майбутніх періодів
	За валютою отримання доходу	Монетарні, немонетарні
	За формою розрахунку	Загальний дохід, чистий дохід
	За напрямками використанням активів	Відсотки, дивіденди, роялті
<i>В обліку з метою оподаткування</i>		
Для розрахунку бази оподаткування		Доходи, які враховуються для розрахунку оподаткованого прибутку і такі, які не враховуються для розрахунку оподаткованого прибутку.
<i>В управлінському обліку</i>		
Для прогнозування і планування	За можливістю планування	Планові, позапланові доходи
	За ступенем узагальнення	Доходи підприємства, центрів відповідальності
	За впливом інфляційних процесів	З високим, середній та низьким ризиком знецінення вартості
	За можливістю передбачення	Звичайні, надзвичайні

Закінчення табл. 1.1

1	2	3
Для прийняття управлінських рішень	За впливом управлінських рішень	Релевантні, нерелевантні
	За регулярністю отримання	Систематичні, разові
	За можливістю вибору	Альтернативні, імперативні
	За ступенем регулювання	Контрольовані, неконтрольовані
	За ступенем ризику отримання	Із суттєвим ризиком, з низьким ризиком

Джерело: удосконалено автором на основі [43]

Таким чином, дослідження сутності доходів свідчить про наявність різних підходів до класифікації. Логічна та структурована класифікація доходів має стати основою для організації фінансового та управлінського обліку, що дасть можливість створити інформаційну базу для ефективного управління.

Особливої уваги заслуговує ознака класифікації доходів для цілей оподаткування. За чинним Податковим кодексом України [31] суб'єкти господарювання можуть застосовувати як загальну систему оподаткування (зі сплатою податку на прибуток), так і спрощену систему оподаткування (зі сплатою єдиного податку).

При застосуванні суб'єктами малого бізнесу юридичними особами загальної системи оподаткування об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці.

Вищезазначене свідчить про те, що на загальній системі прямого оподаткування доходів немає. Прибуток або фінансовий результат до

оподаткування розраховується співставленням доходів і витрат, які визначені за правилами фінансового обліку.

Спрощена система оподаткування малих підприємств передбачає заміну низки податків єдиним податком, який включається до місцевих податків. Єдиний податок замінює сплату податку на прибуток, податку на додану вартість (при певній ставці єдиного податку), податку на майно (в частині земельного податку) і деяких інших податків). При цій системі залежно від кількості найманих працівників та суми доходу суб'єктів господарювання поділено на 4 групи. При цьому юридичні особи будь-якого виду діяльності віднесені до третьої групи. Спрощена система потребує дотримання суб'єктом господарювання - юридичною особою критерію обсягу річного доходу до 5 млн грн. Вищезазначений критерій, на нашу думку, є занижким, тому що не переглядався на законодавчому рівні вже декілька років, але зазнавав впливу інфляційних процесів.

Єдиний податок, який справляється з будь-якого доходу юридичної особи, отриманого протягом податкового (звітного) періоду в грошовій (готівковій та/або безготівковій) формі (вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг); матеріальній або нематеріальній формі (вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності).

При продажу основних засобів доходом вважається різниця між сумою коштів, отриманою від продажу таких основних засобів, та їх залишковою балансовою вартістю, що склалася на день продажу. До суми доходу платника єдиного податку включається вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг). У разі надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування або за агентськими договорами доходом є сума отриманої винагороди повіреного (агента).

Не є доходом суми податків і зборів, утримані (нараховані) платником

єдиного податку під час здійснення ним функцій податкового агента, а також суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, нараховані платником єдиного податку відповідно до закону.

Юридичні особи, які використовують спрощену систему, сплачують податок від загальної виручки. І на відміну від підприємств на загальній системі, на спрощеному режимі не враховується стаття витрат. Для обчислення об'єкта оподаткування єдиним податком такі суб'єкти господарювання використовують дані бухгалтерського обліку.

Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування наведені в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Переваги та недоліки систем оподаткування суб'єктів малого підприємництва

Система оподаткування	Переваги	Недоліки
Загальна	відсутність обмежень у видах діяльності та обсягу доходу і кількості працівників; більш широка можливість планування та оптимізації оподаткування (внаслідок впливу обсягу видатків на базу оподаткування); розмір сплачуваного податку на прибуток прямо залежить від обсягу прибутку за звітний період	складність адміністрування (більш суворі вимоги до ведення обліку та складання звітності); досить високе податкове навантаження, особливо за наявності найманих працівників тощо
Спрощена	простота нарахування єдиного податку; спрощене ведення обліку і відносна простота заповнення звітності; звільнення від сплати платником єдиного податку, низки податків і обов'язкових платежів; витрати на оплату продукції платників єдиного податку-юридичних осіб можуть бути віднесені на витрати контрагентами-платниками податку на прибуток	базою оподаткування є весь обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), без вирахування витрат підприємства

Джерело: удосконалено автором на основі [16]

Отже, за різними підходами здійснюється оподаткування доходів суб'єктів малого бізнесу на загальній та спрощеній системі, по різному визначається оподатковуваний дохід. Суб'єкти малого бізнесу, які знаходяться на загальній системі оподаткування і є платниками податку на прибуток, розраховують прибуток за правилами фінансового обліку. Платники єдиного

податку зобов'язані вести облік з врахуванням касового методу визнання доходів та принципу нарахування доходів і витрат. За таким умов вони можуть вести окремо фінансовий облік за методом нарахування, а розрахунок єдиного податку здійснювати за касовим методом. Зазначені проблеми ускладнюють не тільки облік, а й оподаткування доходів суб'єктів малого бізнесу і потребують негайного розв'язання.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів підприємства малого бізнесу

Практична реалізація будь-якої парадигми бухгалтерського обліку відбувається через систему нормативного регулювання процедур організації та ведення обліку господарської діяльності на міжнаціональному, національному, галузевому рівнях та на рівні окремих суб'єктів господарювання. Концептуальна основа фінансової звітності є базовим вихідним нормативним документом, що визначає основоположний підхід до системи обліку та звітності, який запроваджується у різних країнах світу.

Роль Концептуальної основи виявляється у тому, що вона містить виклад положень, на яких ґрунтується складання і подання фінансових звітів зовнішнім користувачам. Розкриваючи основоположний підхід до процесу ведення обліку та складання звітності для забезпечення переважних потреб користувачів Концептуальна основа є основним інструментом доведення концепції глобалізації бізнесу до практичних правил ведення обліку та складання й подання фінансової звітності.

Систему нормативного регулювання фінансового обліку доходів підприємства можна представити п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює ряд документів (дод. А).

Розглянувши систему нормативного регулювання фінансового обліку можна зробити висновок, що перші чотири групи формуються на рівні держави і є обов'язковими для виконання усіма підприємствами та

організаціями. При чому документи певного рівня не повинні протирічити документам більш високого рівня. Чого не завжди можна спостерігати на практиці. Зокрема, згідно Господарського кодексу України визнання доходів ототожнюється із визначенням прибутку, що унеможливує використання даного визначення в обліково-контрольній практиці підприємств.

Згідно Податкового кодексу України [24] дохід від реалізації товарів визнається за правилами бухгалтерського обліку. Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акту або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг. Відповідно за нормами фінансового обліку дохід відображається в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей.

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 положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних та банківських установ) [24].

Альтернативним нормативним документом, який регламентує умови визнання доходу від виробничо-господарської діяльності підприємства є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами». 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 Кабінетом міністрів України [22].

На четвертому рівні надаються більш докладні роз'яснення щодо ведення обліку доходів підприємства. Дані нормативні акти є більш конкретизованими [9].

Документи п'ятого рівня формуються безпосередньо на підприємстві. Наказ про облікову політику підприємства, робочий план рахунків підприємства та інші документи (накази, розпорядження) щодо організації обліку доходів від реалізації на підприємстві. На цьому рівні в нормативних документах висвітлена специфіка ведення обліку на окремому підприємстві. Нормативні документи розроблені на основі документів вищих рівнів та враховують специфіку операцій, що мають місце на конкретному підприємстві. Наказ про облікову політику є внутрішнім документом конкретного підприємства і тому має велике значення для організації його бухгалтерського обліку. Наказ про облікову політику містить опис методів оцінок, які використовуватимуться підприємством при складанні фінансових звітів, а також конкретних аспектів облікової політики щодо окремих об'єктів та статей обліку.

Пропозиції щодо подальшого дослідження питань законодавчо-нормативного забезпечення обліку доходів пов'язані із тим, що в умовах впровадження та застосування МСФЗ виникає потреба у рішенні цілого комплексу питань методології і організації формування та розкриття обліково-аналітичної інформації про доходи у фінансовій звітності.

За нормами податкового законодавства доходом визнаються надходження від усіх видів діяльності, але платниками єдиного податку облік доходів ведеться з врахуванням касового методу визнання доходів.

Отже, категорія доходів є набагато складнішою та неоднозначною (табл.1.4), і на нашу думку, найбільш повно їх сутність розкривається саме в бухгалтерському обліку.

Як було вже зазначено вище, методологічні засади формування інформації про доходи у вітчизняному бухгалтерському обліку визначає П(С)БО 15 «Дохід». Недоліком цього стандарту є те, що в методологічній

частині визнання доходу господарюючого суб'єкта не регламентовано випадки ймовірності виникнення ризику продавцю щодо можливого повернення товару. Він не регламентує ситуацію отримання готівки від реалізації, до того як здійснюється доставка товару або виконання послуг.

Таблиця 1.4

**Підходи щодо визначення у нормативних документах категорії
«доходи»**

Джерело	Визначення доходу
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [24]	Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників) за звітний період
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [22]	Дохід – збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.
Податковий кодекс України [31]	Доходи (ст.14) – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключно (морській) економічній зоні, так і за їх межами.

Джерело: розроблено автором на основі [24, 22, 31]

Оскільки процес одержання доходу є неповним, то визнання доходу не відбудеться до моменту, поки не буде виконано основні умови виконання зобов'язань продавця. Досить значна проблема невідповідності П(С)БО 15 «Дохід» до М(С)БО 15 «Дохід від договорів з клієнтами» проявляється у ситуації, коли товари продані з гарантією. Визнання доходу відбувається в день продажу, хоча існує ймовірність майбутніх витрат по гарантіям.

Приєднуємося до думки Н.Стефанович, яка зазначає, що 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» [43]. Проте з бухгалтерської точки зору жодне з них не витримує критики з наступних міркувань.

Таблиця 1.5

Підходи до визначення поняття «доходи» науковцями

Джерело	Визначення поняття
Бутинець Ф.Ф. [2, с.324]	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, послуг.
Башнянин Г.І., Іфтемічук В.С. [10, с. 149]	Дохід – це: 1) виручка від реалізації продукції за вирахуванням матеріальних і прирівняних до них витрат; 2) потік грошових та інших надходжень за одиницю часу
Вознюк Г., Загородній А. [46, с.363]	Дохід -це різниця між виторгом з реалізації продукції, товарів та послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво і збут цієї продукції. Доля матеріальних витрат у визначенні доходу зараховується вартість використаних в процесі виробництва матеріалів, виробів, конструкцій, палива та енергії, а також амортизаційних нарахувань, кошти на соціальне страхування та ін. виплати.
Грузінов В.П. [5, с.340]	Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції, основних засобів й іншого майна підприємства, а також доходів від позареалізаційних операцій.
Примак Т.О. [35, с. 104]	Дохід – це виторг підприємства від реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного податку.
Продіус Ю.І. [41., с. 95]	Дохід – це виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) за вирахуванням матеріальних витрат. Він є грошовою формою чистої продукції підприємства, тобто охоплює оплату праці та прибуток.

