

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ  
ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА»**

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

Ткаченко Тетяни  
Олегівни

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
асистент

Григоренко Ольга  
Сергіївна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
професор

Бенько Микола  
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра обліку та оподаткування

Освітній ступінь магістр

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_

Фоміна О.В.

«29» січня 2019 р.

### **Завдання**

#### **на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

Ткаченко Тетяні Олегівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік та оподаткування доходів промислового підприємства»

Затверджена наказом ректора від « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ р. № \_\_\_\_\_

2. Строк здачі студентом закінченого роботи 05.11.2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: обґрунтування теоретичних і методичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення обліку доходів промислового підприємства для удосконалення інформаційного забезпечення управління доходами.

Об'єкт дослідження: процес обліку та оподаткування доходів промислового підприємства

Предмет дослідження: комплекс теоретичних, методичних, організаційних та практичних положень обліку та оподаткування доходів промислового підприємства на прикладі ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано
1	Григоренко О. С		
2	Григоренко О. С.		
3	Григоренко О. С.		

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

### ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання доходів промислового підприємства

2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів промислового підприємства

Висновки до розділу 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

2.1. Фінансовий облік та узагальнення інформації про доходи промислового підприємства у звітності

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності доходів промислового підприємства

2.3. Управлінський облік доходів на промисловому підприємстві

Висновки до розділу 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку доходів на промисловому підприємстві ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

3.2. Удосконалення обліку доходів за умов застосування сучасних 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	Затвердження плану ВКР	20.02.2019	20.02.2019
2	Затвердження назви статті	20.02.2019	20.02.2019
3	Подання статті на кафедру	01.06.2019	01.06.2019
4	Подання розділу 1	35.06.2019	35.06.2019
5	Подання розділу 2	02.09.2019	02.09.2019
6	Попередній розгляд двох розділів	20.09.2019	20.09.2019
7	Подання розділу 3	21.10.2019	21.10.2019
8	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	15.11.2019	15.11.2019
9	Подання завершеної роботи для перевірки на антиплагіат	15.11.2019	15.11.2019
10	Попередній захист	05.11.2019	05.11.2019







## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1 .....	6
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА .....	6
1.1. Економічна сутність та класифікація доходів промислового підприємства .	6
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів промислового підприємства.....	11
<i>Висновок до розділу 1</i> .....	16
РОЗДІЛ 2 .....	17
СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «МИРОНІВСЬКИЙ ХЛІБОПРОДУКТ» .....	17
2.1. Фінансовий облік та узагальнення інформації про доходи промислового підприємства у звітності.....	17
2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності доходів промислового підприємства.....	25
2.3. Управлінський облік доходів на промисловому підприємстві .....	29
<i>Висновок до розділу 2</i> .....	36
РОЗДІЛ 3 .....	38
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» .....	38
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку доходів на промисловому підприємстві ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» .....	38
3.2. Удосконалення обліку доходів за умов застосування сучасних інформаційних систем і технологій .....	43
<i>Висновок до розділу 3</i> .....	48
ВИСНОВКИ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	65

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** В умовах ринку виникає потреба у наданні підприємством повної та достовірної інформації про його господарську діяльність. Адже, на основі такої інформації, складається загальний висновок про ефективність виробництва, що дозволяє об'єктивно оцінити наскільки таке підприємство дотримується поставлених завдань та відповідних інструкцій, що регламентують його роботу в цілому. Ключові слова, що наведені в статті: дохід, облік, звітність, підприємство.

За статистичними даними, обсяг доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) промислових підприємств, на перший квартал 2019 року склав 654767,8 млн.грн.

Тему обліку доходів, оподаткування та відображення їх у фінансовій звітності підприємства досліджували такі відомі вчені-теоретики, як: Мних Є.В. [62], Барабаш Н.С. [62], Сльозко Т.М. [88], Сопко В.В. [24], Мазіна О.І. [88], Карпенко Д.В. [35] та інші. Але, питання обліку доходів підприємства залишається й досі відкритим і потребує більш детального дослідження.

**Метою дослідження** є обґрунтування теоретичних і методичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення обліку доходів промислового підприємства для удосконалення інформаційного забезпечення управління доходами.

Для досягнення мети дослідження у ВКР сформовано такі **завдання**:

- розкрити сутність та характеристику доходів промислового підприємства;
- визначити концептуальні основи з обліку та оподаткування доходів на промисловому підприємстві;
- окреслити методологію та особливості обліку і оподаткування доходів промислового підприємства на основі дослідження фінансового обліку;
- окреслити методологію та особливості обліку і оподаткування доходів промислового підприємства на основі дослідження податкового обліку;

- окреслити методологію та особливості ведення обліку і оподаткування доходів промислового підприємства на основі дослідження управлінського обліку;
- розглянути напрямки та заходи щодо удосконалення обліку доходів на підприємстві, а також шляхи щодо удосконалення обліку доходів в умовах сучасних інформаційних систем і технологій.
- вивчити стан організації обліку доходів на матеріалах досліджуваного підприємства в умовах застосування сучасних інформаційних систем;

**Об'єктом дослідження** є процес обліку та оподаткування доходів промислового підприємства.

**Предметом дослідження** є комплекс теоретичних, методичних, організаційних та практичних положень обліку та оподаткування доходів промислового підприємства на прикладі ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

У висококваліфікованій роботі, для досягнення мети було застосовано, також, ряд **методів дослідження**, зокрема застосовано загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, таких як аналіз, синтез, індукція, дедукція, абстрагування та теоретичне узагальнення – для дослідження обліку та оподаткування доходів промислового підприємства. Використання історичного методу дало змогу дослідити еволюцію фінансового, управлінського та податкового обліку і розкрити його теоретичні засади. Порівняльний метод застосований для дослідження законодавчої та нормативно-правової бази у сфері обліку та оподаткування доходів, а також порівняння статистичних даних підприємства за останніх 5 років з теми дослідження.

**Інформаційною базою дослідження** є теоретична та методологічна основа дослідження, яку становили праці вітчизняних науковців ц сфері економічної теорії, бухгалтерського, управлінського та податкового обліку; національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку; міжнародні положення стандарти фінансової звітності; дані Державної служби статистики України; публікації провідних вітчизняних економічних видань; дані



бухгалтерського, управлінського та податкового обліку; фінансова звітність промислового підприємства; інтернет-ресурси; власні спостереження та розрахунки автора.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у формулюванні висновків та рекомендацій з удосконалення обліку та оподаткування доходів підприємства у сферах бухгалтерського, фінансового та податкового обліку, застосування інформаційних систем та технологій в системі обліку промислового підприємства. Теоретичні та організаційно-практичні основи випускної роботи було розглянуто в підручниках та публікаціях наукових статей з теми дослідження відомих вчених-практиків, а також впроваджено в практичну діяльність досліджуваного промислового підприємства, зокрема:

**Гіпотеза дослідження** ґрунтується на припущенні того, що удосконалення обліку та оподаткування доходів на промисловому підприємстві, а також впровадження сучасних інформаційних систем може забезпечити ефективне управління його виробничої діяльності.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в узагальненні теоретичного та практичного матеріалу з організації обліку та оподаткування доходів промислового підприємства. Визначено теоретичну сутність доходів, проведено дослідження нормативно-правової бази з особливостей обліку доходів, розглянуто мету та завдання обліку та оподаткування доходів промислового підприємства. Наведено методику аналітичного та синтетичного обліку доходів, а також методику їх оподаткування у звітності підприємства. Надано рекомендації автором про внесення нових принципів з організації управління досліджуваного підприємства, запроваджено нові зовнішні чинники впливу на величину доходів промислового підприємства.

**Апробація.** Результати випускної кваліфікаційної роботи апробовано у збірнику наукових статей здобувачів освітнього ступеню «магістр» КНТЕУ, у вигляді статті за темою «Фінансовий облік та узагальнення інформації про доходи промислового підприємства у звітності».

## РОЗДІЛ 1

# ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1. Економічна сутність та класифікація доходів промислового підприємства

Промисловість, як галузь економіки в Україні, задовольняє усі необхідні потреби суспільства. Суб'єктом такої галузі господарювання є промислове підприємство. З метою глибшого розуміння сутності основної діяльності промислового підприємства, необхідно здійснити аналіз генези поняття «промислове підприємство». Протягом декількох століть, в економічній науці, вітчизняні та зарубіжні вчені досліджували поняття «підприємство» та його роль в розвитку економіки. Так, було розглянуто велику кількість концепцій з визначення поняття підприємства та можливих видів його діяльності, перелік таких концепцій наведено в Додатку А. Під економічним поняттям, на думку Бандурки С.С. [4, с. 110], підприємство - це сукупність економічних відносин, що формуються між суб'єктами господарювання з питань виробництва, обміну, розподілу та споживання продукції чи надання послуг з метою отримання доходів.

Поняття «промислове підприємство», широко використовується у багатьох нормативних актах. Наприклад, у Наказі «Про затвердження правил безпеки в газовому господарстві коксохімічних підприємств і виробництв» [80, с. 11], промислове підприємство визнається як статутний об'єкт, що має право юридичної особи і здійснює виробництво та реалізацію продукції певних видів, з метою отримання прибутку.

Висококваліфікована робота виконана за матеріалами підприємства ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», що має структуровану систему, адже працює за принципом вертикально інтегрованого бізнесу і входить в перелік найбільш конкурентоспроможних підприємств на внутрішньому та міжнародному ринку,

організаційна структура наведена в Додатку Б. Основною діяльністю підприємства є виробництво і переробка м'яса птиці, вертикально інтегрована модель діяльності підприємства міститься в Додатку В. Завдяки такій вертикальній системі досліджуване підприємство має контроль за всіма етапами виробництва курятини: від вирощування зернових і олійних культур, виробництва комбікормів до виробництва інкубаційних яєць та вирощування бройлерного поголів'я, переробки, збуту, дистрибуції та продажу м'яса птиці [67].

Основним об'єктом, який відображає прибутковість будь-якого підприємства є показник доходу. У сучасній літературі, категорія «дохід» трактується по-різному, і єдиного основного визначення не існує. Розкриття сутності, методів оцінки та критерії визнання доходів викликають розбіжність думок багатьох теоретиків та практиків. В теорії, доходи розглядають як розрахунковий показник у вигляді ключового елемента, що має вартісне вимірювання будь-якого підприємства, незалежно від виду його діяльності чи форми власності. З практичної точки зору, сутність показника доходів характеризують як загальну суму грошових коштів, яка утворюється внаслідок реалізації готової продукції, товарів чи послуг підприємства за певний період. Під доходами, на підприємстві, розуміють суму грошових коштів, що надходить внаслідок реалізації готової продукції, виконаних робіт або наданих послуг [3, с. 61].

В економічній теорії, вчені дають свої визначення категорії доходу, які схожі між собою за значенням і наведені в Додатку Г. Як відмітив у своїх працях американський економіст Найт Ф.Х. [102, с. 142], жодна економічна категорія не використовується в такому широкому значенні як дохід, який означає суму грошових коштів, матеріальних благ, отриманих фізичною чи юридичною особою-підприємством за певний період часу. Також, вчений Аранчії В.І. [3, с. 62] виділив такі, не менш відомі, визначення категорії доходів:



- доходи розуміють як надходження в грошовій та натуральній формі до суб'єктів господарювання, або це грошові надходження за одиницю часу (годину, тиждень, місяць, рік);
- доходи, як політико-економічна категорія, відображають у вигляді певної суми грошових коштів та матеріальних благ і послуг отриманих у результаті виконання господарських операцій на всіх стадіях виробництва.

Крім того, у звітності, відображають такі види доходу, як загальний дохід та чистий дохід. Найбільшу питому вагу, на промисловому підприємстві, займають доходи від основної діяльності. Під доходами від основної діяльності підприємства розуміють грошову виручку від реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг, інших матеріальних цінностей і майна підприємства, зменшену на суму постійних витрат. Частку загального доходу займає прибуток, що залишається після відшкодування всіх витрат від виробничої, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства. Як і дохід, рівень прибутку відіграє провідну роль в господарській діяльності, адже кожне підприємство прагне максимізувати свій рівень прибутку, шляхом зменшення витрат і підвищення рівня своїх надходжень від основної діяльності. В свою чергу, необхідний рівень доходу дозволяє власникам фінансувати всі заплановані поточні витрати, обов'язкові платежі та отримати цільовий прибуток [90, с. 120].

В бухгалтерському обліку поняття доходів, їх регулювання та порядок відображення в обліку визначається нормативно-правовими документами, такими як: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [74], Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [75], Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [57], Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [32].

Дослідження нормативно-правового регулювання доходів та інших показників підприємства є актуальним питанням, адже нормативна база має постійні нововведення і охоплює велику кількість законів, національних

положень та інструкцій. Детальну характеристику про нормативно-правове регулювання обліку доходів, наведено у Додатку Д.

Одним із основних нормативних документів, який дає широке визначення категорії доходів є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [74], де доходи означають збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Саме такого визначення притримуються більшість вчених у галузі бухгалтерського обліку.

За Міжнародним (стандартом) бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [57] категорію доходів визначають як надходження економічних вигід протягом звітного періоду від основної діяльності суб'єкта господарювання, коли обсяг власного капіталу зростає в результаті таких надходжень.

Відповідно до Податкового кодексу України [71], під доходами розуміють загальну суму доходу платника податку від усіх видів господарської діяльності, отриманого та нарахованого протягом звітного періоду у грошовій, матеріальній та нематеріальній формах на території України, так за її межами. Як правило, у бухгалтерському та податковому обліку доходи класифікуються з метою оподаткування і поділяються на:

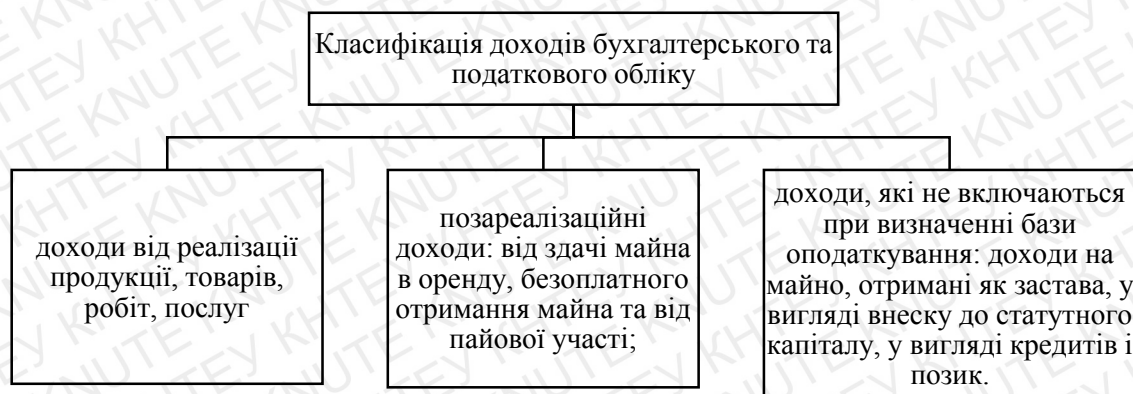


Рис. 1.1. Класифікація доходів бухгалтерського та податкового обліку

Джерело: розроблено автором на основі даних [71].

Класифікація доходів на підприємстві залежить, безпосередньо, від виду діяльності підприємства, зокрема, операційної, фінансової та інвестиційної. На досліджуваному підприємстві розрізняють такі види доходів:

Таблиця 1.1

### Характеристика видів доходів на промисловому підприємстві

Вид доходів	Склад виду доходів
доходи від реалізації	реалізація готової продукції, товарів, робіт і послуг.
інші операційні доходи	від реалізації іноземної валюти, від реалізації оборотних активів, від операційної курсової різниці, від операційної оренди, одержані штрафи, пені, неустойки, відшкодування раніше списаних активів, від списання кредиторської заборгованості, від безоплатно одержаних оборотних активів, інші доходи.
доходи від участі в капіталі	доходи від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковують за методом участі в капіталі.
фінансові доходи	дивіденди, проценти, отримані за кредитами, випущеними облігаціями, фінансовою орендою, крім тих, що відображають за методом участі в капіталі.
інші доходи	доходи від реалізації фінансових інвестицій, від відновлення в корисності активів, від неопераційних курсових різниць, від безоплатно одержаних активів, інші доходи, отримані від основної діяльності, не пов'язані з операційною, в тому числі доходи, у вигляді відшкодування витрат від надзвичайних подій.

*Джерело: узагальнено автором на основі даних [90, с. 121-122].*

Отже, у результаті дослідження економічної сутності та визначення доходів на промисловому підприємстві, можемо зробити висновок, що доходи відіграють головну роль у веденні його господарської діяльності. В економічній теорії, доходи мають широкий спектр визначення. Більшість вчених розглядають категорію доходів як збільшення активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення обсягу власного капіталу підприємства. Рівень таких доходів прямо залежить від рівня витрат, які утворюються внаслідок виробництва та реалізації продукції, товарів, робіт чи наданих послуг.



## **1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів промислового підприємства**

Великий внесок у розвиток концептуальних засад, в Україні, зробили багато вчених-науковців та теоретиків, таких як: Мних Є.В. [62] та Барабаш Н.С. [62], Сльозко Т.М. [88] та Мазіна О.І. [88], Сопко В.В. [89], Глушко Л.В. [20], Карпенко Д.В. [35], Лучко М.Р. [53] та багато інших. Але, питання обліку доходів підприємства залишається й досі відкритим і потребує більш детального дослідження. В першу чергу, у своїх працях, вчені розкривали сутність категорії доходів, їх класифікацію, порядок визначення та досліджували особливості їх обліку та оподаткування, а також інші фінансові показники, які відображені у звітності.

Основою організації робіт зі складання річної фінансової звітності промислового підприємства є нормативно-правовий документ, який має назву Національний (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні положення до фінансової звітності» [64], де зазначаються форма і склад статей фінансової звітності. Для відображення повної інформації про результати операційної діяльності підприємства, його фінансовий стан, складають форму №2 «Звіт про фінансові результати».

Виділяють ряд принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення обліку, складання і подання фінансової звітності. Основна мета проведення обліку на підприємстві полягає в наданні достовірної інформації про фінансовий стан підприємства, а також результати його діяльності, які необхідні користувачам звітності для прийняття важливих управлінських рішень.

Принципи бухгалтерського обліку визначають його теоретичні, методологічні та організаційні особливості. Відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та концептуальної основи, не існує загальної класифікації принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Тоді як, Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні

вимоги до фінансової звітності» [64], визначено перелік принципів з організації фінансового, податкового та управлінського обліку.

Такі принципи є основними засадами бухгалтерського обліку, на яких здійснюється облік доходів, в залежності від суспільно-економічного розвитку країни, форм власності, капіталу та способів господарювання. В законодавстві України [79] виключено три принципи бухгалтерського обліку: обачності, історичної (фактичної) собівартості та періодичності, а принцип «нарахування і відповідності доходів і витрат» перейменовано на принцип «нарахування», порівняння принципів ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» наведено у Додатку Ж.

Для того, щоб більш детально дослідити кожен принцип, Грицишин Д.О. [23, с. 111] запропонував розподілити їх на чотири групи та подати у вигляді таблиці:

Таблиця 1.2

### Принципи з організації фінансового, податкового та управлінського обліку

Перша група – «Загальносистемні принципи»	
принцип автономності	підприємство виступає як юридична особа, що відокремлена від його власників, тобто рахунки підприємства повинні бути відділені від рахунків їх власників, співвласників, або інших підприємств чи працівників;
принцип єдиного грошового вимірника	передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці. Тобто грошові кошти виступають загальним виміром, за допомогою якого здійснюється господарська діяльність, і така грошова одиниця є базою для проведення оцінки показників в бухгалтерському обліку;
Друга група – «Фундаментальні положення складання фінансової звітності»	
принцип нарахування	в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, доходи і витрати звітного періоду відображаються в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або виплати грошових коштів;
принцип повного висвітлення	передбачає, що фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій. Така інформація може вплинути на прийняття майбутніх економічних рішень і подається у Формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».
Третя група – «Основоположні принципи оцінки»	
принцип безперервності діяльності	в бухгалтерському обліку, передбачає оцінку активів і зобов'язань, при якому, відображається його діяльність підприємства протягом

	певного періоду, у випадку, що воно не буде ліквідовано найближчим часом;
--	---

*Продовження таблиці 1.2*

Четверта група – «Принцип організації застосування елементів захисного поясу»	
принцип послідовності	полягає у постійному застосуванні підприємством обраної облікової політики. Якщо така політика була змінена, вона повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;
принцип перевалювання сутності над формою	передбачає, що операції мають обліковуватися відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми. Тобто суть операцій або інших подій інколи не відповідає тому, що випливає з їхньої юридичної форми.

*Джерело: узагальнено автором на основі даних [23, с. 111].*

Враховуючи вищенаведене, принцип нарахування, на практиці, не завжди є доречним, зокрема у випадках:

1. коли сума доходу визнається у складі власного капіталу, у вигляді дооцінки необоротних активів, яка, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [79] не визнається доходом.
2. коли статті витрат є активами, що можуть принести для підприємства певні економічні вигоди у майбутньому (реклама, підвищення кваліфікації персоналу, фінансування досліджень тощо). Такі витрати відносяться на рекламу, підвищення кваліфікації персоналу чи дослідження і є активами, адже вони відповідають критеріям визнання об'єктів обліку активами. Їх вартість може бути достовірно визначена та приводить до збільшення економічних вигід в результаті їх використання.

Однак, варто зауважити, що значення принципу нарахування наведене у міжнародних та національних стандартах відрізняється, що може призвести до виникнення розбіжностей щодо трактування даних принципів суб'єктами господарювання. Внаслідок цього спотворюватиметься інформація, яка має відповідати таким характеристикам, як: зрозумілість, порівняння, оперативність та зіставлення. Зокрема, відповідно до міжнародного регулювання бухгалтерського обліку принцип нарахування має більш широке застосування, адже поширюється не лише на доходи та витрати, але вказує, також, на те, що такі статті, як активи, зобов'язання і власний капітал повинні оцінюватися за принципом нарахування [22, с. 103-105].



Принципи обачності та історичної (фактичної) собівартості, які належать до третьої групи, на думку Легенчука С.Ф. [49, с. 25] були вилучені з наступних причин:

- оцінка активів підприємства більше не здійснюється за фактичною собівартістю на дату придбання;
- підприємство може самостійно обирати методи оцінки, які вважає доречними, не переймаючись, що обраний метод може спричинити заниження оцінки зобов'язань та витрат, чи завищення оцінки активів і доходів підприємства;

Керуючись діючим законодавством, під час бухгалтерського обліку та складання звітності, суб'єкти господарювання можуть використовувати не лише ті принципи, які визначені в законодавстві України, але й застосовувати інші, що зазначені міжнародними стандартами [24, с. 53].

Зокрема, в розділі 3 Концептуальної основи фінансової звітності [41] виокремлено основоположні та посилювальні якісні характеристики складання звітності: доречність, суттєвість, правдиве подання, зіставність, можливість перевірки, вчасність подання та зрозумілість. Важливість дотримання принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності було доведено науковцями, зокрема Легенчуком С.Ф. [49, с. 28], адже застосування таких принципів обліку знижує можливості спотворення і надання неправдивої інформації у фінансовій звітності.

Для оподаткування доходів у звітності, підприємством, також, застосовується декілька методів обліку, які зазначені у Податковому кодексі України [71], зображені в табл.1.3:

*Таблиця 1.3*

### **Методи обліку для оподаткування доходів у звітності**

Методи обліку	Коротка характеристика
1	2
касовий метод	окремі складові податкових зобов'язань змінюються в тому податковому періоді, коли кошти в оплату товарів (робіт, послуг) списані з рахунка платника, або видані з каси підприємства.

за нарахуванням	окремі складові податкових зобов'язань змінюються в тому податковому періоді, в якому був відвантажений товар або надані послуги, незалежно від їх оплати.
-----------------	--

*Продовження таблиці 1.3*

1	2
за останньою з подій або за двома подіями	окремі складові податкових зобов'язань змінюються в тому податковому періоді, в якому сталася остання господарська операція.