Джерело: розроблено автором на основі [2, 10, 46, 5, 35, 41]

З одного боку, виручка (виторг) 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 в бухгалтерському обліку доходи визнаються не у в 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.

Ми можемо бачити цілий калейдоскоп підходів до розуміння сутності доходів. Але вважати той чи інший підхід неправильним, на наш погляд, було б необачно. Всі перелічені автори розглядають одну і ту ж проблему під різними кутами зору: хтось з боку норм оподаткування, а хтось з боку норм фінансового обліку.

Висновок за розділом 1

1. Дохід, як джерело подальшої діяльності підприємства, покриття витрат виробництва, забезпечення робітників і держави фінансовими ресурсами, необхідними для життя усіх сторін, займає важливе місце в загальній системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств.

2. Дохід є досить складною та багатовимірною категорією. За різними підходами здійснюється оподаткування доходів суб'єктів малого бізнесу на загальній та спрощеній системі, по різному визначається оподатковуваний дохід. Суб'єкти малого бізнесу, які знаходяться на загальній системі оподаткування і є платниками податку на прибуток, розраховують прибуток за правилами бухгалтерського обліку.

Таким чином, на даний час залишаються неузгодженими питання щодо відображення в обліку та звітності окремих видів доходів. Вирішення питання однакового складу доходів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дасть змогу реально відображати склад доходів підприємства та проводити аналіз їх впливу на результати кожного виду діяльності.

РОЗДІЛ 2

СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВКФ АТЛАНТА ПЛЮС»

2.1. Відображення доходів підприємства у фінансовому обліку і звітності

Організація фінансового обліку доходів являється важливою складовою обліку господарської діяльності підприємства, оскільки саме вона є основою для аналізу та визначення бази для оподаткування господарської діяльності. Використання системного підходу в організації обліку доходів передбачає вирішення наступних завдань:

- забезпечення зв'язку положень щодо доходів з розробленою на підприємстві концепцією облікової політики;
- встановлення меж застосування фінансового та управлінського обліку доходів, орієнтуючись на середовище функціонування підприємства та на основних користувачів створюваної інформації;
- сприяння правильному виявленню умов визнання та достовірної оцінки доходів;
- розмежування доходів з урахуванням визначених класифікаційних груп та ознак;
- документування та своєчасне відображення в регістрах обліку та звітності операцій, пов'язаних з формуванням доходів діяльності;
- генерування інформації про доходи діяльності за цільовим призначенням, що відповідає їх якісним характеристикам;
- забезпечення максимальної оперативності та достовірності аналітичних вихідних даних;
- забезпечення підґрунтя для формування внутрішньої звітності про доходи у розрізі центрів відповідальності і зон доходності [42, с. 56].

Дослідження даної теми відбувається на матеріалах ТОВ «Виробничо комерційна фірма «Атланта-плюс». Дане підприємство створено на засадах

угоди між Учасниками, шляхом об'єднання їх майна та підприємницької діяльності. Товариство створено і здійснює свою діяльність на підставі Статуту (дод. Б).

ТОВ «ВКФ «Атланта плюс» є юридичною особою, має право від свого імені укладати договори та інші угоди, набувати майнових та особистих немайнових прав, вступати в зобов'язання, виступати в суді та третейському суді. Товариство наділене власними основними і оборотними засобами, має самостійний баланс, розрахункові, валютні та інші рахунки в банках, круглу печатку, штампи і бланки зі своїм найменуванням, власний товарний знак, емблему та інші реквізити. Товариство здійснює свою діяльність на принципах повного госпрозрахунку, самоокупності і самофінансування.

Товариство створене з метою задоволення суспільних потреб у продукції, роботах, послугах і реалізації на основі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників та членів трудового колективу Товариства.

Управління фінансово-господарською діяльністю підприємства здійснює генеральний директор.

Бухгалтерський облік на ТОВ «ВКФ «АТЛАНТА-ПЛЮС» ведеться безперервно з початку реєстрації підприємства. Одним із головних підрозділів товариства є бухгалтерія, яка має лінійну структуру. Організаційна структура бухгалтерії зображена на рис. 2.1.

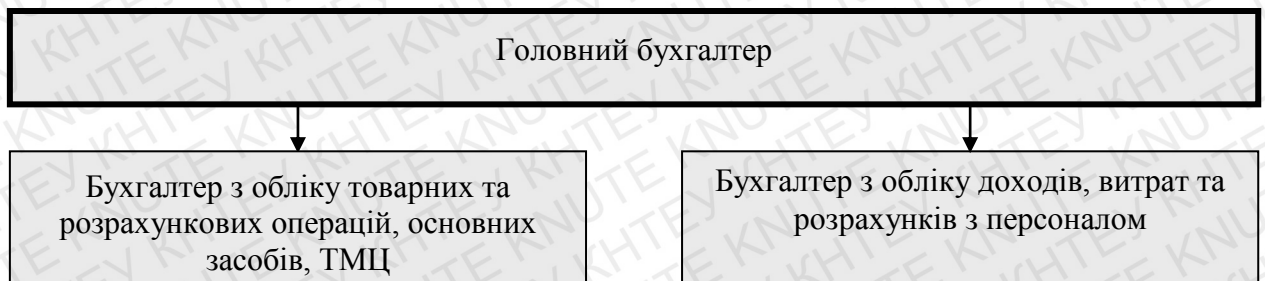


Рис. 2.1. Організаційна структура бухгалтерії

ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»

Джерело: розроблено автором за даними ТОВ «ВКФ АТЛАНТА - ПЛЮС»

Розглянемо основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства (дод. В, Г, Д) за 2016 - 2018 роки (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Динаміка основних показників діяльності
ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»**

тис.грн

Показники	Роки			Відхилення до попереднього року (+;-)			
	2016	2017	2018	2018 від 2016		2018 від 2017	
				абсолютне	відносне	абсолютне	відносне
Чистий дохід від реалізації продукції	7427,4	14083,2	13156,5	5729,1	77,1	-926,7	-6,6
Інші операційні доходи	53,4	840,3	1056,5	1003,1	1878,5	216,2	25,7
Інші доходи	9,5	7,4	0	-9,5		-7,4	
Собівартість реалізованої продукції	6783,5	13235	12872,1	6088,6	89,76	-362,9	-2,7
Інші операційні витрати	574,9	1625,2	1293,2	718,3	124,94	-332	-20,4
Інші витрати	78,3	0	0	-78,3		0	
Фінансовий результат до оподаткування	53,6	70,7	47,7	-5,9	-11,01	-23	-32,5
Податок на прибуток	9,6	12,7	8,6	-1	-10,2	-4,1	-32,3
Чистий прибуток	44	58	39,1	-4,9	-11,14	-18,9	-32,6

Джерело: розроблено автором на підставі дод. В, Г, Д.

За досліджуваний період часу чистий дохід від реалізації продукції не мав чіткої тенденції до зростання, тому що їх зростання у 2017 році змінилося незначним спадом у 2018 році. Дана динаміка була наслідком коливань валютного курсу та інших чинників.

Аналогічно до змін чистого доходу від реалізації продукції склалася тенденція до зміни собівартості та інших операційних витрат. Показник інших

витрат за даними фінансової звітності 2017 та 2018 років взагалі відсутній, тоді як в 2016 році він становив 78,3 тис. грн.

Базове підприємство відноситься до суб'єктів малого підприємництва та сплачує податок на прибуток на загальних підставах. Прибуток за досліджуваний період на базовому підприємстві також не має чіткої тенденції до зростання, а навпаки в 2018 році показник зменшився до рівня нижчого за 2016 рік.

Взагалі тенденція зміни основних показників діяльності підприємства заслуговує на позитивну оцінку, але першочерговим завданням внутрішньої політики підприємства є пошук резервів підвищення доходів та економії витрат в майбутньому, як найважливіших інструментів управління фінансовими результатами господарської діяльності.

Таким чином, за результатами проведеного аналізу, можна зробити висновок, що в своїй діяльності ТОВ " ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС" бореться з певними труднощами, але спостерігається певна тенденція до зростання обсягів діяльності, а отже і доходів підприємства. Крім цього, підприємство постійно веде пошук нових ринків збуту товару.

Для обліку доходів підприємства Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [9; 30] передбачені рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності».

Враховуючи специфіку та масштаби діяльності базового підприємства на підприємстві використовуються лише декілька рахунків для обліку доходів, зокрема (табл. 2.2):

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» субрахунки: 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

Рахунок 71 «Інший операційний дохід» субрахунок 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів».

Рахунок 73 «Інші фінансові доходи» субрахунок 732 «Відсотки одержані».

Таблиця 2.2

Характеристика рахунків (субрахунків) класу 7 “Доходи і результати діяльності”, що використовуються на базовому підприємстві

Вид доходів	Код рахунку	Відображення у Звіті про фінансові результати	Коротка характеристика
Доходи від реалізації	70	Ряд .2000	Призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції. За кредитом субрахунків рахунку 70 відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - належна сума непрямих податків (акцизного податку, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством) та списання у порядку закриття на рахунок 79 "Фінансові результати".
Інший операційний дохід	71	Ряд. 2120	Ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
Інші фінансові доходи	73	Ряд. 2240	Призначено для обліку доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності

Джерело: розроблено автором на підставі [30]

Для відображення в обліку доходів на базовому підприємстві застосовується наступна методика синтетичного обліку(її було порівняно з рекомендаціями нормативної бази (табл. 2.3 та 2.4).

Розглянувши бухгалтерські записи з обліку доходів за Планом рахунків і на ТОВ «ВКФ Атланта -плюс», можна зробити висновок, що на підприємстві дотримуюся вимог законодавства.

Для обліку податкових платежів на підприємстві введено додаткова аналітика:

641/1 –податок на додану вартість;

641/2 – податок на прибуток;

641/3 – податок на доходи фізичних осіб;

641/4 – військовий збір

641/5 – інші податки.

Таблиця 2.3

Відображення в обліку доходів від реалізації за умови одержання попередньої оплати

Господарська операція	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків на базовому підприємстві		Сума операції, грн
	Д	К	Д	К	
1	2	3	4	5	6
1. Одержано передоплату від замовника за встановлення антимоскітної сітки	311	681	311	681	600,00
2. Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	643	641	643	641/1	100,00
3. Встановлено анти москітну сітку	361	701	361	701	600,00
4. Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	701	643	701	643	100,00
5. Списана собівартість антимоскітної сітки	901	23	901	23	400,00
6. Зарахована попередня оплата в погашення дебіторської заборгованості	681	361	681	361	600,00

Таблиця 2.4

Відображення в обліку доходів від реалізації за умови одержання наступної оплати

Господарська операція	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків на базовому підприємстві		Сума операції, грн
	Д	К	Д	К	
1	2	3	4	5	6
1. Встановлено антимоскітну сітку	361	701	361	701	600,00
2. Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	701	641	701	641/1	100,00
3. Списана собівартість антимоскітної сітки	901	23	901	23	400,00
4. Одержано кошти на рахунок від встановлення антимоскітної сітки	311	361	311	361	600,00

Джерело: розроблено автором на основі [30].

Таким чином, за результатами проведеного дослідження фінансовий облік доходів ведеться правильно. Рахунки на підприємстві використовуються за призначенням.