*Джерело: узагальнено автором на основі даних [22, с. 106].*

Таким чином, наведені методи займають важливу позицію у проведенні обліку та оподаткування доходів підприємства, адже застосування конкретного методу залежить від виду господарської операції, яка відбулася в умовах виробництва та реалізації продукції, а також її податкового періоду.

Для систематизації нормативно-правових актів, які регулюють питання обліку та оподаткування доходів від основної діяльності підприємства, в Україні, автор Григоренко О.С [22, с. 106] рекомендує дотримуватись виконання таких завдань:

- по-перше, здійснити проведення повної інвентаризації усієї нормативно-правової бази України, яка, безпосередньо, пов'язана з питанням обліку доходів. Виконання такої процедури дозволить уникнути повторювань та неузгоджених положень.
- по-друге, створити структуровану інформаційну базу з питань обліку та оподаткування доходів від основної та інших видів діяльності, а також регулярно здійснювати контроль за її оновленням.

Отже, принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності є важливою складовою в організації обліку на промисловому підприємстві. На основі проведених досліджень розглянуто загальні принципи бухгалтерського обліку, а також методи обліку в управлінні основною діяльністю підприємства. Застосування наведених методів обліку дає змогу забезпечити підприємству надійність та достовірність інформації для всіх її користувачів.

### ***Висновок до розділу 1***

Підсумовуючи вище наведене розділу 1 «Теоретичні основи обліку та оподаткування доходів промислового підприємства» можна зробити висновок:

1. Дослідження сутності доходів, як на теоретичному, так і на практичному рівнях мають важливе значення. Адже, теоретичний аналіз визначення доходів допомагає чітко зрозуміти їх суть і яку роль вони виконують на підприємстві. На практиці ж, від рівня отриманих доходів за реалізовану продукцію, залежить якість та ефективність ведення всієї господарської діяльності, а також прийняття майбутніх управлінських рішень для покращення процесу виробництва та максимізації прибутку.

2. Концептуальна основа включає різні принципи та методи щодо обліку та оподаткування доходів промислових підприємств. Окремий вид обліку включає свої принципи щодо питання обліку доходів підприємства, але кожен з таких принципів або методів має своє вагоме значення. Облік, який здійснюється на підприємстві, має більш стислий перелік концептуальних основ з обліку доходів, адже такі принципи характерні для ведення внутрішньогосподарського обліку, а принципи бухгалтерського - регламентуються на міжнародному рівні і характерні для всіх видів діяльності, як на підприємстві, так і за його межами.

Зазвичай, показники в обліку відображаються за принципом нарахування. Тут описуються наслідки операцій та інших подій, здійснених підприємством за певний період, що дозволяє краще оцінити фінансову звітність. Інформація про показники суб'єкта господарювання надається протягом звітного періоду і є корисною при оцінюванні спроможності власників регулювати їх чисті грошові потоки. Надана інформація дає, також, зрозуміти усім користувачам на скільки підприємство є прибутковим і який рівень чистих доходів може отримати власник завдяки ефективному веденню своєї виробничій діяльності, використовуючи при цьому власні ресурси.



## РОЗДІЛ 2

# СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «МИРОНІВСЬКИЙ ХЛІБОПРОДУКТ»

### 2.1. Фінансовий облік та узагальнення інформації про доходи промислового підприємства у звітності

Доходи відіграють велике значення для будь-якого підприємства, незважаючи на галузь його діяльності. За рахунок наявності доходів формується основна частина ресурсів підприємства, що дає змогу формувати та удосконалювати його основну операційну діяльність.

Важливим фактором з питання дослідження доходів на промисловому підприємстві є покращення обліку доходів від реалізації продукції, товарів, робіт або надання послуг підприємства за допомогою відповідних рахунків. Для того, щоб підсумувати всю інформацію про доходи від кожного виду діяльності підприємства, у Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [32], використовують рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності». Рахунок 70 «Доходи від реалізації» дозволяє здійснювати облік доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а також їх збут та покращення обліку інших доходів від основної діяльності.

Підприємство може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки – виходячи із конкретних потреб або із завдань управління та контролю.

Доходи, як і витрати, поділяють за кожним видом діяльності підприємства, внаслідок яких вони виникають. Тому, всі бухгалтерські рахунки з обліку доходів поділяють відповідно до виду діяльності [28, с. 320]:

- рахунки з обліку операційної діяльності;
- рахунки з обліку фінансової діяльності;

- рахунки з обліку інвестиційної діяльності.

Оцінка фінансових показників промислового підприємства проводиться в розрізі структури його доходів і витрат за кожним видом діяльності, що дає змогу отримати загальне уявлення про його фінансовий стан.

Виходячи з класифікації доходів від операційної діяльності, яка зазначена в Додатку 3, для надання оцінки діяльності ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» було проведено порівняння обсягу доходів і сформовано форму № 1 «Звіт про фінансовий стан» та форму № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2014-2018 роки.

Нижче наведено основні показники діяльності досліджуваного підприємства:

Таблиця 2.1

**Обсяг доходів промислового підприємства ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», в млн. грн.**

Показник	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Відхилення 2018 (+,-) від							
						2014		2015		2016		2017	
						млн. грн.	%	млн. грн.	%	млн. грн.	%	млн. грн.	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації	8,25	10,76	12,72	17,85	34,46	26,21	317,1	23,7	220,26	21,74	170,91	16,61	93,05
Інші операційні і доходи	4,39	14,10	7,37	13,40	16,60	12,21	278,13	2,5	17,73	9,23	125,24	3,2	23,88
Фінансові доходи	0,029	0,020	0,25	0,45	0,23	0,201	693,1	0,21	1050	-0,02	-8	-0,22	-48,89
Інші доходи	2,71	0,40	0,20	0,93	3,89	1,18	43,54	3,49	872,5	3,69	1845	2,96	318,28

Джерело: розроблено автором самостійно на основі даних форми № 2 «Звіт про фінансові результати».

Виходячи з наведених даних показників від основної діяльності досліджуваного підприємства, можна зробити висновок, що підприємство ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», станом на 2018 рік є абсолютно прибутковим, адже рівень чистого доходу від реалізації продукції збільшився на 16,61 млн. грн., що становить 93%, при цьому рівень інших операційних доходів



збільшився на 3,2 млн. грн, що становить 24%, порівняно з попереднім періодом.

Цю тенденцію наведено на рис. 2.1:



Рис. 2.1. Обсяг доходу від реалізації продукції

*Джерело: розроблено автором самостійно на основі даних форми № 2 «Звіт про фінансові результати».*

Узагальнюючи графічно обсяг доходів досліджуваного підприємства за останні 5 років, бачимо, що станом на 2018 рік рівень доходів від реалізації продукції стрімко виріс, що говорить про ефективність та правильну побудову стратегічного розвитку основної діяльності підприємства.

Доходи від основної діяльності включають в себе доходи від операційної діяльності та інші операційні доходи. До першої групи відносять дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Такий показник є загальним доходом від реалізації продукції, без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. До складу інших операційних доходів відносять надходження від продажу сировини та матеріалів, оренди оборотних активів, операційних курсових різниць, отриманих штрафів тощо [17, с. 658].

Формування чистого доходу від реалізації продукції визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), наданих



знижок, вартості повернених раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам та вирахування податків і зборів [42, с. 317].

Фінансові доходи, як складова група фінансової діяльності, включають виплати відсотків та дивідендів. До складу інших доходів, пов'язаних з реалізацією основних засобів та нематеріальних активів, цінних паперів, входять надзвичайні доходи, які включають відшкодування, одержані від страхових компаній, а також кошти, перераховані підприємству від інших суб'єктів господарювання: держави, фізичних і юридичних осіб чи іноземних підприємств [42, с. 314].

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [32], для обліку доходів від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг), на підприємстві, призначений пасивний рахунок 70 «Доходи від реалізації» в розрізі таких субрахунків:

- 701 «Дохід від реалізації готової продукції»;
- 702 «Дохід від реалізації товарів»;
- 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»;
- 704 «Вирахування з доходу»
- 705 «Перестраховання».

Переважно, на досліджуваному підприємстві, використовують перші три субрахунки, які за кредитом відображають отримання доходів, а за дебетом-суму непрямих податків: акцизного збору, податку на додану вартість та інших податків чи зборів, передбачених відповідно до законодавства України. Аналітичний та синтетичний облік таких доходів від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) проводять за кожним видом чи групою такої продукції, за регіонами збуту та іншими напрямками, визначеними підприємством.

Промислове підприємство отримує дохід за реалізовану продукцію після або до її відвантаження, у вигляді передоплати. Внаслідок чого, на підприємстві, існують два методи обліку доходів від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг): метод нарахування та касовий метод, який більш характерний для

управлінського обліку. Відповідно до Міжнародних стандартів, у бухгалтерському обліку, зазвичай використовують метод нарахування. На думку Крупки Я.Д. [43, с. 276], саме такий метод надає більш об'єктивну оцінку доходів, які відображаються у звітності підприємства.

Метод нарахування, на промисловому підприємстві, поширюється не лише на доходи та витрати, але й на такі статті, як активи, зобов'язання і власний капітал, які повинні оцінюватися за методом нарахування. На промисловому підприємстві, метод нарахування передбачає облік доходів від моменту одержання доходів або від моменту оплати за реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги). Моментом одержання доходів називають [43, с. 276]:

- коли платник набуває право на одержання таких надходжень
- у випадку, якщо доходи можна достовірно визначити

В бухгалтерському та фінансовому обліку доходи відображаються в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню. Доходи, які надходять в результаті реалізації продукції визначаються шляхом укладання взаємовідносин між виробником і споживачем такої продукції. Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, наданих послуг) списують на дебет рахунку 90 «Собівартість реалізації» і на кредит рахунку 26 «Готова продукція». Отриману суму виручки відображають за дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» і за кредитом рахунку 70 «Дохід від реалізації» [13, с. 159].

Детальна кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів (робіт, послуг) ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» відображена у табл. 2.2:

Таблиця 2.2

**Кореспонденція рахунків з обліку доходів від операційної діяльності на підприємстві ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»**

№	Зміст операцій	Документ	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн.
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5	6
3	Відображено виручку від реалізації готової продукції	Фіскальний чек	361	701	34 464 262
4	Списано собівартість реалізованої продукції	Бухгалтерська довідка	901	26	(26 943 084)
5	Взаємозалік розрахунків	Бухгалтерська довідка	681	631	34 464 262

*Джерело: розроблено автором самостійно.*

Згідно даних в таблиці, частка доходів від реалізації продукції на підприємстві перевищила її собівартість, що свідчить про позивну тенденцію господарської діяльності підприємства. Для того, щоб відобразити фінансові показники, на підприємстві складають фінансову звітність.

Основи щодо складання фінансової звітності підприємства регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [79] та Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [75].

Відповідно до статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [79], кожне підприємство складає фінансову звітність з метою надання користувачам повної, правдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства для прийняття важливих управлінських рішень.

Міжнародним (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» [60], зазначено, що фінансова звітність підприємства включає інформацію не тільки про його фінансовий стан, але й про результати діяльності та рух грошових коштів. Складовими елементами фінансової звітності будь-якого підприємства є активи, зобов'язання, капітал, доходи, витрати та грошові кошти. У фінансовому обліку, доходи, як правило, обліковуються за такими принципами [36, с. 146]:

- принцип нарахування, за яким доходи і витрати звітного періоду відображаються в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або виплати грошових коштів;



- принцип відповідності доходів і витрат, відповідно за яким визначається фінансовий результат, шляхом порівняння доходів і усіх витрат, які були понесені внаслідок реалізації продукції і відображаються в обліку у вигляді собівартості реалізації продукції (товарів, робіт і послуг).

В сучасних умовах, важливим критерієм для створення ефективного розвитку суб'єкта господарювання є його фінансовий результат який розраховується шляхом віднімання усіх доходів і витрат, що виникли в процесі виробництва за звітний період. Фінансовий результат визначається в залежності від виду діяльності. Це може бути: фінансовий результат від операційної, фінансової або інвестиційної діяльності. Як правило, прибуток або збиток підприємства визначається та обліковується за рахунком 79 «Фінансові результати», і включає такі субрахунки: 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» та 793 «Результат іншої діяльності» [36, с. 93].

За дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» відображають суму витрат та нарахованого податку на прибуток, за кредитом – суму доходів. Кожне підприємство прагне максимізувати свої доходи, шляхом зменшення обсягу витрат на виробництво та реалізацію продукції (товарів, робіт, послуг) щоб мати більше можливостей заохочувати нових користувачів в Україні та за її межами.

Таким чином, рівень доходів і витрат впливають на діяльність всієї фінансової та господарюючої ланки підприємства, встановлюється залежність між усіма іншими економічними показниками та узагальнюються результати виробництва в цілому. Схему формування фінансового результату зображено на рис. 2.2:

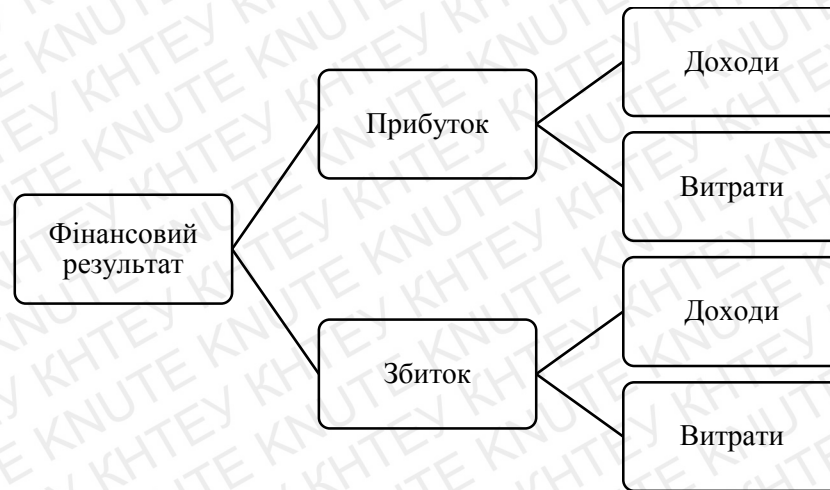


Рис. 2.2. Схема формування фінансового результату

*Джерело: розроблено автором самостійно.*

Фінансовий результат, незалежно від виду діяльності, включає показник прибутку та збитку, отриманих внаслідок проведених розрахунків. Рівень доходів на підприємстві залежить від рівня витрат. Тому, якщо рівень витрат в процесі виробництва та реалізації продукції буде меншим ніж рівень отриманих доходів на підприємстві, то буде спостерігатись позитивна тенденція, тобто обсяг доходів повністю покриває рівень витрат. Якщо ж рівень витрат більший, а обсяг отриманого доходу від реалізації продукції менший, то, в результаті проведеного аналізу господарської діяльності, підприємство отримає збиток, що приведе до від'ємного результату.

Отже, питання фінансового обліку доходів та відображення їх у фінансовій звітності вимагає детального дослідження, адже головним фактором прибутковості будь-якого підприємства є дохід. Тому, процес удосконалення операційної, фінансової та інвестиційної діяльності на підприємстві, прямо залежить від підвищення рівня доходів, зменшення рівня витрат, а також відображення таких показників у фінансовій звітності підприємства за відповідний період.

## 2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності доходів промислового підприємства

Податковий облік, як складова бухгалтерського обліку, ведеться на вимогу та за методами, визначеними Податковим кодексом України [71]. Такі методи можуть суттєво відрізнятися від методів фінансового чи управлінського обліку. Облік доходів і витрат, згідно податкового законодавства, здійснюється платником податку на підставі використання даних, які документально підтверджуються. Предметом податкового обліку виступає діяльність підприємства, в результаті якої у платника податків виникають зобов'язання з приводу обчислення та сплати податків. Тому, такий облік, на підприємстві, проводять з метою накопичення даних про доходи і витрати, а також використовують для складання податкової звітності. За характером оподаткування, доходи поділяють на [93, с. 30]:

- доходи, що підлягають оподаткуванню;
- доходи, що не підлягають оподаткуванню.

Відповідно до Податкового кодексу України [71], під загальним оподаткованим доходом розуміють будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований та виплачений на користь платника податку, протягом звітного податкового періоду. Такий дохід включає:

- доходи, які оподатковуються у складі річного оподаткованого доходу;
- доходи, які оподатковуються у складі місячного оподаткованого доходу.

Загальний річний оподаткований дохід містить суму місячних доходів, доходів від іноземних підприємств, отриманих протягом звітного податкового періоду. До загального місячного оподаткованого доходу відносять суму оподаткованих доходів, нарахованих або сплачених протягом такого звітного податкового місяця [21, с. 63-65].

Таким чином податковий облік означає систему групування інформації для визначення податкової бази за податками на підставі первинних документів підприємства, передбачених податковим законодавством України.



Податкова звітність, як складова бухгалтерської звітності, подається у вигляді податкових декларацій або розрахунків платником податків контролюючому органу у строки, які встановлені законом. На підставі такого закону, здійснюється нарахування або сплата податкового зобов'язання. Як правило, податкова звітність підприємства складається за даними бухгалтерського обліку, який об'єктивно відображає господарські операції, а також їх повноту. Така звітність характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних з нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Власник подає звітність до органів податкової служби і позабюджетних фондів, яку класифікують за різними ознаками залежно від її періодичності, строків подання, рівня спеціалізації, ступеня узагальнення та призначення [16, с. 6-7].

Платники податку здійснюють контроль за обліком доходів та видатків, з метою оподаткування, застосовуючи при цьому такі методи обліку [48, с. 23]:

- 1) касовий метод;
- 2) метод нарахувань;
- 3) метод «попередньої події».

Як вже зазначалось параграфі 2.1, найбільш поширеними методами обліку доходів є метод нарахування та касовий метод. Але, для ведення податкового обліку доходів, виділяють, також, метод попередньої події.

При касовому методі та методі нарахувань можна окремо виділити особливості обліку залежно від моменту нарахування коштів, які визначають розмір податкового зобов'язання. Метод «попередньої події» об'єднує в себе обидва методи, де облік доходів здійснюється за першою подією, тобто та, що відбулася раніше, незалежно від того, коли платник податків отримав право власності над доходами. Такий метод обліку має певні особливості, адже застосовується лише для здійснення окремих господарських операцій, або за складовими об'єкта оподаткування.

У податковому обліку, касовий метод застосовується для визначення податку на додану вартість. Згідно з таким методом, платник податку зобов'язаний вести податковий облік на підприємстві, відносити доходи і

витрати до періодів, коли вони були фактично одержані або сплачені. Завдяки чому, податкові органи мають повне уявлення про здійснення всіх операцій, які проводяться на підприємстві. Такі операції пов'язані з діяльністю платника податку, та надають інформацію про фінансовий стан підприємства. Під час складання податкової звітності забороняється вносити зміни або виправляти будь-які записи, що пов'язані з обліком доходів і витрат, при яких неможливо встановити їх початковий зміст або момент, коли були внесені якісь зміни чи виправлення. Метод нарахування передбачає, що доходи і видатки нараховуються від моменту виконання робіт, відвантаження продукції чи надання послуг. Також, такий метод може мати назву «накопичувальний метод» або «метод чистого доходу» [93, с. 13].

Здійснення господарської операції з продажу готової продукції може вплинути на обсяг фінансового результату (прибутку або збитку) до оподаткування, який зазначається у фінансовій звітності підприємства, відповідно до національних положень бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності. При цьому, доходи, які були нараховані від реалізації готової продукції, збільшують фінансовий результат до оподаткування, а витрати, навпаки, зменшують цей показник і відносяться до суми собівартості реалізованої продукції. Платники податків проводять облік для здійснення контролю за правильністю нарахування, своєчасністю а також сплатою усіх податків та дотримання податкового законодавства [46, с. 263].

У статті 44 Податкового кодексу України [71] встановлено, що для цілей оподаткування, платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, які пов'язані із визначенням об'єктів оподаткування чи податкових зобов'язань, використовуючи при цьому усі первинні документи, регістри бухгалтерського обліку та фінансової звітності, інші документи, які пов'язані з обчисленням і сплатою таких податків і зборів.

Розглядаючи сутність щодо обліку і звітності, можна стверджувати, що вона не є повністю сформованою, оскільки для чіткого надання інформації, необхідної для складання податкових декларацій, часто використовують

первинні документи й облікові реєстри фінансового обліку. Зокрема, так фіксуються усі необхідні дані для визначення податку на додану вартість, податку на прибуток, земельного податку, а також, інших зборів і платежів [93, с. 169].

Відповідно до Митного кодексу України [56], кожен платник податку на додану вартість повинен обліковувати податкові зобов'язання і податковий кредит, які означають суму коштів, на яку він має право зменшити свої податкові зобов'язання за звітний період. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів та послуг вважають дату, яка припадає на податковий період, а саме:

а) дата зарахування коштів від покупця на рахунок платника податку за реалізовану готову продукцію (товари, роботи, послуги);

б) дата відвантаження товарів, але, у випадку, якщо експорт товарів - дата оформлення митної декларації, яка складена відповідно до вимог митного законодавства.

Отже, оподаткування доходів та відображення їх у податковій звітності є дуже важливим як для власників підприємства, так і для контролюючих органів. Оскільки, підприємство є платником податку, існує необхідність відображення усіх господарських операцій, які, безпосередньо, проводяться на підприємстві. Це виконується для того, щоб, у майбутньому, надати контролюючим органам всю необхідну інформацію про податкові зобов'язання та податковий кредит, які виникли у звітному податковому періоді. Таким чином, зацікавлені сторони матимуть усі необхідні дані про доходи, витрати та інші фінансові показники, які необхідні для розуміння про фінансовий стан підприємства та його структурних підрозділів.



### 2.3. Управлінський облік доходів на промисловому підприємстві

Під управлінням розуміють процес організації діяльності для досягнення певних економічних цілей суб'єкта господарювання. Широке визначення терміну «управлінський облік» дає Міжнародна федерація бухгалтерів, що означає процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки та передачі інформації, що використовується управлінською ланкою для планування, оцінки та здійснення контролю усередині підприємства та забезпечення використання ресурсів.

Управлінський облік, як галузь, містить інформацію про фінансову та господарську діяльність підприємства. Представлена інформація, зазвичай, використовується його власниками для прийняття важливих управлінських рішень з метою підвищення якості виробництва на промисловому підприємстві. Виходячи з вище наведеного, основним завданням досліджуваного підприємства в організації та веденні управлінського обліку є надання користувачам усіх фактичних, планових та прогнозних даних про свою основну діяльність та про структурні підрозділи [28, с. 137].

Як згадувалось в першому розділі роботи, підприємство ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» має вертикально інтегровану модель, внаслідок цього, для управління структурними підрозділами, існує схема, яка характерна для підприємства та поділяється на такі етапи управління:

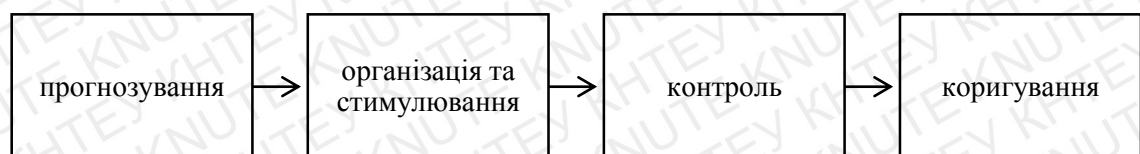


Рис. 2.3. Схема управління структурними підрозділами промислового підприємства

*Джерело: розроблено автором на основі даних [47, с. 161].*

На початковому етапі дослідження діяльності підприємства відбувається прогнозування – це один із важливих та ключових етапів, який є «фундаментом» в побудові стратегії планування розвитку усіх етапів виробництва. Суть такого

етапу полягає в складанні майбутніх можливих та бажаних прогнозів щодо економіки підприємства та його структурних підрозділів.

Другий етап – організація та стимулювання, полягає у формуванні керуючої ланки, побудові плану дій щодо виробництва та підвищенні кваліфікації робітників. Така організація дає стимул підприємцям вийти на новий рівень в управлінні свого бізнесу.