Фінансовий облік на підприємстві забезпечує підготовку і оприлюднення інформації про результати його діяльності та фінансового стану. Інформація фінансового обліку використовується внутрішніми і зовнішніми споживачами, зокрема для визначення бази оподаткування та правильності розрахунків податків. На окрему увагу заслуговує методика формування облікової інформації для внутрішніх користувачів, тобто інформації, яка формується в системі управлінського обліку і забезпечує прийняття ефективних управлінських рішень.

2.2. Оподаткування доходів підприємства малого бізнесу

Мале підприємництво є соціально важливою і демократичною формою ведення бізнесу. Його розвиток створює сприятливі умови для оздоровлення економіки, оскільки розвивається конкурентне середовище, створюються додаткові робочі місця, розширюється споживчий сектор, відбувається наповнення бюджетів усіх рівнів. Так, суб'єкти малого бізнесу країн ЄС створюють приблизно 50% доданої вартості в промисловості, забезпечують майже половину усього товарообороту та створюють робочі місця для 2/3 усіх зайнятих. В Україні ці показники значно менші: суб'єкти малого бізнесу створюють приблизно 10% доданої вартості, забезпечують лише до 17% товарообороту та створюють робочі місця близько для 27% працюючих [32].

Згідно з Господарським кодексом України до суб'єктів малого підприємництва, крім фізичних осіб-підприємців, відносяться юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за

середньорічним курсом Національного банку України; до суб'єктів мікропідприємництва, крім фізичних осіб-підприємців, відносяться юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ [4].

За чинним Податковим кодексом України суб'єкти малого бізнесу можуть застосовувати як загальну систему оподаткування (зі сплатою податку на прибуток), так і таку альтернативну їй систему, як спрощена система оподаткування (зі сплатою єдиного податку) [31].

Спрощена система оподаткування малих підприємств передбачає заміну низки податків єдиним податком, який включається до місцевих податків. Єдиний податок замінює сплату податку на прибуток, податку на додану вартість, податку на майно і деяких інших податків. При цій системі залежно від кількості найманих працівників та суми доходу суб'єктів господарювання поділено на 4 групи. При цьому юридичні особи будь-якого виду діяльності віднесені до 3-ї групи. Спрощена система потребує дотримання таким суб'єктом господарювання критерію обсягу річного доходу до 5 млн. грн.

Юридичні особи, які використовують спрощену систему, сплачують податок від загальної виручки. І на відміну від підприємств на загальній системі, на спрощеному режимі не враховується стаття витрат. Податковим кодексом України не передбачено для платників єдиного податку — юридичних осіб ведення Книги обліку доходів. Для обчислення об'єкта оподаткування єдиним податком такі суб'єкти господарювання використовують дані бухгалтерського обліку.

Слушною є думка Карпенко Є.А., яка зазначає, що із прийняттям Податкового кодексу України відбулися серйозні зміни у методиці обліку доходів платників єдиного податку. Однією із причин цього є запровадження спрощеного обліку доходів і витрат, який можуть вести частина платників

єдиного податку. Проте, у нормативно-правових актах відсутнє чітке визначення поняття «спрощений облік доходів і витрат» не дивлячись на те, що цей термін постійно використовується у численних законодавчих документах [14, с. 357].

Зокрема, в п. 2 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що суб'єкти підприємницької діяльності, яким відповідно до законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів і витрат, ведуть бухгалтерський облік і подають фінансову звітність у порядку, встановленому законодавством про спрощену систему обліку і звітності. А це означає, що доходи і витрати для складання фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва необхідно визнавати за методом нарахування, а для складання податкової декларації платника єдиного податку - юридичної особи – за касовим методом. Тобто платники єдиного податку з метою визначення виручки застосовують касовий метод, при якому податкові зобов'язання відображаються не за першою подією, а лише під час надходження грошових коштів на поточний рахунок або в касу у зв'язку із здійсненням операцій з продажу.

Враховуючи вищесказане, можна зробити висновок, що спрощена система оподаткування є вигідною для будь-якого малого підприємства, оскільки не передбачає обов'язкового ведення обліку витрат, є можливість вести спрощений облік доходів і витрат без застосування методу подвійного запису. Якщо ж вони застосовують метод подвійного запису, то з метою взаємоузгодження касового методу нарахування доходів та принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, специфіки визнання доходів із врахуванням вимог Податкового кодексу України їм доцільно вводити спеціальні субрахунки, на яких буде вестися окремо облік доходів і витрат за касовим методом.

Оскільки базове підприємство має значні обсяги реалізації товарів, робіт, послуг та сплачує податок на прибуток на загальних підставах. Прибуток або фінансовий результат до оподаткування розраховується співставленням

доходів і витрат, які визначені за правилами бухгалтерського обліку та коригується на наступні різниці:

- різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (ст. 138 ПКУ);
- різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) (ст. 139 ПКУ);
- різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (ст. 140 ПКУ).

Оскільки за даними звітності в ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн., то об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці. Базова (основна) ставка податку на прибуток у 2019 р. становить 18 % [31].

Перед фіскальними органами підприємство звітує, шляхом подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств один раз на рік (дод. Е, К, Л).

За даними податкових декларацій з податку на прибуток підприємства за 2016-2018 роки можна визначити (табл. 2.5, рис. 2.2), що за досліджуваний період дохід від будь-якої діяльності визначений за правилами бухгалтерського обліку на має чіткої тенденції до зростання. Податок на прибуток за досліджуваний період у відсотковому значенні має тенденцію до зменшення з 0,13% у 2016 році до 0,06% у 2018 році. Це пов'язано зі збільшенням собівартості продукції і, як наслідок, зменшенням фінансового результату до оподаткування визначеного за даними бухгалтерського обліку.

Таблиця 2.5

**Динаміка доходу та податку на прибуток
ТОВ "ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС"**

Показник, грн.	Роки		
	2016	2017	2018
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	7 490 302	14 930 826	14 213 008
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	53 584	70 623	47 716
Податок на прибуток	9645	12712	8589
Питома вага податку на прибуток в доходах підприємства (%)	0,13	0,09	0,06



**Рис. 2.2. Динаміка доходу та податку на прибуток
ТОВ "ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС", грн**

Джерело: розроблено автором на основі дод. Е, К, Л

Вищезазначене свідчить про те, що на загальній системі прямого оподаткування доходів немає, але бухгалтерські доходи і витрати повною мірою беруть участь у розрахунку податку на прибуток.

2.3. Облік доходів в управлінні підприємством

В умовах ринкових відносин кожна організація (підприємство) самостійно обирає напрям розвитку, види товарів та збутову політику. Тому створення системи управлінського обліку є об'єктивною необхідністю, адже у підприємства виникає потреба накопичувати інформацію для більш ефективного планування, контролю, аналізу та прийняття управлінських рішень [3, с. 28].

Розділяємо думку Д.В. Карпенко, яка зазначає, що концепція управлінського обліку доходів формується на основі певних принципів, що забезпечує генерування інформації про доходи з метою оперативних, тактичних, стратегічних рішень управління доходом, що досягається за рахунок використання комплексу методичних прийомів (математичної статистики, економічного, логічного, системного та структурного аналізу, інформаційного й економіко - математичного моделювання, економетрії, балансової ув'язки фінансово - економічних показників, графічного зображення, економічного контролю й ін.). Тому доцільно використовувати методи різних галузей знань, оскільки традиційні підходи не спроможні створити передумови для розвитку адекватних технологій підготовки інформації відповідно до мінливих потреб менеджерів [13, с. 357].

Існують такі основні методи управлінського обліку доходів (рис. 2.3).

А.А. Попов виділяє в рамках касового методу ще два підходи:

1) за частковою оплатою: дохід нараховується в момент надходження першого платежу з боку покупця в рахунок оплати даної поставки (може бути встановлена мінімальна величина платежу: в абсолютному вираженні або відсотках від вартості поставки, яка визнана достатньою для нарахування доходу);

2) за повною оплатою: дохід нараховується в момент остаточного погашення дебіторської заборгованості покупцем [33].

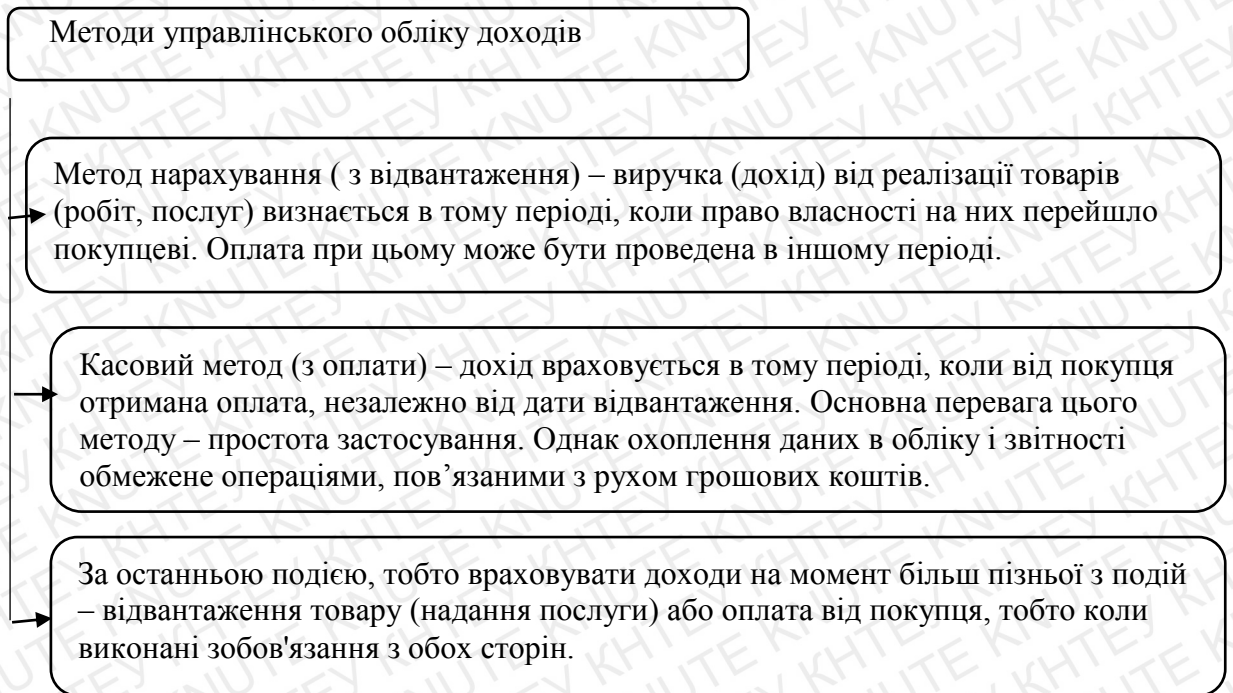


Рис.2.3. Методи управлінського обліку доходів

Джерело: удосконалено автором на основі [47].

Оскільки ж на ТОВ «ВКФ «Атланта-Плюс» прийняття управлінських рішень відбуваються на основі інтуїції і досвіду керівника, питання побудови системи управлінського обліку для підприємстві стоїть дуже гостро.

Для цього можна скористатися одним з двох можливих варіантів її організації. Побудувати управлінський облік як *автономну систему* повністю відділену від фінансового обліку за допомогою використання спеціального, окремого плану рахунків, або ж організувати його як *інтегровану* з фінансовим обліком систему. При цьому рахунки управлінського та фінансового обліку будуть кореспондувати між собою, для чого в загальному плані рахунків виділяється спеціальний розділ для рахунків управлінського обліку.

При організації ж управлінського обліку необхідно розуміти, що він буде вестися на підприємстві для забезпечення прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Так зібрана інформація про доходи ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» повинна аналізуватися з метою покращення управління підприємством.

Планується, що управлінським обліком на ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» буде займатися відділ бухгалтерії у складі головного бухгалтера та другого бухгалтера підприємства. Але не можна сказати, що лише вони будуть задіяні в організації управлінського обліку, адже потрібна інформація буде накопичуватися через систему внутрішньої звітності, яку складатимуть всі відділи фірми. А отже, необхідно сформулювати обов'язки всіх працівників підприємства щодо створення інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень та закріпити їх в посадових інструкціях, що вже розроблені для працівників ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» і доповнені пунктами, які стосуються роботи обліковців для цілей управлінського обліку. Отож обов'язки спеціалістів, задіяних в системі управлінського обліку, згідно задуму, будуть наступними (Дод М).

Приєднуємося до думки О.В. Фоміної, яка зазначає, що однією з найголовніших особливостей управлінського обліку є його орієнтованість на формування звітної інформації для оперативного управління, тобто управління діяльністю підприємства торгівлі з придбання, використання та реалізації ресурсів на всіх рівнях. Під час підготовки форм управлінської звітності визначальну роль відіграють методики перетворення даних управлінського обліку на відповідні економічні показники (наприклад, перехід від витрат звітного періоду до витрат, віднесених на результати звітного періоду) [47 с. 36].

Таким чином, можна сказати, що облік доходів в системі прийняття управлінських рішень повинен забезпечити керівництво інформацією про одержані з різних джерел доходи, одержані прибутки, для проведення оцінки прибутковості продукції, товарів чи послуг з метою встановлення цін продажу та оцінити майбутні затрати підприємства для планування діяльності. Запропонована система дозволить підвищити обґрунтованість та ефективність прийняття рішень.

Висновок за розділом 2

Важливим завданням обліку доходів є надання правдивої та неупередженої інформації для складання фінансової звітності.

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

На ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» фінансовий облік доходів ведеться з використанням рахунків сьомого класу згідно встановлених законодавством норм. Рахунки використовуються за призначенням та на них відображаються законні операції.

2. За різними підходами здійснюється оподаткування доходів суб'єктів малого бізнесу на загальній та спрощеній системі. По різному визначається їх оподатковуваний дохід. Так, ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» знаходиться на загальній системі оподаткування і є платником податку на прибуток та розраховує прибуток за правилами бухгалтерського обліку. Оскільки базове підприємство за останній період отримало дохід від усіх видів діяльності менший ніж 20 млн. грн, то оподатковуваний прибуток визначений за даними бухгалтерського обліку не коригується на різниці, визначені в податковому кодексі України, звітність подається 1 раз на рік.

3. Відсутність узгодженої та затвердженої облікової політики з управлінського обліку, а також відповідальних за її дотримання осіб зустрічається мало не в кожній компанії, в тому числі і на базовому

підприємстві, адже такі норми, на відміну від бухгалтерського обліку, не є обов'язковими та законодавчо не врегульовані. Як наслідок — немає методології, немає відповідальних, немає результатів.

Ведення обліку доходів та витрат на основі касового методу, відповідно до якого відбувається прирівнювання обліку доходів та витрат до обліку руху грошових коштів є надзвичайно розповсюдженою ситуацією, яка призводить до суттєвого викривлення фінансових результатів, особливо у матеріаломістких виробництвах, а також до відсутності або недостатності контролю за ресурсами. Така ситуація також дуже небезпечна у бізнесах, які працюють на умовах передплати, коли отримані передплати прирівнюються до доходів. При такому неправильному трактуванні отримані кошти можуть вилучатися власниками як прибуток та значно погіршувати фінансовий стан підприємства. Оскільки, ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» саме працює за передплатою, то особливу увагу слід приділити на організацію та ведення управлінського обліку доходів.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»

3.1. Напрями удосконалення обліку і оподаткування доходів підприємства малого бізнесу

Доходи займають особливе місце в управлінні підприємств усіх форм власності. Вони прямо або опосередковано впливають на функціонування організацій, а саме: формують цінову політику підприємства, обсяги виробництва, ефективність управління фірмою. Стабільне одержання доходів засвідчує, що продукція, товари, роботи чи послуги підприємства задовольняють споживача за параметрами якості та величиною ціни. Отримання доходу є передумовою прибутковості та самофінансування організації, якщо його величина перевищує понесені витрати.

Інформація про доходи відображається у фінансовому обліку та фінансовій звітності відповідно до принципів нарахування та відповідності доходів та витрат. Відповідно до першого, доходи визнаються у час, коли фактично було здійснена операція, яка призвела до їх виникнення. Доповнюється даний підхід принципом відповідності доходів та витрат, відповідно до якого паралельно із визнанням доходів від конкретної операції, визнаються і витрати, які зумовили можливість отримання даних доходів. Відповідно до П(С)БО 15, у більшості випадків дохід визнається стосовно конкретної операції. Однак існують випадки, коли на вищенаведені критерії потрібно посилається стосовно окремих елементів однієї та більшої кількості операцій. Тобто потрібно дотримуватись принципу привалювання економічної сутності операції над її юридичною формою [36; 24].

Проведене дослідження стану обліку та оподаткування доходів на досліджуваному ТОВ «ВКФ Атланта-Плюс», що надає послуги з виготовлення

та встановлення металопластикових, алюмінієвих конструкцій, дало змогу виявити проблеми, які потребують обґрунтованого вирішення.

Так, проаналізувавши Положення про облікову політику ТОВ «ВКФ Атланта-плюс» (дод. Н), яке затверджено наказом по підприємству, було виявлено, що жоден пункт цього наказу прямо не регламентує питання ведення обліку та оподаткування доходу. Разом з тим, необхідно відобразити дату та обсяги визнання доходу в фінансовому обліку. Тому, необхідно впорядкувати бухгалтерський облік операцій щодо продажу основних послуг з можливістю аналітичної й синтетичної деталізації для раціональної організації їх контролю та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Оскільки метою ведення бухгалтерського обліку операцій з продажу послуг є надання користувачам інформації про результати діяльності підприємства для прийняття рішень, деталізацію рахунків варто здійснювати, максимально відображаючи інформаційну систему управління продажами. Так як підприємство самостійно приймає рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього та нижчих порядків, вважаємо, що задля деталізації інформації, необхідно ввести додаткові субрахунки третього порядку (рис. 3.1).

Для деталізації інформації по рахунку 703 «Дохід від реалізації послуг» можна запропонувати наступні субрахунки:

- 7031 «Дохід від реалізації послуг демонтажу»;
- 7032 «Дохід від реалізації послуг доставки та монтажу»;
- 7033 «Дохід від реалізації послуг заміни фурнітури»;
- 7034 «Дохід від реалізації послуг ремонту металопластикових конструкцій»;
- 7035 «Інший дохід від надання послуг».

Як вже зазначалося, основним джерелом підтвердження доходів від реалізації є первинний документ. Проблемою визнання доходу від наданих послуг є те, що чинним законодавством не передбачено будь-яких типових документів для оформлення операцій із надання-отримання послуг.

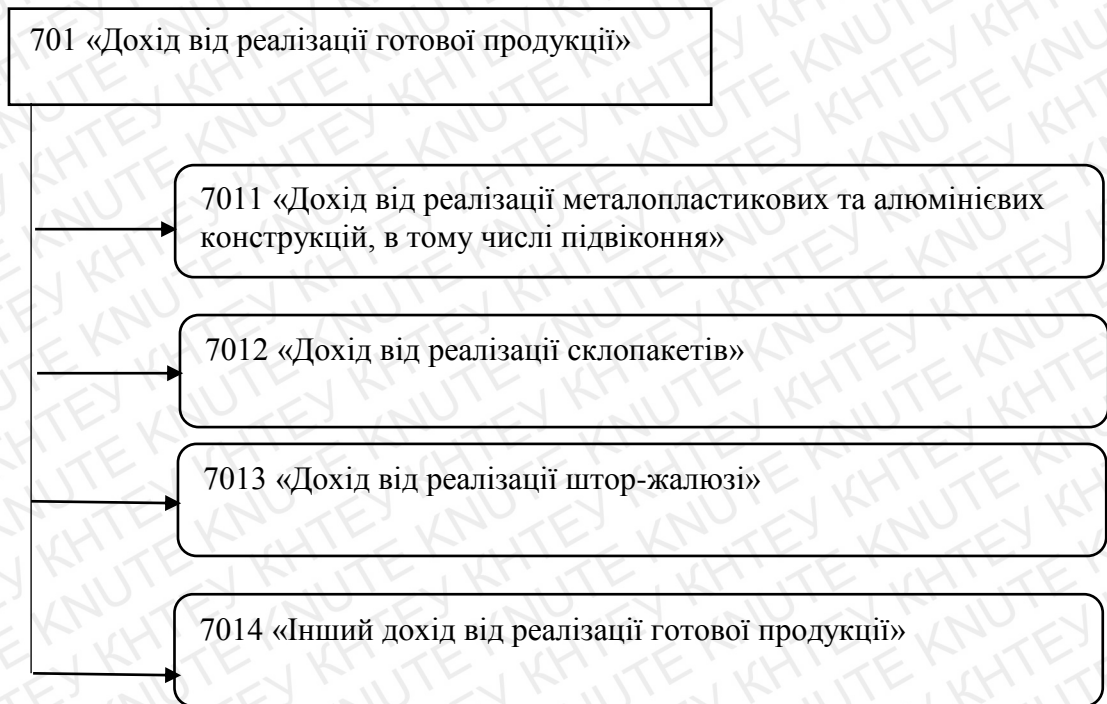


Рис. 3.1. Запропоновані додаткові субрахунки для деталізації доходів від реалізації готової продукції ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»

Джерело: розроблено автором на основі [30].

Головною перевагою відсутності типової форми є можливість складання документа з врахуванням побажань виконавця, тобто включення до нього додаткових реквізитів, виходячи з інтересів підприємства. Разом з тим, цей же момент несе і певні незручності, оскільки укладачем документа зазвичай є виконавець, замовник може не погоджуватись з формою та змістом документа.

У загальноприйнятій практиці документом, що оформляє господарські операції з надання-отримання послуг, є акт здачі-приймання робіт (надання послуг). Пропонуємо дещо удосконалити його форму з врахуванням останніх вимог до основних реквізитів первинного документа та особливостей діяльності досліджуваного підприємства (дод. О).

Зокрема, у шапці документа реквізит «затверджено директором» можна не зазначати, оскільки не завжди директор бере безпосередню участь у здачі-прийманні робіт, послуг і на час здачі робіт, послуг він взагалі може бути відсутній. Зважаючи на останні зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», достатньо вказати посади осіб,

відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, а також особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції. При чому не обов'язково даною особою має бути керівник підприємства. Вищенаведені дані пропонуємо вказувати найнижчим рядком запропонованого документа.

Інформації лише у розрізі доходів від реалізації продукції недостатньо для повноцінного їх аналізу. Для управління підприємством важливими є аналітичні дані про доходи. Тому пропонуємо впровадити в практичну діяльність досліджуваного підприємства аналітичну відомість обліку доходів від реалізації послуг, що розроблена із врахуванням інформаційних потреб підприємства ТОВ «ВКФ Атланта-Плюс» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Відомість обліку доходів від реалізації послуг
ТОВ ВКФ «Атланта-Плюс»**

Стаття доходів	Обсяг робіт (од.)	Тарифікація робіт, грн/од.	Менеджер	Виконавець	Сума, грн
Дохід від реалізації послуг демонтажу	5	150,00	Іванов І.І.	Петров П.П.	750,00
Дохід від реалізації послуг доставки та монтажу	3	500,00	Іванов І.І.	Карпенко М.М.	1500,00
Дохід від реалізації послуг заміни фурнітури	1	300,00	Петренко С.В.	Карпенко М.М.	300,00
Дохід від реалізації послуг ремонту металопластикових конструкцій	6	400,00	Петренко С.В.	Карпенко М.М.	2400,00
Інший дохід від надання послуг
Разом					

Джерело: розраховано автором за даними підприємства

Інформація, представлена у запропонованому звіті, дозволяє отримати максимально детальну інформацію щодо отриманих доходів та результатів діяльності залучених до виконання замовлення працівників.