На третьому етапі здійснюється контроль, а також оперативне регулювання за виконанням усіх планів і завдань, які були поставлені на початкових етапах. Адже, для того, щоб забезпечити належну якість продукції, необхідно здійснювати обов'язковий контроль за використанням матеріальних ресурсів та якістю сировини, що використовується. Для здійснення збуту своєї продукції ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» контролює дистрибуторську мережу, яка включає 11 дистрибуційних центрів у великих містах України. Таким чином, продукція доставляється власним транспортом, що значно знижує рівень транспортних витрат і час доставки продукції до споживачів.

Завершальним етапом, на підприємстві, є коригування ведення виробництва, або окремих його підрозділів. Воно має бути гнучким до змін, які можуть відбутися на підприємстві або за його межами, що здатні вплинути на процес усього виробництва.

ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» займає провідну позицію в рослинництві, здійснює виробництво соняшникової олії, вирощує кукурудзу для подальшого виготовлення комбікормів, та інших культур. Станом на 2018 рік, земельний банк підприємства склав 370 тис. га землі, що на 20 % більше порівняно з попереднім роком, коли обсяг становив 340 тис. га.

Не менш важливим сегментом на підприємстві є м'ясопереробка, що включає ковбасні вироби – це 50% курятини власного виробництва. Для цього, на підприємстві вирощують птицю, велику рогату худобу та відгодовують їх кормами власного виробництва.

Власники підприємства продовжують, також знаходити додаткові способи використання відходів від виробництва. Наприклад, на сьогоднішній день, на

підприємстві використовують лушпиння соняшнику для підстилки в пташниках і, як паливо, для отримання парової енергії на комбикормових заводах холдингу, а також використовується курячий послід як добриво для вирощування зернових культур. Так, у 2017 році, було відкриття нового заводу з переробки в Словаччині та Нідерландах, а вже декілька років діє біогазова станція на птахофабриці «Оріль-Лідер» в Дніпровській області. На сьогоднішній день, споживачам здійснюється постачання продукції під торговими марками «Наша Ряба», «Легко», «Бащинський», «Qualiko» та «ТМ Ukrainian Chicken» [67].

Ведення управлінського обліку на промисловому підприємстві дає повне уявлення та чітке розуміння його власникам та користувачам про основну діяльність, умови її ведення, щоб у майбутньому, уникнути можливих ризиків та знайти нові ідеї у покращенні результату управління. Як структурна частина бухгалтерського обліку, управлінський облік має свої особливості, які, певною мірою, відрізняють його від фінансового. Наприклад, для управлінського обліку характерні такі принципи організації управління, зображені в табл.2.3 [18, с. 13]:

Таблиця 2.3

### Характеристика принципів організації управління

Принципи 1	Характеристика 2
системність	досліджуються взаємозв'язок показників витрат і доходів між собою та з іншими показниками діяльності підприємства;
комплексність та релевантність	використовуються дані всіх видів діяльності, незалежно від джерел їх утворення;
різна собівартість для різних цілей;	використання різних видів собівартостей для різних цілей;
методологічний плюралізм	застосування будь-яких способів для досягнення цілей в управлінському обліку;
єдність методологічних підходів при дослідженні об'єктів на різних рівнях управління	застосовуються одні підходи для дослідження різних об'єктів;

*Продовження таблиці 2.3*

1	2
проведення розрахунків через призму ефективності та результативності	проводиться порівняння обсягу витрат і доходів;



стратегічна орієнтація	складається план дій, щоб у майбутньому, прийняти правильні економічні рішення та здійснити контроль за виконанням такого плану;
ефективності облікової системи	забезпечення збільшення рівня доходів і зменшення витрат на її створення, запровадження та функціонування;
конфіденційності	інформація, що стосується управлінського обліку, є конфіденційною і обмежена в доступі;
<i>відповідності;</i>	для того, щоб визначити фінансовий результат звітного періоду, необхідно порівняти рівень отриманих доходів з рівнем понесених витрат від процесу виробництва та реалізації продукції;
орієнтація на безперервне вдосконалення	полягає у підготовці та використанні необхідної інформації для проведення оцінки якості управління підприємством.
<i>адаптивності</i>	ефективне управління на підприємстві, уникнення можливих кризових явищ і загроз, шляхом прийняття правильних управлінських рішень.
<i>оптимальності</i>	забезпечення оптимальний стан діяльності підприємства.

*Джерело: доповнено автором на основі даних [18, с. 13; 84, с. 385-387].*

На нашу думку, для кращої організації з управління на досліджуваному підприємстві, варто виділити принцип відповідності, а також додати нові принципи і виділити курсивом: адаптивності та оптимальності. Принцип адаптивності передбачає ефективне управління на підприємстві, враховуючи всі зміни, які можуть відбуватись на підприємстві та поза ним, уникнення можливих кризових явищ і загроз, шляхом прийняття правильних управлінських рішень. Принцип оптимальності забезпечує оптимальний стан діяльності підприємства за допомогою визначення рівня рентабельності, кредитоспроможності та стійкості до зовнішніх та внутрішніх факторів.

Доходи, як об'єкт дослідження в управлінському обліку, потребують додаткового трактування. Тому, на думку вітчизняних науковців питання визначення обліку доходів є завжди актуальним. Для розкриття детальної інформації про доходи в управлінському обліку, вчені використовують різні методи. Наприклад, на думку Правдюка Н.Л. [77, с. 57] методи управлінського обліку ґрунтуються на відомих загальних методах, що прийняті в теорії бухгалтерського обліку, та інтегровані методи. Тому, методи обліку доходів розподіляють на три групи:

- перша група - загальнометодологічні методи дослідження об'єкта: спостереження, порівняння, аналіз та синтез.
- друга група охоплює методи бухгалтерського обліку, куди входять: документація, оцінка, калькуляція, система рахунків, подвійний запис і звітність;
- третьою групою є специфічні методи, до яких відносять метод групування, обліку витрат, маржинальний аналіз, СVP-аналіз.

У своїх дослідженнях, Нападовська Л.В. [65, с. 57], зазначає, що розширення впливу на господарську діяльність вимагає використання більш сучасних методів, до яких слід віднести облік, направлений на управління якістю, облік в залежності від функцій та стратегічний управлінський облік.

Загальноприйнятими методами обліку доходів на промисловому підприємстві вважають метод нарахування, який широко використовується у фінансовому обліку, та касовий метод.

Касовий метод, порівняно з методом нарахування, застосовують переважно в управлінському обліку. Такий метод передбачає реалізацію продукції (товарів, робіт чи послуг) після відпуску товарів і до отримання оплати за них. Платник податку має право самостійно обирати метод обліку відображення доходів у звітності свого підприємства. Розрізняють декілька способів оплати за даним методом [16, с. 20]:

- за частковою оплатою, тобто дохід нараховується в момент надходження платежу від покупця за отриману готову продукцію (товари, роботи чи надані послуги);
- за повною оплатою, де дохід нараховують в момент повного погашення дебіторської заборгованості покупцем;
- за останньою господарською операцією, коли доходи зараховують в момент відвантаження готової продукції, товарів, робіт чи послуг або в момент оплати за них.

Існують також багато чинників, які регулюють величину доходів, підвищуючи, при цьому, ефективність роботи промислового підприємства, шляхом покращення якості готової продукції та збільшення обсягу і реалізації виробництва товарів, робіт, послуг.

Такі чинники поділяють на дві групи: внутрішні, які включають виробничі та невиробничі і зовнішні чинники, наведені на рис. 2.3:



Рис. 2.3. Чинники впливу на величину доходів промислового підприємства

Джерело: доповнено автором на основі даних [48, с. 38-39].

Внутрішні виробничі чинники впливають на виробничу діяльність підприємства та його підрозділи, мають усі фінансові та трудові ресурси, що використовуються у процесі виробництва, а також сюди входять екстенсивні (кількісні) та інтенсивні (якісні) чинники. Екстенсивні, які мають кількісне вимірювання, впливають на підвищення рівня доходів за допомогою збільшення обсягу засобів і предметів праці, фінансових ресурсів, чисельності персоналу, фонду робочого часу тощо. Інтенсивні ж, навпаки, характеризують якісне підвищення продуктивності праці, сприяють удосконаленню технологій виробництва, підвищенню кваліфікації робітників, зниженню матеріальних витрат на одиницю продукції і ефективному використанню усіх фінансових ресурсів.

В сучасних умовах, для досліджуваного підприємства, вагоме значення мають інтенсивні чинники, адже за допомогою якісного ведення господарської



діяльності, власники підприємства здатні підвищити рівень конкурентоспроможності на внутрішньому та міжнародному ринках.

До невикористаних чинників відносять комерційну діяльність, яка є невід'ємною складовою для підприємства і включає перелік важливих завдань [28, с. 243]:

- здійснення розрахункових, фінансових та господарських операцій;
- пошук та прийняття ефективних управлінських рішень у сфері цінової та товарної політики підприємства;
- задоволення потреб споживачів, шляхом виробництва та реалізації товарів, робіт чи послуг;
- створення економічних відносин з купівлі-продажу.

Хоча зовнішні фактори, на відміну від внутрішніх, прямо не залежать від діяльності самого підприємства, але вони мають вагомий вплив на величину отримання ним доходів. До таких факторів відносять економічні, політичні та соціальні, зокрема: природні умови, державне регулювання цін, регулювання відсотків, податкових ставок і пільг, а також штрафних санкцій. В ході проведеного дослідження, нами було запропоновано до зовнішніх факторів додати обмежувальні та стимулюючі, які виділили курсивом.

Обмежувальні фактори включають:

- рівень заборгованості (процес затримки виконання операцій ділового характеру);
- своєчасність виплат і прийняття платежів (гальмування процесу ведення господарської діяльності);
- економічний стан країни (рівень інфляції, безробіття, стабільність національної валюти).

До стимулюючих належать фактори переважно економічного характеру: освоєння інноваційних процесів і технологій у сфері виробництва, розширення обсягів збуту, зростання оборотності ресурсів, розвиток економічних відносин.

Отже, обсяг отриманого доходу від основної діяльності показує усім зацікавленим сторонам підприємства та його власникам ефективність

управління процесом виробництва. Таким чином, якщо рівень доходів підприємства буде перевищувати рівень витрат на реалізацію готової продукції та на виробничий процес в цілому, підприємство ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» буде мати стійкий розвиток та дотримуватись виконання поставлених цілей і завдань.

### ***Висновок до розділу 2***

Підсумовуючи вище наведене розділу 2 «Сучасний стан обліку та оподаткування доходів на промисловому підприємстві ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»» можна зробити висновок:

3. Фінансовий облік відповідає за облік доходів та інших показників фінансової звітності, надає кореспонденцію господарських операцій з виробництва та реалізації готової продукції, товарів, робіт чи послуг, розкриває особливості аналітичного та синтетичного обліку рахунків, їх оцінку та методи визнання. Використання різних методів та прийомів щодо відображення рахунків в обліку, дають повну та чітку інформацію про фінансову діяльність підприємства в цілому та окремих його структурних підрозділів.

4. Об'єктом податкового обліку є грошові надходження, які підлягають оподаткуванню. Податки включають усі збори та платежі, що виплачує підприємство в результаті виробництва та реалізації своєї готової продукції. Податковий облік має невід'ємне значення для власників та контролюючих органів, оскільки, у податковій звітності наводиться інформація про усі податкові зобов'язання підприємства, які підлягають погашенню за звітний податковий період.

5. Управлінський облік виконує роль управління промисловим підприємством на внутрішньому та зовнішньому рівнях. Такий облік необхідний для надання усім користувачам звітності інформації про обсяг доходів та рівень витрат, які були понесені на виробництво та реалізацію готової продукції. Для того, щоб, здійснювати ефективно управління та контроль за

всіма етапами виробництва, підприємству слід використовувати якісні чинники та застосовувати сучасні інформаційні технології, а також складати план дій для кращої організації такого виробництва.

Фінансовий, податковий та управлінський облік належать до складу бухгалтерського обліку і, для відображення доходів у звітності, на підприємстві використовуються основні методи: метод порівняння та касовий метод. Кожен з методів має своє вагоме значення, але, зазвичай, для обліку та оподаткування доходів та інших показників підприємства, використовують метод нарахування. Оскільки, застосування такого методу, надає підприємству повну, чітку та правдиву інформацію про доходи та їх відображення у фінансовій звітності підприємства.