Окрім проблем з документування обліку доходів Л.С. Стригуль виділяє ще декілька. На думку науковця, ключова проблема обліку доходів вітчизняних підприємств – це повнота та своєчасність відображення. Складність пояснюється українським менталітетом, ставленням держави до бізнесу, складністю та обтяжливістю системи оподаткування, у результаті чого виник та існує значний сегмент тіньової економіки. Вітчизняні підприємства відображають в обліку від 30% до 70% доходів. Перш за все відбувається заниження виручки від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг. Як наслідок, суттєво знижується база оподаткування податком на додану вартість, що призводить до зниження надходжень коштів в бюджет [17, с. 117].

Оскільки ТОВ ВКФ «Атланта-Плюс» сплачує податок на прибуток на загальних підставах, а прибуток розраховується на підставі даних бухгалтерського обліку співставленням доходів та витрат підприємства, то на наш погляд, в наказі «Про облікову політику» необхідно прописати порядок ведення обліку для цілей оподаткування, адже податкова політика підприємства повинна містити в собі повну і достовірну інформацію про порядок віддзеркалення господарських операцій за звітний період, а також відомості для контролю за правильністю, повнотою і своєчасністю розрахунку і сплати податків до бюджету.

При організації управлінського обліку на базовому підприємстві слід враховувати, що «Основою управлінського обліку в цілому, та доходів зокрема, є система довідників кодифікаторів управлінського обліку: довідників центрів фінансової відповідальності; довідників виконуваних процесів; довідників товарів; довідників ресурсів; довідників контрагентів тощо. Перелік довідників і склад елементів кожного з них визначається прийнятою політикою і завданнями управління, а також специфікою діяльності підприємства. Таким чином, за допомогою довідників-кодифікаторів можна враховувати реалізацію, придбання або використання будь-якого ресурсу по кожній господарській операції. Подальше групування за кодами довідників-кодифікаторів дозволяє формувати звітні дані про доходи

підприємства торгівлі в будь-яких заданих розрізах для керівників будь-яких рівнів управління» [47, с. 36].

Таким чином, дослідження стану обліку доходів на ТОВ «ВКФ Атланта-Плюс» дало змогу виявити проблеми, які потребують обґрунтованого вирішення. Так, при дослідженні наказу «Про облікову політику» було відстежено, що в ньому немає окремого пункту, який би стосувався обліку та оподаткування доходів, не розроблено Робочий план рахунків та інше. Для деталізації синтетичного обліку доходів підприємства в роботі було запропоновано використовувати рахунки доходів від реалізації готової продукції та послуг шляхом введення субрахунків четвертого порядку. Це дозволить надавати користувачам інформацію про отримані доходи в розрізі видів готової продукції та послуг. Дана інформація буде необхідною користувачам для прийняття управлінських рішень щодо розширення обсягів діяльності підприємства.

3.2. Удосконалення обліку і оподаткування доходів підприємства за умов застосування інформаційних систем і технологій

Одержання доходів є головною метою підприємницької діяльності, основним спонукальним мотивом будь-якого бізнесу.

В умовах ринкової економіки велика увага приділяється проблемі поліпшення фінансового стану підприємств за рахунок своєчасного та достовірного обліку доходів і раціонального управління ними суб'єктами господарювання. Тому, для оптимального забезпечення економічного розвитку суб'єктів господарювання необхідно, спочатку, сформувати ефективну систему інформаційної бази щодо доходів і управління фінансовими результатами їх господарської діяльності, оскільки, цей показник є ключовим індикатором ступеня розвитку економіки підприємства.

Ведення обліку доходів постійно удосконалюється за допомогою комп'ютерної техніки при організації бухгалтерського обліку.

Перед керівниками підприємств сьогодні виникає необхідність самостійно в кожному конкретному випадку розв'язувати проблему доцільності впровадження нових форм організації автоматизованого управлінського обліку доходів.

Весь процес впровадження тієї чи іншої автоматичної системи можна умовно поділити на чотири кроки:

1. Оцінка наявної системи обліку і необхідності змін [29].
2. Вибір способу придбання. Це питання фактично зводиться до вибору між його купівлею від відомих виробників (retail-версії) та завантаженням альтернативних програм з мережі Internet. Різниця між цими варіантами дуже відчутна не лише у фінансовому плані, але й в сенсі отримання гарантій роботоздатності програм, а також доступу до сервісних центрів і оновлень [6].
3. Вибір системи та впроваджувача. При цьому саме вибір системи визначає всі подальші кроки підприємства, тому на цьому етапі необхідно чітко усвідомлювати основні вимоги до програмного продукту (дод. П).
4. Контроль діяльності впроваджувача та своєчасності змін, і як наслідок –отримання результату [29].

Так ТОВ ВКФ «Атлатна-Плюс» в своїй роботі користується продуктом 1С, але вже дещо застарілою на сьогодні версією 7.7. Як для підприємства, що має внутрішню інфраструктуру (допоміжні підрозділи), йому необхідно перейти на більш сучасну, потужну конфігурацію, наприклад „1С: Бухгалтерія 8.3”. Тут є можливість обрати та налагодити аналітичний облік доходів в розрізі статей на базі довідника «Статті доходів» (рис. 3.2).

Оскільки, як вже зазначалося вище, базове підприємство хоч і відноситься до підприємств малого бізнесу та сплачує податок на прибуток на загальних підставах, то для нього важливо, що в даному програмному продукті з метою відображення доходів в регламентованому звіті «Податкова декларація з податку на прибуток» для кожної статті доходів передбачено групування даних в обліку за відповідними статтями податкової декларації (рис. 3.3).

Код	Наименование	Статья декларации по налогу на прибыль
00000...	Статті доходів за структурою Д...	
00016	Безвозмездно полученные ТМЦ	03.9 Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у зві...
00015	Вартість товарів та послуг, за я...	03.11 Перерахунок сум доходів при врегулюванні сумнівн...
00013	Виручування з доходу	03.26 Перерахунок доходів у випадку зміни суми компе...
00000...	Дохід операційної діяльності (ві...	02 Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, р...
00011	Інші	03.30 Інші доходи (до 01.01.2014 - 03.28, до 01.01.2012 - 03.27)
00002	Неопераційна к/р	03.19 Позитивне значення курсових різниць
00001	Операційна к/р	03.19 Позитивне значення курсових різниць
00008	Пересортица	03.9 Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у зві...
00012	Продаж валюти	03.19 Позитивне значення курсових різниць
00003	Реалізація готової продукції	02 Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, р...
00005	Реалізація матеріалів	02 Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, р...
00007	Реалізація необоротних активів	03.17 Дохід від продажу необоротних активів
00006	Реалізація послуг і робіт	02 Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, р...
00010	Реалізація тари	02 Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, р...
00004	Реалізація товарів	02 Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, р...
00009	Штрафи працівникам	03.8 Суми штрафів (неустойки, пені)

Рис. 3.2. Довідник «Стаття доходів» у програмному продукті «1С: Бухгалтерія для України 8.3»

Наименование	Статья
Декларация про прибуток	
03.9 Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у звітн...	03.9 Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у звітн...
03.1 Дивіденди отримані	
03.10 Сума безповоротної фінансової допомоги, отриманої у звітному ...	
03.11 Перерахунок сум доходів при врегулюванні сумнівної (безнадійн...	
03.12 Сума поворотної фінансової допомоги, отриманої у звітному под...	

Рис. 3.3. Зв'язок статей доходів зі статтями податкової декларації з податку на прибуток

Також в програмному продукті «1С: Бухгалтерія для України 8.3» є можливість співставити бухгалтерські рахунки доходів з класифікацією доходів згідно з Податковим кодексом України.

Доходи, які обліковуються при визначенні об'єкта оподаткування складаються з :

- доходів від операційної діяльності: доходи від реалізації готової продукції, наданих послуг тощо;
- датою виникнення доходів визнається або дата переходу права власності на готову продукцію, або дата складання акту виконаних робіт і співвідноситься з субрахунками рахунку 70;
- датою отримання інших доходів є дата їх виникнення згідно з П(С)БО 15.

Таким чином, дана програма могла б також стати надійним помічником в організації управління та незамінним інструментом в обліку та оподаткуванні доходів для ТОВ «ВКФ Атланта-Плюс», якщо керівництво погодиться з наведеними аргументами.

Для подачі звітності електронним шляхом базове підприємство використовує програмний продукт «Соната», який з-поміж своїх аналогів відрізняється зручністю та доступністю. На сьогоднішній день «Соната» – сучасна програма для електронної звітності, що підтримує стандарти Державної податкової служби України, Пенсійного фонду України та Державного комітету статистики України. Це інструмент для створення, підписання та відправки звітів та податкових накладних, а також перегляду отриманих квитанцій.

Отже, оцінивши застосування інформаційних систем і технологій на ТОВ «ВКФ Атланта - Плюс», можна зробити висновок, що для подачі фінансової, статистичної та податкової звітності підприємством доцільно продовжити застосувати сучасний програмний продукт «Соната», а для ведення обліку доходів замінити застарілу версію «1С: бухгалтерія 7.7» на сучасний програмний продукт «1С: Бухгалтерія для України 8.3». В роботі наведені можливості щодо обліку та оподаткування доходів в оновленій версії «1С: Бухгалтерія для України 8.3».

Висновок до розділу 3

Для забезпечення підвищення ефективності діяльності підприємств насамперед необхідно забезпечити удосконалення обліку доходів від реалізації продукції та послуг завдяки перевірці повноти, правдивості та неупередженості інформації про доходи і результати діяльності.

1. Організація аналітичного обліку в запропонованих напрямках дозволить, на погляд автора, отримати більш повне розуміння щодо джерел доходів для їх оперативного контролю і визначити на цій основі фінансовий результат від здійснення операційної діяльності. Наведені рекомендації сприятимуть більш повному розкриттю даних про доходи, що, в свою чергу, дозволить поліпшити інформаційне забезпечення процесу управління доходами.

2. Багатий на пропозиції ринок програмних продуктів автоматизації обліку містить чимало автоматизованих систем, загальною метою яких є: зменшення трудомісткості та збільшення аналітичних можливостей обліку, інтеграція різних видів обліку з метою забезпечення зіставленості отримуваної управлінської інформації, централізація (чи навпаки – децентралізація) обліку для раціонального розподілу облікових робіт між управлінцями та формування центрів відповідальності.

З цих варіантів для використання з метою обліку доходів на ТОВ ВКФ «Атланта-Плюс» можна рекомендувати конфігурацію «1С: Бухгалтерія для України 8.3», яка в повній мірі дозволяє врахувати особливості діяльності базового підприємства.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дало можливість сформулювати наступні висновки:

1. Дохід є досить складною та багатовимірною категорією. За різними підходами здійснюється оподаткування доходів суб'єктів малого бізнесу на загальній та спрощеній системі, по різному визначається оподатковуваний дохід. Суб'єкти малого бізнесу, які знаходяться на загальній системі оподаткування і є платниками податку на прибуток, розраховують прибуток за правилами бухгалтерського обліку. Суб'єкти малого бізнесу, які є платниками єдиного податку, зобов'язані вести облік з врахуванням касового методу визнання доходів та принципу нарахування доходів і витрат. За таких умов вони можуть вести окремо фінансовий облік за методом нарахування, а розрахунок єдиного податку здійснювати за касовим методом.