## РОЗДІЛ 3

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

#### 3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку доходів на промисловому підприємстві ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

Як відомо, розвиток діяльності підприємства залежить від впливу економічного стану країни, зокрема, від економічної кризи та рівня інфляції. В умовах важкого періоду в країні, який супроводжується, також, різким скороченням обсягу виробництва продукції і відсутністю фінансової підтримки від держави, дуже важливо відображати достовірну інформацію щодо отриманих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Об'єктом з організації удосконалення обліку доходів є системний підхід, за допомогою якого проводять аналіз теоретичних та практичних аспектів діяльності промислового підприємства та визначають напрями його удосконалення. Адже величина доходів дуже залежить від їх раціонального використання та розподілу на підприємстві [2, с. 19].

Серед основних проблем з обліку доходів вважають проблему відображення повної та своєчасної інформації доходів у звітності підприємства. Така проблема спричинена, в першу чергу, через спосіб життя, систему оподаткування та наявність тіньової економіки в країні. Більшість підприємств висвітлює неповну інформацію про власні доходи, в наслідок чого знижується обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та звужується база для оподаткування підприємств податком на додану вартість. Для того, щоб вчасно відобразити інформацію про доходи, потрібно надавати її окремо за групами: доходи від реалізації продукції власного виробництва, доходи від реалізації товарів вітчизняних виробників, доходи від реалізації імпортованих товарів та доходи від надання послуг. Кожна з цих груп містить детальну інформацію за певним видом продукції (товарів, робіт, послуг), застосовуючи

при цьому, систему аналітичних субрахунків. Така система дозволяє отримувати повну та достовірну інформацію про доходи підприємства та приймати правильні управлінські рішення, з метою покращення виробничої діяльності і підвищення конкурентоспроможності на ринку [2, с. 20].

Якщо розглядати таку систему аналітичних субрахунків на досліджуваному підприємстві, то варто, також, ввести новий рахунок 75 «Дохід від реалізації продукції окремого економічного району». Адже, діяльність підприємства «Миронівський хлібопродукт» розповсюджена по всій території України. Застосування окремих аналітичних субрахунків дасть змогу обліковувати доходи від реалізації для різних регіонів збуту продукції (товарів, робіт, послуг). Тому, на основі досліджень Акімової Т.В. [2, с. 20-21], автором запропоновано додати рахунок 75 «Дохід від реалізації продукції окремого економічного району» на базі підприємства ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», враховуючи його географічне розташування. Детальна структура субрахунку зображена на рис. 3.1:

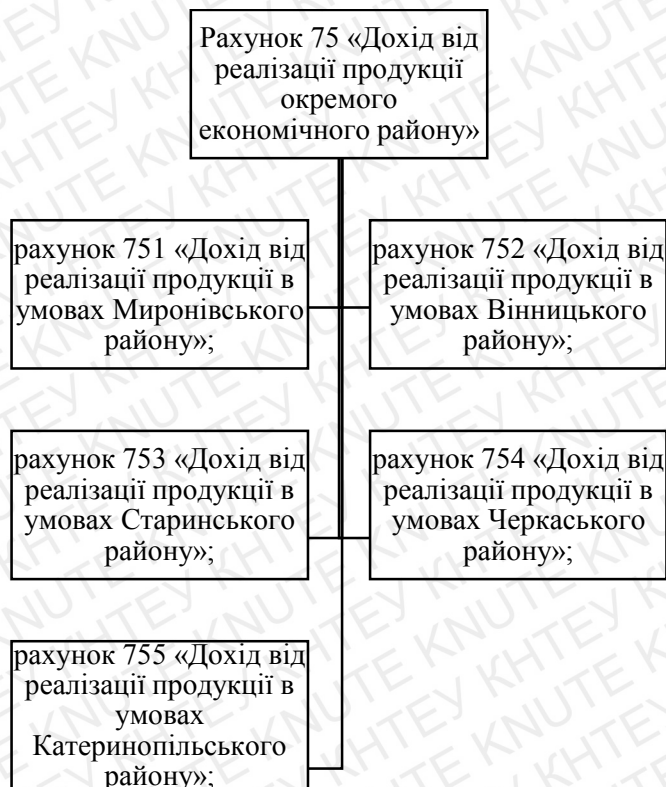


Рис. 3.1. Структура рахунку 75 «Дохід від реалізації продукції окремого економічного району»

*Джерело: розроблено автором самостійно на основі даних [2, с. 20-21].*

Таким чином, підсумковий результат обсягу доходів від реалізації продукції буде відображатись на рахунку 75 «Дохід від реалізації продукції окремого економічного району», що дозволить керівникам підприємства отримувати всю інформацію про реалізовану продукцію кожного підприємства Групи холдингу, залежно від району, що значно полегшить процес обліку доходів за реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги), а також виявить в яких регіонах обсяг попиту більший.

Не менш важливою проблемою з організації обліку доходів підприємства, є проблема рівня відповідальності обліково-контрольної системи підприємства, яка поєднує три важливі підсистеми: облікову, аналітичну та контрольну. Важливою складовою такого удосконалення є облікова політика підприємства, застосування якої дозволить скоротити витрати часу на виконання окремих робіт та покращить ведення документообігу, а організація аналітичного обліку дозволить виявити джерела доходів для їх подальшого контролю і забезпечить надання детальної інформації щодо окремих його видів [2, с. 249-250].

Серед загальних проблем з організації обліку доходів виділяють: теоретичні, методологічні, технологічні, організаційні, кадрові та фінансові проблеми. Теоретичні стосуються, в першу чергу, загальних питань обліку, визначення методів ведення бухгалтерського обліку, його основних елементів, обліку господарських процесів, механізм складання плану рахунків та сучасних форм облікових реєстрів, структура фінансової, управлінської та податкової звітності, визначення законодавчої та нормативно-правової бази, а також розвиток облікової політики в Україні та закордоном.

Методологічні проблеми пов'язані із розробкою та застосуванням методів бухгалтерського обліку, до яких відносять: методи нарахування амортизації, оцінки інвестицій, оцінки вибуття запасів, облік витрат, калькулювання та порядок визначення курсових різниць.



Технологічні проблеми обліку включають способи ведення форм бухгалтерського обліку, плану рахунків, облікових реєстрів і форм різних видів звітності, способи забезпечення документообігу та внутрішнього контролю.

Під організаційними проблемами розуміють проблеми, які мають практичний характер і пов'язані з отриманням своєчасної, корисної для користувачів, інформації, управлінням документообігом, працею бухгалтерів та обліковців. Кадрові проблеми пов'язані з підготовкою майбутніх фахівців, рівнем культури і освіти в країні, досвідом роботи і тощо [2, с. 251-254].

До фінансових проблем відносять проблеми з підтримки досягнутого рівня бухгалтерського обліку, його подальшого розвитку і поліпшення, наприклад: проблеми розміру та джерел оплати за виконання облікових робіт, поштові витрати та витрати на зв'язок, проблеми з виконанням аудиторських робіт та надання консультаційних послуг [5, с. 2].

З метою підвищення позитивного результату діяльності промислового підприємства та успішного розвитку у майбутньому, виникає потреба у розробці стратегії управління підприємством, з метою забезпечення забезпечують відшкодування всіх постійних витрат та покриття змінних, які залежать від обсягу реалізації продукції, повної і своєчасної сплати всіх видів податків та обов'язкових платежів. Для того, щоб здійснювати процес управління доходами, в умовах економічної кризи, автор Мардус Н.Ю [54, с. 252-255] запропонував дотримуватись таких завдань:

- створення інформаційної бази для прийняття управлінських рішень;
- проведення аналізу обсягу та складу отриманих доходів, виявлення чинників, які визначають їх розмір та рівень;
- розроблення політики управління доходами;
- здійснення планування доходів підприємства;

Основною метою здійснення системного контролю є забезпечення ефективного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виявити причини, що призвели до неотримання або ж отримання мінімального обсягу доходів та запобігти здійсненню неправильних управлінських рішень. А це вимагає

систематизування облікових даних, шляхом здійснення обробки і передачі інформації про господарський процес та здійснення контролю за виконанням [94, с. 21].

В організації діяльності підприємства важливе значення має, також, процес планування та прогнозування, що здатне впливати на отримання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Основними джерелами інформації для планування та управління доходами підприємств є правильна організація їх обліку, контролю та аналізу. За допомогою здійснення таких функцій, відбувається процес збирання та обробки даних про виробничу діяльність компанії для вирішення складних питань у майбутньому.

Щоб здійснити облік доходів на підприємстві, не залежно від виду діяльності, Прохар Н.В. [81, с. 15] рекомендує дотримуватися певних завдань, а саме:

- 1) сформувані робочий план рахунків, для того, щоб забезпечити швидке надання детальної інформації про доходи;
- 2) застосовувати аналітичні рахунки та рахунки третього і четвертого порядку;
- 3) перейти повністю на автоматизовану систему обліку.

Отже, щоб покращити процес здійснення обліку доходів на промисловому підприємстві ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» потрібно виконувати такі завдання, як:

- визначити сутність та ознаку класифікації доходів, а також їх вплив на організацію і технологію виробництва;
- визначити напрямки удосконалення синтетичного та аналітичного обліку доходів та відобразити інформацію у звітності підприємства;
- розробити практичні рекомендації щодо застосування інформаційної моделі та запровадити автоматизований облік доходів на підприємстві.

### **3.2. Удосконалення обліку доходів за умов застосування сучасних інформаційних систем і технологій**

Механізм управління в умовах сучасних змін, які супроводжують виникнення кризових ситуацій в діяльності підприємства, все більше потребують застосування різних методів, які б забезпечували зв'язок із зовнішнім середовищем. Для того, щоб вирішити це завдання, досить стрімко впроваджують сучасні інформаційні технології, які покращують якість послуг, передачу необхідної інформації, підвищують швидкість обслуговування та забезпечують потреби кожного споживача [91, с. 117-118].

В сучасних умовах розвитку суспільства, обробка інформації без застосування комп'ютерної техніки та сучасних інформаційних технологій стає більш важкою, адже за допомогою широкого їх застосування в бухгалтерському обліку, виникають постійні зміни. На думку Пашніної А.О. [69, с. 193-194], основними елементами впровадження нових технологій системи обліку є:

- отримання повної та своєчасної інформації;
- впровадження автоматизованої системи обліку;
- управління процесами виробництва та здійснення господарських операцій;
- швидка передача інформації про собівартість виробленої продукції;
- створення та запровадження системи оперативної звітності.

За допомогою сучасної обчислювальної техніки, можливості обліку значно розширюються, що призводить до ряду змін, зокрема в первинному документообігу: групування облікових даних та їх використання в процесі управління, також зменшується кількість рутинних операцій з обробки первинних документів, здійснюється систематизація облікових показників, скорочується самостійне заповнення регістрів та форм звітності. Для вирішення складних задач, пов'язаних із виробництвом та максимізацією доходів від реалізації продукції (товарі, робіт, послуг), підприємці виконують ряд завдань, здійснення яких відбувається на трьох рівнях: стратегічному, тактичному і



оперативному. На кожному з цих рівнів застосовується відповідне інформаційне забезпечення, яке реалізується за допомогою застосування сучасних інформаційних технологій. Оперативне управління займає провідне місце, адже повністю забезпечується автоматизованою системою ведення обліку [53, с. 192].

На сьогоднішній день існує достатня кількість комп'ютерних програм, які викоористовуються у різних сферах, зокрема: на виробництві, середньому та малому підприємстві та інших організаціях. Автоматизована система бухгалтерського обліку дозволяє спростити роботу бухгалтера, а також надати керівникам інформацію для здійснення своєчасного і ефективного управління.

У своїй статті «Алгоритм впровадження інформаційних технологій в сучасний бізнес» Янчук Т.В. [97, с. 103], відзначив, що за допомогою застосування автоматизованої системи обліку, на підприємстві відбувається:

- підвищення ефективності діяльності підприємства;
- здійснення своєчасного прийняття управлінських рішень;
- ефективне управління кадрами;
- підвищення ефективності праці робітників;
- контроль за результатами діяльності підприємства.