2. На даний час залишаються неузгодженими питання щодо відображення в обліку та звітності окремих видів доходів. Вирішення питання однакового складу доходів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дасть змогу реально відображати склад доходів підприємства та проводити аналіз їх впливу на результати кожного виду діяльності.

3. Дослідження даної теми відбується на матеріалах ТОВ «Виробничо комерційна фірма «Атланта-плюс». На базовому підприємстві фінансовий облік доходів ведеться з використанням рахунків сьомого класу згідно встановлених законодавством норм. ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС» знаходиться на загальній системі оподаткування і є платником податку на прибуток та розраховує прибуток за правилами бухгалтерського обліку. Оскільки базове підприємство за останній період отримало дохід від усіх видів діяльності менший ніж 20 млн. грн, то оподатковуваний прибуток визначений за даними бухгалтерського обліку не коригується на різниці, визначені в податковому кодексі України, звітність подається 1 раз на рік.

4. Відсутність узгодженої та затвердженої облікової політики з управлінського обліку, а також відповідальних за її дотримання осіб

зустрічається мало не в кожній компанії, в тому числі і на базовому підприємстві, адже такі норми, на відміну від бухгалтерського обліку, не є обов'язковими та законодавчо не врегульовані. Як наслідок — немає методології, немає відповідальних, немає результатів.

5. Оскільки ТОВ ВКФ «Атланта-Плюс» сплачує податок на прибуток на загальних підставах, а прибуток розраховується на підставі даних бухгалтерського обліку співставленням доходів та витрат підприємства, то на наш погляд, в наказі «Про облікову політику» необхідно прописати порядок ведення обліку для цілей оподаткування, адже податкова політика підприємства повинна містити в собі повну і достовірну інформацію про порядок віддзеркалення господарських операцій за звітний період, а також відомості для контролю за правильністю, повнотою і своєчасністю розрахунку і сплати податків до бюджету.

6. При організації управлінського обліку на базовому підприємстві слід враховувати, що основою управлінського обліку в цілому, та доходів зокрема, є система довідників кодифікаторів управлінського обліку: довідників центрів фінансової відповідальності; довідників послуг; довідників контрагентів тощо. Перелік довідників і склад елементів кожного з них визначається прийнятою політикою і завданнями управління, а також специфікою діяльності підприємства.

7. Оцінивши застосування інформаційних систем і технологій на ТОВ «ВКФ АТЛАНТА - ПЛЮС», можна зробити висновок, що для ведення обліку доходів замінити застарілу версію «1С: бухгалтерія 7.7» на сучасний програмний продукт «1С: Бухгалтерія для України 8.3». В даному програмному продукті враховано співставність бухгалтерських рахунків доходів з класифікацією доходів згідно з Податковим кодексом України, що є досить важливим при складанні податкової звітності з податку на прибуток. Також в даній конфігурації є можливість налагодження аналітичного обліку доходів, що є значущим при аналізі джерел доходів підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Біла О.Г. Фінанси підприємств: Навчальний посібник / О.Г. Біла.- Львів: Вид-во «Магнолія 2006», 2008. – 383 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник/ [Ф.Ф.Бутинець, А.М. Герасимович, Г.Г. Кірейцев та інш.] – Житомир: ПП „Рута”, 2007.- 726с.
3. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. – К.: Лібра, 2003. – 704 с
4. Господарський кодекс України від 16.01. 2003 р. № 436 – IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
5. Грузинов В. П. Экономика предприятия (предпринимательская): учебник/ Грузинов В. П.[2-е изд.]– М.: ЮНИТИ-ДАНА,2002., с.340
6. Дт-Кт. від 13 лютого №7. – URL: <http://www.dtkk.com.ua/show/4cid0316.html>
7. Економічна енциклопедія URL: http://ukrslov.com/Ekonomichna_entsyklopediya/page/krugoobig_kapitalu.4255
8. Засадний Б. Розвиток бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю діяльності підприємств в умовах застосування МСФЗ: монографія. - Київ.: Кондор, 2018. -304 с.
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України 30.11.99 № 292. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
10. Іфтемічук В.С. Генеза ринкової економіки (політекономія, мікроекономіка, макроекономіка, економічний аналіз, економіка підприємства, менеджмент, маркетинг, фінанси, банки, інвестиції, біржова діяльність) : терміни, поняття, персоналії / В.С. Іфтемічук, В.А. Григорьев,М.І. Маниліч, Г.Д. Шутак. [за наук. ред. Г.І. Башнянина і В.С. Іфтемічука]. –К. : Магнолія плюс, 2004. –688 с., с. 149

11. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць. – К.: Вид-во НУБіП України, 2010. – Вип. 154.
12. Камінська Т.Г. Облік і контроль кругообороту капіталу [Текст] : монографія / Т.Г. Камінська. – Житомир: ПП «Рута», 2013. – 448 с.
13. Карпенко Д.В. Методичний інструментарій управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. № 2 (58). – 2013. С. 357.
14. Карпенко Є.А. Облік доходів платників єдиного податку: сучасна практика, проблеми, напрями вдосконалення // Проблеми і перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: колективна монографія / за заг. ред. професора Ю.А. Вериги та Ю.О. Ночовної. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. - 361 с.
15. Конституція України. Конституція України
URL:<http://zakon1.rada.gov.ua>.
16. Кузьома В.В. Актуальні аспекти організації обліку та оподаткування суб'єктів малого підприємництва / В.В. Кузьома // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2014. – Випуск №2. – С. 1334-1337. URL: <http://global-national.in.ua/archive/2-2014/279.pdf>
17. Л.С. Стригунь, В.П. Остапенко Актуальні проблеми системного підходу до організації обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємств//Вісник НТУ «ХПІ». 2014 № 37(1080), С.116-120
18. Легенчук С.Ф. Управління бухгалтерським документооборотом на підприємстві: аналіз основних підходів / С.Ф. Легенчук, К.О. Дударєва // Міжнар. бух. облік. — 2013. — № 1 (247). – С. 43–49.
19. Лебедзевич Я.В. Вплив облікової політики підприємства на доходи та результати діяльності / Я.В. Лебедзевич // Вісник. ЖДТІ. – 2011. – с. 155-162.

20. Лень В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навчальний посібник/ Лень В., Гливенко В. – Київ: Центр навчальної літератури, 2018.- 608 с.

21. Маслак О.О., Босак А. О., Григор'єв О. Ю. Напрямки покращення бухгалтерського обліку на підприємствах в контексті облікової політики // Всеукраїнська наукова конференція “Становлення облікової політики в Україні”. – Тернопіль: Економічна думка, 2017. – С. 146–148.

22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL:<http://www.minfin.gov.ua>

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

26. Новицький А. Електронний документообіг як елемент забезпечення правового регулювання становлення інститутів інформаційного суспільства. Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2013. – № 4– (63). – С. 11–20.

27. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання / Я. С. Карп'як // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2014. - № 794. - С. 172-180. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_26

28. Пасінович І.І. Підходи до структуризації економіки та роль фінансових потоків у структурних змінах // Європейські перспективи 2016р. №1. С. 20-26.

29. ДТ-КТ.– 18 вересня №38.– URL: <http://www.dtkk.com.ua/show/4cid0386.html>
30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 № 291 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
31. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
32. Показники структурної статистики по суб'єктах господарювання з розподілом за їх розмірами URL: https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2012/fin/osp/osp_u/osp_u.htm
33. Попов А.А. Доходы предприятия в управленческом учете / А.А. Попов // Элитариум 20 URL: http://www.elitarium.ru/dokhody_upravlencheskij_uchet
34. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Мінфіну України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
35. Проблеми обліку доходів на підприємстві у світлі застосування національних і міжнародних стандартів обліку//Кубік В.Д. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2079>
36. Примак Т.О. Економіка підприємства: навч. посіб./ Т.О. Примак. – Київ : Вікар, 2001. –178 с.
37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996 – XIV: Закон України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
38. Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
39. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ

Міністерства фінансів України 25.06.2003 № 422

URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03>

40. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України 20.10.2015 № 897 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>

41. Про порядок подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28.02.2000 № 419 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000>

42. Про підприємництво: Закон України від 07.02.1991 № 698-ХІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12>

43. Продиус Ю.И. Экономика предприятия: учебное пособие/ ПродиусЮ. И. – Х. : Одиссей, 2004. – 416 с., с. 95

44. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. –257с.

45. Саріджа В.Ю. Збірник наукових статей здобувачів ОС «магістр»КНТЕСУ,2019

46. Стефанович Н. Підходи щодо сутності і класифікації доходів URL: http://sophus.at.ua/publ/2014_04_17_18_kampodilsk/sekcija_2_2014_04_17_18/pidkhodi_shhodo_sutnosti_i_klasifikaciji_dokhodiv/52-1-0-899

47. Стригуль Л.С. Актуальні проблеми системного підходу до організації обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємств / Л.С. Стригуль, В.П. Остапенко // Вісник Національного технічного університету “ХПІ”. Сер.: Актуальні проблеми розвитку українського суспільства. –2014. –№ 37. – С. 116-120

48. Томнюк Т.Л. Зарубіжний досвід підтримки малого бізнесу: уроки для України // Економіка та суспільство. Вип. 16/2018.

49. Фінансово-економічний словник //Вознюк Г., Загородній А. Київ, Знання. –2007р.– 363с.

50. Фоміна О.В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід // ВІСНИК ЖДТУ. 2016. № 3 (77). С.32-38.

Додатки

Додаток А

Система нормативного регулювання фінансового обліку доходів

	Назва документу	Короткий зміст	Практичне значення за темою дослідження
№	1	2	3
Документи I рівня визначають основні засади обліку доходів підприємства			
1	Конституція України [12]	Найголовніший нормативно-правовий документ в Україні. В ній зазначаються економічні права та свободи громадян, можливості людини і громадянина у сфері виробництва, розподілу, обміну і використання матеріальних благ.	Норми Конституції є обов'язковими для виконання всіма підприємствами України.
2	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»[21]	Основний документ з регулювання бухгалтерського обліку в Україні	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.
3	Податковий кодекс України [8]	Регламентує склад доходів та особливості визначення окремих елементів, визначає платників податку, об'єкт оподаткування, оподаткування операцій особливого виду, дохід який оподатковується і який не оподатковується.	Конкретизують порядок визнання доходів для цілей обліково-контрольної практики на підприємстві.
4	Господарський кодекс України[22]	Встановлює правові основи господарської діяльності, які ґрунтуються на різноманітності господарських суб'єктів різних форм власності	Націлений на забезпечення зростання ділової активності господарських суб'єктів, розвиток підприємництва і на цій основі збільшення ефективності суспільного виробництва.
Документи II рівня регламентують загальні положення ведення обліку доходів			
5	Постанова Кабінету міністрів України «Про порядок представлення фінансової звітності»[31]	Визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності.	Використовується для підготовки та подання фінансової звітності.