Крім цього, комп'ютерні системи включають інформаційні системи, програмні і технічні засоби розробки та застосування концепцій побудови програм для ведення системи обліку і складання звітності за допомогою інформаційно-комунікативних та регулятивних технологій (Information and Communication Technologies, ICT), що застосовуються з метою пошуку, збору, збереження, накопичення, розповсюдження і використання інформації зовнішніми та внутрішніми користувачами, серед яких є [97, с. 129]: «1С:Підприємство Бухгалтерія», М.Е.Дос, Акцент, MASTER:Бухгалтерія, jSolutions, «Парус-Підприємство», «Парус-Бухгалтерія», детальна характеристика наведена у Додатку II. Використання таких програм забезпечують здійснення оцінки якості всієї системи і внесення відповідних коригувань, внесення зміни на початку та в процесі обробки інформації. Схема такого обліку на промисловому підприємстві представлена на рис. 3.2:

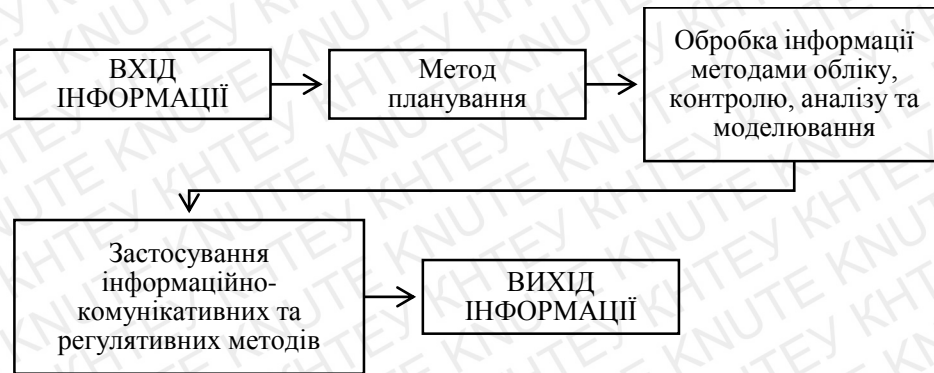


Рис. 3.2. Система управлінського обліку на промисловому підприємстві

Джерело: розроблено автором на основі даних [53, с. 69].

Як правило, інформаційні технології на підприємствах існують у вигляді різноманітних інформаційних систем та комплексів, що використовуються в різних сферах системи управління.

Таблиця 3.2

### Характеристика інформаційних систем і технологій в системі управління підприємством

Назва програми 1	Короткий опис 2
MRP (Manufacturing Resource Planning)	призначена для планування ресурсів виробництва, охоплює низку принципів, моделей та процедур управління і контролю, які збільшують результативні показники управління, забезпечує ефективне планування всіх ресурсів підприємства.
SCM (Supply Chain Management)	розуміють концепцію управління як єдину систему взаємозалежних об'єктів, матеріальних та інформаційних потоків підприємства, його постачальників, дистриб'юторів, клієнтів. Тому виділяють шість основних ланок, на яких зосереджено процес реалізації продукції: виробництво, постачання, місце розташування, запаси, транспортування, інформація.
CRM (Customer Relationship Management)	застосовують для збільшення якості обслуговування споживачів, тобто для управління взаємовідносинами з клієнтами. Метою такої концепції є процес проведення збору інформаційних даних про покупців і постійний інформаційний зв'язок з ними.
ERP (Enterprise Resource Planning)	Застосовують з метою підвищення ефективності основної діяльності підприємства, часто застосовують ERP (Enterprise Resource Planning) технологію, яка охоплює усі види діяльності підприємства і містить всю інформацію щодо планування, фінансування та виробництва.
IBM Spectrum Protect (Tivoli storage Manager)	призначена для захисту даних підприємства, що забезпечує надійне резервне копіювання і швидке відновлення у віртуальних та фізичних середовищах. Ця інформаційна система дозволяє здійснювати контроль та адміністрування резервного копіювання, відновлення та захист даних від апаратних збоїв та інших помилок.

Джерело: розроблено автором на основі даних [97,6,27,97,50].

Серед найбільш поширених систем, на думку Янчука Т.В. [97, с.129], виділяють MRP (Manufacturing Resource Planning), яка виконує такі основні функції:

- планування продажу і виробництва, виходячи від рівня попиту;
- формування головного календарного плану виробництва;
- планування та контроль операцій з виробництва;
- управління фінансами;
- надання оцінки результатів діяльності підприємства тощо.

На нашу думку, це є найбільш універсальна система, яку потрібно використовувати на базовому підприємстві для проведення обліку доходів від господарської діяльності, тому, як рекомендацію, виділили її курсивом.

До завдань CRM (Customer Relationship Management) системи, автор статті Касянчук Ю.А. [37, с. 123], відносить:

- забезпечення оперативного доступу до інформації з продажу та обслуговування клієнтів;
- спільний аналіз даних, що характеризують діяльність клієнта і фірми;
- забезпечення отримання нових знань, висновків та рекомендацій;
- забезпечення безпосередньої участі клієнта в діяльності підприємства та можливість впливати на процеси розробки продукту, його виробництво і сервісне обслуговування. В процесі використання такої системи застосовуються складні математичні моделі для пошуку статистичної інформації і вибору найефективнішої стратегії з продажу та обслуговування клієнтів, виконується ряд функцій, а саме: визначення плану реалізації, одержання та передання замовлення на продаж, складання графіку продажів споживачам, управління ресурсами розподілу тощо.

У своїй статті Бібік Г.Ю. [6, с. 72] зазначив, що система ERP (Enterprise Resource Planning) включає процеси обліку, контролю та аналізу усіх основних операцій підприємства і виконує такі функції:

- здійснення планів щодо виробництва та реалізації продукції;
- управління запасами, їх розподіл;



- оперативне управління фінансами, зокрема складання фінансового плану і здійснення контролю за його виконанням, проведення фінансового аналізу;
- надання підприємцю необхідної інформації щодо прийняття управлінських рішень.

Великі компанії, в тому числі ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», інвестують чималі кошти в розробку інформаційних технологій та автоматизацію виробництва. Вони шукають і впроваджують методи, які дають можливість зменшити енерговитрати, отримувати вищі врожаї, утримувати велике поголів'я худоби і птиці, а також збільшити рівень своїх доходів. Тому, промислове підприємство ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», яке постійно впроваджує інновації в своєму виробництві для процесу збору, обробки та захисту інформації, має на меті забезпечувати ведення своєї діяльності від різноманітних кібератак. Таким чином, компанія перейшла на роботу з ОС Linux - багатофункціональну операційну систему для ведення бізнесу, впровадила систему запобігання мережових атак і вторгнень та удосконалила політику з авторизації працівників [85].

Зокрема, з 2017 року на підприємствах Групи холдингу впроваджена система електронного документообігу Edocs, за допомогою якої відбувається оптимізація і прозорість документообігу і бізнес-процесів, а також забезпечення швидкого отримання інформації. Також, підприємство запровадило нову платформу Business Intelligence, як єдиного інструменту для проведення аналітики основних показників діяльності. В результаті впровадження такої платформи, було розроблено, також аналітичний інструмент на платформі QlikSense для проведення оперативного аналізу каналу продажів. Це дало можливість працівникам Групи підприємств ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» здійснювати аналіз даних близько 900 брендovаних торговельних точок ТМ «Наша Ряба» і заощадити, при цьому, витрати на роботу аналітиків зі збору, підготовки і консолідації даних каналу продажів [85].

Також, у 2019 році ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» спільно з компаніями Radar Tech і Agrohub оголосили про офіційний запуск програми

підтримки стартапів MHP Accelerator. Програма націлена на пошук, розвиток і інтеграцію інноваційних проектів в сфері агропромислового бізнесу, яка забезпечує розробку таких напрямків, як: агробіотехнології, діджіталізація, автоматизація промислового виробництва та процесів, торгові майданчики, енергоефективність, «зелена» енергетика та управління відходами, інновації в корпоративному управлінні, а також розробка кінцевого продукту [86].

Отже, інформаційні технології являють собою сукупність програмно-технічних засобів та методів виробництва, передачі, обробки, зберігання та споживання інформації, які дають можливість користувачеві отримати доступ до необхідної йому інформації. Адже, особливість та тип використання таких технічних засобів залежить від характеру конкретної технології.

### ***Висновок до розділу 3***

Підсумовуючи вище наведене розділу 3 «Удосконалення обліку доходів на промисловому підприємстві ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»» можна зробити висновок:

1. Враховуючи сучасні тенденції розвитку економіки, інформаційні ресурси є ключовим елементом у діяльності будь-якого господарюючого суб'єкта, забезпечуючи при цьому чітке та гнучке управління. Застосування інформаційних технологій є важливим етапом на шляху до досягнення конкурентних переваг, які дозволяють швидко та якісно виконувати функції з отримання, зберігання та обробки інформації; скоротити управлінський персонал підприємства, який займається роботою по збору, зберіганню і обробці інформації; забезпечити керівництво якісною інформацією; своєчасно вести облік, аналіз і прогнозування господарської діяльності підприємства; швидко приймати рішення з питань управління. Для того, щоб успішно впровадити інформаційні технології на сучасне підприємство, було розроблено певний механізм, який дає можливість скоротити час, зменшити рівень затрат та ризиків та підвищити ефективність управління підприємством.

2. Агропромислове підприємство ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», також, зацікавлений в сучасних тенденціях і користується сучасними інформаційними системами у процесі господарювання. Важливим етапом у 2019 році стало запуск інформаційної програми МНР Accelerator, яка направлена на забезпечення розвитку з автоматизації процесів виробництва, а саме: прийняття інноваційних рішень для обліку та оптимізації витрат пального, здійснення контролю клімату та збору інформації про фізичний стан птиці; виконання збору та збереження, обробку та аналіз інформації для тваринництва, впровадження інновацій для зниження витрат на одиницю продукції в процесі виробництва, здійснення заходів щодо оптимізації використання води, управління відходами; запровадження інновацій в енергетиці та захисті рослин; створення єдиної системи документообігу на підприємстві, для покращення боротьби із шахрайством та узагальнення даних управлінської звітності.



## ВИСНОВКИ

У процесі написання випускної кваліфікаційної роботи, результатом дослідження є вирішення проблемних питань з обліку та оподаткування доходів промислового підприємства на основі удосконалення наявних та запровадження нових теоретичних і практичних засад. В ході проведеного дослідження з теми обліку та оподаткування доходів промислового підприємства, сформульовано такі висновки та пропозиції:

1. Розглянуто сутність поняття «промислове підприємство» і, як приклад, наведена коротка характеристика про базове підприємство ПрАТ «Миронівський хлібопродукт», залежно від напрямку його діяльності. Проведено аналіз економічної сутності з визначення категорії «дохід» на теоретичному та практичному рівнях, наведено детальну характеристику класифікації доходів, по кожному виду діяльності та окремо подано у вигляді таблиці. Дослідження економічної теорії з визначення сутності доходів, засвідчили відсутність єдності серед вчених, адже з'ясовано, що у вітчизняній літературі по-різному трактовано сутність доходів, тому нами було наведено визначення доходів, яке є комплексним та зрозумілим.

2. Дослідження концептуальної основи щодо розкриття сутності доходів включають в себе існуючу нормативно-правову базу, на основі якої виявлено поняття категорії «дохід», а саме показник збільшення активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення обсягу власного капіталу підприємства. На основі національних та міжнародних стандартів, розглянуто класифікацію основних принципів з обліку та оподаткування доходів в розрізі бухгалтерського обліку, а також окремо наведена детальне порівняння нормативно-правового забезпечення з питання обліку та оподаткування доходів промислового підприємства. За результатами аналізу нормативного забезпечення встановлено основні розбіжності принципів бухгалтерського обліку доходів у вимогах національного та міжнародного стандартів. Щоб краще систематизувати нормативну базу, яка регулює питання обліку та

оподаткування доходів від основної діяльності підприємства, потрібно дотримуватись виконання певних завдань, найбільш поширені з них є: проведення повної інвентаризації усієї нормативно-правової бази України, що дозволить уникнути повторювань та неузгоджених положень, а також створення структурованої інформаційної бази та здійснення контролю за її оновленням.

3. Визначено особливості фінансового обліку, роль доходів та порядок їх відображення у звітності підприємства за допомогою застосування найбільш поширеного методу нарахування; в роботі проведено розрахунок основних показників діяльності промислового підприємства ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» за останні 5 років, а також, на основі отриманих даних, графічно зображено коливання чистого доходу. Для того, щоб краще зобразити життєвий цикл з виробництва та реалізації готової продукції, нами було складено типову кореспонденцію, на основі даних фінансової звітності базового підприємства. Крім методу нарахування, додатково розглянули інші методи обліку та оподаткування доходів промислового підприємства, які застосовують у звітності підприємства.