Продовження Додатку А

	1	2	3
6	Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку»[46]	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами.	Використовується для підтвердження здійснених господарських операцій.
Документи III рівня регламентують положення щодо визначення доходів			
7	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»[7]	Передбачає загальні правила формування оцінки і визнання в бухгалтерському обліку інформації про доходи та фінансові результати діяльності.	Визначаються методологічні аспекти формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
8	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[13]	Визначає типову форму №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) – це звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід.	Використовується для регламентації складання фінансової звітності, де відображаються доходи.
9	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»[11]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	Конкретизують порядок визнання доходів для цілей облікової практики на підприємстві
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»[10]	Визначає методологічні засади формування спрощеної фінансової звітності.	Використовується при складанні фінансової звітності малими підприємствами.
11	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами»[44]	Регламентує умови визнання доходу від виробничо-господарської діяльності окремих підприємств.	Стосується тих юридичних осіб, які подають фінансову звітність за міжнародними стандартами.
Документи IV рівня містять докладні роз'яснення щодо ведення обліку доходів підприємства			
12	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій[3]	Регламентує відображення на рахунках бухгалтерського обліку господарських операцій.	Використовується для відображення господарських операцій з доходами.

Продовження Додатку А

	1	2	3
13	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [8]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації.	Використовується для відображення господарських операцій з доходами
14	Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами[17]	Призначені для ведення регістрів бухгалтерського обліку юридичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності з ознаками малих підприємств	Використовується для регламентації складання регістрів бухгалтерського обліку, де відображаються доходи.
15	Про порядок подання фінансової звітності:[26]	Регламентує порядок подання фінансової звітності.	Використовується для складання та подання фінансової звітності.
16	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [30]	Містить методичні рекомендації щодо формування облікової політики підприємства.	Використовується при складанні наказу про облікову політику.
17	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності[7]	Містить методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Використовується при складанні фінансової звітності підприємства
18	Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо застосування положень підпунктів 140.5.4, 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 Податкового кодексу України стосовно визначення податкового (звітного) періоду для коригування фінансового результату до оподаткування[49]	Містить роз'яснення щодо коригування фінансового результату до оподаткування	Використовується при розрахунку податку на прибуток
19	Щодо внесення змін до податкової декларації з податку на прибуток підприємств та оновлення податків до неї[36]	Регламентує складання податкової декларації з податку на прибуток	Використовується при складанні податкової декларації за податком на прибуток

Закінчення Додатку А

	1	2	3
20	Щодо відображення в бухгалтерському обліку інших доходів суб'єктів малого підприємництва [41]	Регламентує відображення в обліку інших доходів суб'єктів малого підприємництва	Використовується при відображенні в обліку інших доходів
21	Щодо відображення у податковій звітності з податку на прибуток підприємств вартості товарів, придбаних у нерезидентів [6]	Містить роз'яснення щодо відображення у податковій звітності з податку на прибуток вартості товарів, придбаних у нерезидентів	Використовується при складанні податкової декларації за податком на прибуток
22	Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: [18]	Регламентує порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток	Використовується для складання Податкової декларації з податку на прибуток.
23	Щодо застосування суб'єктом малого підприємництва - фізичною особою правил бухгалтерського обліку доходів [23]	Регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку доходів суб'єктами малого підприємництва	Використовується для відображення господарських операцій з доходами.
24	Щодо коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємств з 01.01.2015 року [19]	Регламентує правила коригування фінансового результату до оподаткування	Використовується для розрахунку податку на прибуток.
Документи Урівня стосуються організації обліку доходів на конкретному підприємстві			
25	Наказ про облікову політику підприємства [39]	Містить опис методів оцінок, які використовуватимуться підприємством при складанні фінансових звітів, а також конкретних аспектів облікової політики щодо окремих об'єктів та статей обліку.	Використовується для деталізації обліку на конкретному підприємстві.

"ЗАТВЕРДЖЕНО"

Протоколом № 1/2019
Загальних Зборів Учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВКФ АТЛАНТА-
ПЛЮС»

від «16» січня 2019 року

СТАТУТ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

« ВКФ Атланта -Плюс»

(НОВА РЕДАКЦІЯ)

м. Бровари – 2019 рік

Додаток В

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКФ Атланта-плюс"**
Територія **КИЇВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій**
Середня кількість працівників, осіб **28**
Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
Адреса, телефон **вулиця Київська, буд. 290, кв. 45, м. БРОВАРИ, КИЇВСЬКА обл., 07400**

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2017	01	01
35612047		
3210600000		
240		
25.11		

0459467326

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	-	-
Основні засоби	1010	147,8	137,0
первісна вартість	1011	189,9	185,9
знос	1012	(42,1)	(48,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	147,8	137,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 233,3	3 858,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	196,2	181,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	72,8	215,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 502,3	4 255,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 650,1	4 392,6

Додаток Г

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКФ Атланта-плюс"	за ЄДРПОУ	2018 01 01
Територія	за КОАТУУ	35612047
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	3210600000
Товариство з обмеженою відповідальністю	за КВЕД	240
Вид економічної діяльності		25.11
Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій		
Середня кількість працівників, осіб		
31		
Одиниця виміру:		
тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон		0459467326
вулиця Київська, буд. 290, кв. 45, м. БРОВАРИ, КИЇВСЬКА обл., 07400		

1.Баланс на 31 грудня 2017 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	-	-
Основні засоби	1010	137,0	133,2
первісна вартість	1011	185,9	207,5
знос	1012	(48,9)	(74,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	137,0	133,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 858,3	6 200,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	181,4	425,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	215,9	30,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 255,6	6 655,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 392,6	6 788,5

Закінчення дод. Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000,0	8 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 045,9)	(986,9)
Неоплачений капітал	1425	(3 231,2)	(2 282,1)
Усього за розділом I	1495	3 722,9	4 731,0
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	267,2	1 654,9
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5,5	8,3
розрахунками з оплати праці	1630	22,5	21,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	374,5	372,6
Усього за розділом III	1695	669,7	2 057,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	4 392,6	6 788,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

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	14 083,2	7 427,4
Інші операційні доходи	2120	840,3	53,4
Інші доходи	2240	7,4	9,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 930,9	7 490,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 235,0)	(6 783,5)
Інші операційні витрати	2180	(1 625,2)	(574,9)
Інші витрати	2270	(-)	(78,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14 860,2)	(7 436,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	70,7	53,6
Податок на прибуток	2300	(12,7)	(9,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	58,0	44,0



Керівник
Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП
Лук'янченко
В В
ЕЦП Афіцька
В А

Лук'янченко Владислав Володимирович

(ініціали, прізвище)

Афіцька Валентина Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

Додаток Д

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКО Атланта-плюс"	Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	35612047
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	3210600000
Вид економічної діяльності	Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	30	за КВЕД	25.11
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Київська, буд. 290, кв. 45, м. БРОВАРИ, КИЇВСЬКА обл., 07400		0459467326

1. Баланс на 31 грудня 2018 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	-	-
Основні засоби	1010	133,2	110,4
первісна вартість	1011	207,5	207,5
знос	1012	(74,3)	(97,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	133,2	110,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 200,0	5 571,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	199,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	425,3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30,0	6,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 655,3	5 776,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 788,5	5 886,9

Закінчення дод. Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000,0	8 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(986,9)	(947,7)
Неоплачений капітал	1425	(2 282,1)	(1 293,4)
Усього за розділом I	1495	4 731,0	5 758,9
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	1 654,9	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	85,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	8,5
розрахунками зі страхування	1625	8,3	7,6
розрахунками з оплати праці	1630	21,7	25,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	372,6	9,1
Усього за розділом III	1695	2 057,5	128,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 788,5	5 886,9

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	13 156,5	14 083,2
Інші операційні доходи	2120	1 056,5	840,3
Інші доходи	2240	-	7,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 213,0	14 930,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 872,1)	(13 235,0)
Інші операційні витрати	2180	(1 293,2)	(1 625,2)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14 165,3)	(14 860,2)
Фінансові результати до оподаткування (2280 – 2285)	2290	47,7	70,7
Податок на прибуток	2300	(8,6)	(12,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	39,1	58,0

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП

Лук'яненко

В.В.

ЕП Афіцька

В.А.

Лук'яненко Владислав Володимирович

(ініціали, прізвище)

Афіцька Валентина Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

Додаток Е

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України
від 8 липня 2016 року N 585)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2016 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період			<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКФ Атланта-плюс" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код за ЄДРПОУ ¹	35612047	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	2	5	1	1					
6	Податкова адреса вулиця Київська, буд. 290, кв. 45, м. БРОВАРИ, КИІВСЬКА обл., 07400	Поштовий індекс	0	7	4	0	0					
		Телефон	0	4	5	9	4	6	7	3	2	6
		Моб. тел.										
		Факс	0	4	5	9	4	6	7	3	2	6
		E-mail	atlantaphus_valya@ukr.net									

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)

8	БРОВАРСЬКА ОДПІ (М.БРОВАРИ) ТУ ДФС У КИІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	---

9	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	виробника сільськогосподарської продукції
	банку
	страховика
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів
>	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	постійного представництва нерезидента
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації

(грн)

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	7 490 302	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	53 584	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	53 584	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	"	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 ПЗ) x 18 ⁻ /100)	06	9 645	

Продовження дод. Е

Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	----- 1 >	Л
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1) x - ³ /100)	08	-	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	-	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	“	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	“	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁴ /100)	12	“	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13		
Сума виплачених виплат гравцю	14	-	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁵ /100)	15		
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	9 645	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18		
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)⁷	19	9 645	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	"	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 А В Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	21		
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)⁷	22		
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН		
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	24		
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)⁷	25		
Розрахунок авансової о внеску з податку на прибуток підприємств			
Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁸ або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток (позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року ⁹	26		
Виправлення помилок¹⁰			
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22-рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	28		
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	29		
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-3-і, 36- 38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	30		

Закінчення дод. Е

-ума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	31	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	32	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	33	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	34	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	35	
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 - рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	36	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	37	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	38	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	39	"

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТП ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
"	№ з/п
1	Зміст доповнення

Додатки на - арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Форма № 7 «Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
	-	-	-	-	-	-	-

Наявність рішення¹⁵ Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниціПрийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу ІІІПК¹⁶

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)
 2 6 7 4 4 1 8 5 7 3
 реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

Лук'яненко
8 (підпис)Лук'яненко Владислав Володимирович
(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)
 2 6 6 4 9 0 2 0 1
 реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

ЕЦП Афіцька
АА (підпис)Афіцька Валентина Анатоліївна
(ініціали та прізвище)

Дата подання 2 3 1 2 1 1 2 0 1 / Ц.

Додаток К

Відатка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28
квітня 2017 року N 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча
2	Звітний (податковий) період 2017 року	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал <input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал <input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік
4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКФ Атланта-плюс" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)	
5	Код за ЄДРПОУ ¹ 35612047	Код виду економічної діяльності (КВЕД) 2 5 1 1
6	Податкова адреса вул.Київська, буд.290, кв.45, м.Бровари, Київська обл., 07400	Поштовий індекс 0 7 4 0 0
		Телефон 0 4 5 9 4 6 7 3 2 6
		Моб. тел.
		Факс 0 4 5 9 4 6 7 3 2 6
		E-mail atlantaplus valya@ukr.net
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)
8	БРОВАРСЬКА ОДПІ (М.БРОВАРИ) ГУ ДФС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛ. (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	
9	Особливі відмітки	
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
	виробника сільськогосподарської продукції	
	банку	
	страховика	
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей	
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів	
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів	
постійного представництва нерезидента		
підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		

(грн)		
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	14 930 826
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	70 623
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	70 623
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток (позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 ПЗ) x 18 ² /100)	06	12712

Продовження дод. К

Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховання, визначений підпунктом

07

за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховання	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ³ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	"
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	'
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	"
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁵ /100)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁶ /100)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	12712
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)⁸	19	12 712
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)⁸	22	"
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	"
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)⁸	25	
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	

Закінчення дод. К

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів "		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ПД ¹¹	ВП	РІ	пз	АМ	ЦП	ФЗ ¹²
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форми фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹²	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	-	+	-	-

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
-	№ з/п
1	Зміст доповнення

Додатки на - арк.

Наявність рішення	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-------------------	---

є сумарно, якщо додатки додані, є достовірною.

^ податку на прибуток підприємств

Керівник (уповноважена особа)

2 6 7 4 4 1 8 5 7 3

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁶

Пук'янченко І

В.Б. (підпис)

■ ' < (Сеншалуш) доіущє

\\ Д, тп' 2540/8 ^ /

' м'п. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 6 6 4 9 0 8 2 0 1

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁶

ЕЦП Афіцьна Р. л

(підпис)

Афіцьна В. А.

(ініціали та прізвище)

Дата подання

2 1 0 2 1 2 0 1 8

¹ Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоєно контролюючим органом.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітнього) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁸ Заповнюється платниками, які подють звітність поквартально.

⁹ Заповнюється платниками податку, які подють звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Додаток Л

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28
квітня 2017 року N 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств		X	Звітна
			-	Звітна нова
			-	Уточнююча
2	Звітний (податковий) період 2018 року	I квартал Півріччя	Три квартали X	Рік
		Базовий звітний період	X	Базовий звітний період рік
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	I квартал Півріччя	Три квартали	Рік
4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКФ Атланта-плюс" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)			
5	Код за ЄДРПОУ ¹	35612047	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	2 5 1 1
6	Податкова адреса вул.Київська, буд.290, кв.45, м.Бровари, Київська обл., 07400	Поштовий індекс	0 7 4 0 0	Телефон
		0 4 5 9 4	6 7 3 2 6	Моб. тел.
		0 4 5 9 4	6 7 3 2 6	Факс
				E-mail atlantaplus_valya@ukr.net
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)		
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)		
8	БРОВАРСЬКА ОДПІ (М.БРОВАРИ) ГУ ДФС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛ. (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)			
9	Особливі відмітки			
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:			
	-виробника сільськогосподарської продукції			
	-банку			
	-страховика			
	-суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей			
	-суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів			
	-суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів			
	-постійного представництва нерезидента			
	-підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою			
	-платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації			
(грн)				
ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума	
1		2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		01	14 213 008	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		02	47 716	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		03 PI	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)		04	47 716	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)		05 ПЗ	"	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 ПЗ) x 18 % /100)		06	8 589	

Продовження дод. Л

Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² ; 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ³ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	''
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	''
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "є" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁵ /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених виплат гравцю	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁶ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	8 589
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)⁸	19	8 589
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)⁸	22	''
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	''
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)⁸	25	''
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	

Закінчення дод. Л

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств 29

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств 30

Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що утворюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) 31

Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) 32

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств 33

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств 34

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ШИ	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ ¹²
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹¹	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹²	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Приматки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
						+			+

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Додатки на 2 арк.

Наявність рішення ¹⁵ Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці X

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств (а додатків до неї, є достовірною. ¹¹ 1234567890)

керівник (уповноважена особа)

2 6 7 4 4 1 8 5 7 3
реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁶

ЕП
Пук'яченко
В. (підпис)

Пук'яченко В. В.
(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за

2 6 6 4 9 0 8 2 0 1
реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁶

ЕП Афійська
(підпис)

Афійська В. А.
(ініціали та прізвище)

Дата подання 1 2 0 2 2 0 1 9

¹ Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який прив'язується контролюючим органом.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, шоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁸ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁹ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Обов'язки спеціалістів, задіяних в системі управлінського обліку

Посадові особи (спеціалісти)	Обов'язки
Головний бухгалтер	<p>1. Організовує ведення управлінського обліку на ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»: здійснює розробку системи управлінського обліку на підприємстві; вводить необхідні субрахунки для цілей управлінського обліку; визначає необхідних фахівців з обліку, їх кількість та кваліфікацію; розробляє завдання для них.</p> <p>2. Здійснює довгострокове та поточне планування діяльності підприємства за вказівками керівника ТОВ «ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»: створює бюджет продажів, використовуючи інформацію відділу збуту; на основі бюджету продажу та даних відділу постачання розробляє бюджет закупки товарів та матеріалів; займається розробкою всіх інших бюджетів на рік з деталізацією по кварталах та контролем за їх виконанням.</p> <p>2. Створює вихідну управлінську звітність: розробляє та затверджує форми управлінської звітності відділів підприємства; створює вихідні звіти про результати діяльності підприємства для внутрішніх користувачів (директора та менеджерів підприємства).</p>
Другий бухгалтер	<p>1. Організовує зв'язок вищих рівнів управління та підрозділів підприємства в системі управлінського обліку: доводить всі плани, розроблені керівництвом, до їх безпосередніх виконавців; забезпечує зворотній зв'язок, обробляючи інформацію нижчих рівнів управління, та надаючи проміжні управлінські звіти головному бухгалтеру;</p> <p>2. Відображає операції на рахунках управлінського обліку.</p> <p>3. Вносить пропозиції щодо удосконалення системи управлінського обліку на підприємстві, які подає головному бухгалтеру.</p>
Керівники структурних підрозділів підприємства	узагальнюють первинні дані, необхідні для цілей управлінського обліку, та надають їх другому бухгалтеру для подальшого аналізу.
Працівники структурних підрозділів підприємства	займаються збором первинних даних, що знаходять відображення в первинних бухгалтерських документах.

Джерело: [10, с. 51]

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВКФ АТЛАНТА-ПЛЮС»**

НАКАЗ № 1

02 січня 2019 р.

м. Бровари

«Про облікову політику ТОВ «ВКФ Атланта-плюс» у 2019 р.

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом ТОВ «ВКФ Атланта-плюс», та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, -

НАКАЗУЮ :

1. Затвердити **Положення про облікову політику** ТОВ «ВКФ Атланта-плюс» (додається) та ввести його в дію з 02 січня 2019 року.
2. Ознайомити (під особистий підпис) із змістом Положення всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання. Надати усім працівникам бухгалтерії по 1 примірнику Положення про облікову політику.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера підприємства.

Директор ТОВ «ВКФ Атланта-плюс»

Лук'янченко В.В.

АКТ ПЕРЕДАЧІ-ПРИЙМАННЯ НАДАНИХ ПОСЛУГ № 01/08/19

до Договору № 01/19
про надання послуг з
заміни фурнітури
від «01» серпня 2019 р.

м. Бровари

«31» серпня 2019 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТОВ «Фортуна», з одного боку, і представник Виконавця ТОВ ВКФ «Атланта- Плюс», з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі договору № 01/19 про надання послуг з заміни фурнітури від «01» серпня 2019 р., укладеного між Сторонами, Виконавець надав, а Замовник прийняв наступний обсяг наданих послуг за період з 01.08.2019 року по 31.08.2019 року:

Найменування послуги	Кількість	Ціна (грн без ПДВ)	ПДВ 20%	Ціна (грн з ПДВ)	Вартість (грн з ПДВ)
Заміна фурнітури	10	500,00	100,00	600,00	6000,00
				ПДВ	1000,00
				Всього з ПДВ	6000,00

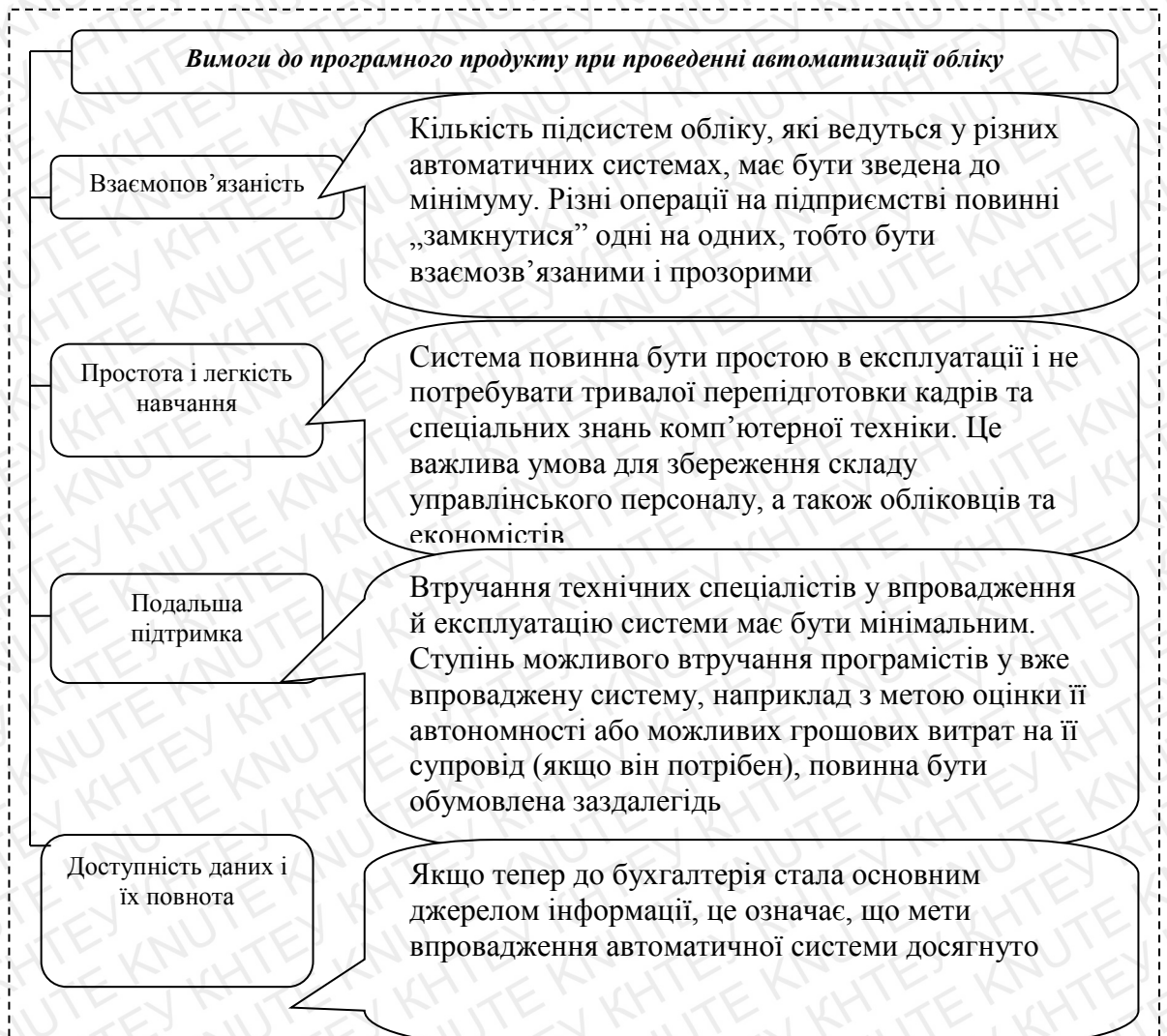
Загальна вартість робіт (послуг) склала з ПДВ Шість тисяч гривень 00 копійок.

Замовник претензій по обсягам, якості та термінам виконання робіт (надання послуг) немає.

Представник Виконавця*
(посада, ПІБ, підпис)

Представник Замовника
(посада, ПІБ, підпис)

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення.



Вимоги, які необхідно висувати до прикладних облікових програм
 Джерело: удосконалено автором на основі [29]