4. Наведено характеристику поняття загальних оподаткованих доходів та їх класифікацію за характером оподаткування, на матеріалах Податкового кодексу України; проведено дослідження щодо особливостей обліку доходів, які підлягають оподаткуванню, порядок нарахування та відображення їх у звітності за допомогою касового методу, а також порядок нарахування та сплати податкового зобов'язання, яке виникає у податковому періоді. Питання щодо відображення доходів у податковій звітності підприємства є дуже важливим для власників і контролюючих органів, тому обґрунтовано необхідність відображення усіх господарських операцій, які, безпосередньо, проводяться на базовому підприємстві.

5. Подано коротку характеристику поняття управлінського обліку та його роль у господарській діяльності підприємства; наведено та розглянуто схему етапів управління на базовому підприємстві, їх взаємозв'язок між собою, а також досліджено принципи організації управління і з метою забезпечення

більш ефективного управління підприємством, додатково нам було запропоновано нові принципи. Схематично наведено класифікацію внутрішніх та зовнішніх чинників, які здатні прямо та опосередковано впливати на величину доходів підприємства. Нами було додатково запропоновано ввести нові чинники, які належать до зовнішніх і мають здатні впливати на ведення господарської діяльності підприємства та отримання доходів за реалізовану продукцію. Адже, базове підприємство, має не тільки внутрішні зв'язки, але й зовнішні і власники такого підприємства дуже зацікавлені у розширенні своєї основної діяльності і створенню нових зв'язків на зовнішньому ринку.

6. Будь-яке підприємство прагне запровадити сучасні тенденції з проведення обліку доходів від основної діяльності. Оскільки це дає змогу надавати чітку і достовірну інформацію своїм користувачам, але й приймати правильні управлінські рішення. Тому, нами було досліджено основні проблеми з питання організації обліку і оподаткування доходів на підприємстві, а також причини виникнення таких проблем. Як результат, для покращення облікового процесу на підприємстві, було запропоновано певні заходи щодо їх вирішення. З метою оптимізації та ефективного проведення обліку доходів, нами, також, запропоновано впровадити на базове підприємство новий рахунок в розрізі субрахунків, залежно від географічного розташування підприємств групи холдингу ПрАТ «Миронівський хлібопродукт». Така пропозиція дозволить керівникам підприємств групи холдингу отримувати всю необхідну їм інформацію з приводу господарської діяльності кожного підприємства.

7. В останньому параграфі нами було досліджено особливості та роль інформаційних систем і технологій у господарській діяльності, їх переваги під час застосування на підприємстві. За допомогою застосування сучасних інформаційних технологій, схематично наведено процес обробки даних, що дозволяє краще зрозуміти сутність використання таких технологій. Результатом такого дослідження, нами було сформовано коротку характеристику найбільш поширених інформаційних систем і технологій та подано у вигляді таблиці, одну



з яких виділено курсивом, яка, на нашу думку, є найбільш універсальною і вартою для застосування на базовому підприємстві.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрютіна М.С. Економіка підприємства: учебное пособие/ Абрютіна М.С. – М.: Дело и Сервис, 2004.– 528 с.
2. Акімова Т.В., Зелікман В.Д. Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти: збірник наукових праць. - Д: НМетАУ, 2019. - №1/2019. - 652 с. – URL : [https://nmetau.edu.ua/file/conf-nmetau\\_accounting\\_2019\\_part1.pdf](https://nmetau.edu.ua/file/conf-nmetau_accounting_2019_part1.pdf).
3. Аранчій В.І. Фінанси підприємств: навчальний посібник: 3-ге видання/ Аранчій В.І., Чумак В.Д., Бражник Л.В. - П.: 2018.- 350 с.
4. Бандурка С.С. Поняття промислового підприємства // Європейські перспективи. – 2014. – №1/2014. 110-112 с.
5. Беленкова О.Ю. Сутність оперативного контролінгу та його роль в управлінні підприємством/ Ефективна економіка. – 2018. - №4/2018. – 135 с. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6242>.
6. Бібік Г.Ю. Інформаційні технології в управлінні підприємствами/ Г.Ю. Бібік// Економіка. - 2013. - №7(2)/2013 - 69-75 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vdumov\\_2013\\_21\\_7%282%29\\_\\_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vdumov_2013_21_7%282%29__12)
7. Біла О.Г. Фінанси підприємств: навчальний посібник/ Біла О.Г. – Л.: Видавництво «Магнолія 2006», 2008.– 383 с.
8. Боднар Н.М. Економіка підприємства: навчальний посібник. – К.: Видавництво А.С.К, 2004.– 400 с.
9. Бойчик І.М. Економіка підприємства: навчальний посібник, 2-ге видання/ Бойчик І.М., Харів П.С., Хопчан М.І., Піча Ю.В. – К.: Каравела, 2001.- 298 с.
10. Бойчик І.М. Економіка підприємства: навчальний посібник. – К.: Каравела, 2016.- 378 с.
11. Бондар Т.В. Концепція підприємства у сучасних умовах господарювання. Економічні проблеми сталого розвитку / Т.В. Бондар, О.В. Прокопенко, О.В. Люльов// Міжнародна науково-практична конференція. -

2014. - №1/2014. - 257-259 с. – URL :  
<http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/37071>

12. Борисейко Ю.В. Категорія «дохід» в наукових публікаціях: критична оцінка: наукова стаття/ Міжнародний збірник наукових праць. – 2010. - №1(16)/2010. – URL : <http://pbo.ztu.edu.ua/article/download/51267/47443>

13. Букало Н. Бухгалтерський облік, аналіз, статистика та математичні методи й інформаційні технології в економіці. Управлінський облік як складова частина обліку підприємства: збірник наукових праць. – Л. – 2017. - №1/2017

14. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: навчальний посібник: 7-ме видання [доповн. і перероб]/ Бутинець Ф.Ф. – Ж.: ПП «Рута», 2006.– 832 с.

15. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин/ В.І. Блонська // Науковий вісник НЛТУ України. – Л.: РВВ НЛТУ України, №18.6./2008. – 117-123 с.

16. Васильєва А.Г., Лукашев О.А. Правова природа обов'язків платника податків: автореферат. - Х.: Харків, 2016. - 20 с. – URL :  
[http://nauka.nlu.edu.ua/download/diss/Vasileva/a\\_Vasileva.pdf](http://nauka.nlu.edu.ua/download/diss/Vasileva/a_Vasileva.pdf)

17. Васильєва Л.М., Мостипака В.Р. Теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку на підприємстві: науковий журнал «Молодий вчений». – 2016. - №12.1/2016. – 658 с. – URL :  
[http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/12.1\\_40\\_2016.pdf](http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/12.1_40_2016.pdf)

18. Волковська Я.В. Систематизація принципів управлінського обліку на підприємстві / Я.В. Волковська, В.Н. Парсяк// Економічні науки. – 2017. - №8/2017. – 13-16 с.

19. Глушко Л.В. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку та аналізу доходів// Економіка - Бухгалтерський облік і аудит, 2016, - URL :  
<https://www.sworld.com.ua/konfer42/82.pdf>

20. Глушко Л.В. Особливості обліку доходів підприємства // Економіка - Бухгалтерський облік і аудит, 2016, - URL :  
<https://www.sworld.com.ua/konfer42/81.pdf>



21. Головашевич О.О. Податкове право: навчальний посібник. - 2-ге видання / Головашевич О.О., Котенко А.М., Смичок Є. М. – Х.: Видавництво «Право», 2019. - 222 с.
22. Григоренко О.С. Принципи бухгалтерського обліку: модифікація в умовах глобальних змін // Причорноморські економічні студії. - 2018. - №29(2)/2018. - 103-107 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses\\_2018\\_29%282%29\\_\\_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_29%282%29__23)
23. Грицишен Д.О. Модифікація принципів бухгалтерського обліку в контексті положень сталого розвитку промислових підприємств // Економічний простір. - 2015. - №100/2015. – 108-124 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros\\_2015\\_100\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2015_100_13)
24. Дмитренко А.В. Принципи бухгалтерського обліку як складова методології бухгалтерського обліку спільної діяльності суб'єктів господарювання / А.В. Дмитренко, О.В. Пустяк // Молодий вчений. – 2016. - № 5(32)/2016. – 53-56 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv\\_2016\\_5\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_5_16)
25. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: монографія. – Т.: Економічна думка, 2009. – 272 с.
26. Дмитрук Н.М. Сутність, склад та напрями обліку доходів від операційної діяльності на промислових підприємствах: науковий журнал «Молодий вчений» №5. - Х.: ХКТЕУ, 2014. - 08/2014. - 92 с. - URL : [http://molodyvchenu.in.ua/files/journal/2016/12.1\\_40\\_2016.pdf](http://molodyvchenu.in.ua/files/journal/2016/12.1_40_2016.pdf)
27. Жигалкевич Ж.М. Інформаційні технології в управлінні підприємством/ Ж.М. Жигалкевич, А.С. Онопко // Сучасні підходи до управління підприємством. - К.: Видавництво «Політехніка», 2016 - 104 с.
28. Журавель Г.П. Облікова політика підприємства в ринкових умовах: навчальний посібник/ Журавель Г.П., Клевець В.Б., Хомин П.Я. – К.: Видавничий дім «Професіонал», 2009.- 320 с.
29. Загородній А.Г. Облік і аудит: термінологічний словник/ Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. – Л.: Центр Європи, 2002.– 671 с.

30. Загородній А.Г., Фінансово-економічний словник. Основи теорії та практики / Загородній А.Г., Вознюк Г.Л. – К.: Знання, 2007.– 1072 с.
31. Загорський В.С. Фінанси: навчальний посібник/ Загорський В.С., Вовчак О.Д., Благун І.Г., Чуй І.Р. – К.: Знання, 2006.– 247 с.
32. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291. - URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
33. Іфтемічук В.С. Генеза ринкової економіки: терміни, поняття, персоналії: економічний словник-довідник/ Іфтемічук В.С., Башнянин Г.І. – К.: Магнолія плюс, 2004.– 688 с.
34. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку/ Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України. - 2010. – 154/2010.- 170-178 с. – URL : [http://www.nbu.gov.ua/portal/chem\\_biol/nvnau/2010\\_154\\_3/10ktg.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnau/2010_154_3/10ktg.pdf)
35. Карпенко Д.В. Сучасні підходи до трактування сутності категорії «дохід»: науково-практичний журнал / Карпенко Д.В. // Економіка Криму. - 2013. - №1/2013. - 166 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/econkr\\_2013\\_1\\_35](http://nbuv.gov.ua/UJRN/econkr_2013_1_35)
36. Карп'як Я.С. Організація обліку: навчальний посібник/ Карп'як Я.С., Воськало В.І., Мохняк В.С. – Л.: Видавництво «Львівська політехніка», 2014.- 366 с.
37. Касянчук Ю.А. Ефективність діяльності підприємства: підходи до визначення та складові елементи / Ю.А. Касянчук, І.П. Малик// Сучасні підходи до управління підприємством: магістерська роботи. – К.: КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2018.– 124 с. – URL : [http://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/25060/1/Kosjanchuk\\_magistr.pdf](http://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/25060/1/Kosjanchuk_magistr.pdf)
38. Кізима Т.О. Фінанси домогосподарств: сучасна парадигма та домінанти розвитку: монографія. - К.: Знання, 2010. - 431 с.
39. Ковальчук І.В. Економіка підприємства: навчальний посібник/ Ковальчук І.В. – К.: Знання, 2008.– 679 с.

40. Кононова І.В. Теоретичні основи економічного змісту категорії «дохід підприємства» / І.В. Кононова, Ю.П. Шовкопляс // Економіка. Управління. Інновації. - 2013. - №1/2013. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui\\_2013\\_1\\_31](http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_31)
41. Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010. - URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009)
42. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: навчальний посібник / Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Гудзь Н.В. - 4-те видання.- Т.: ТНЕУ, 2017.- 451 с. – URL. - [http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/22518/1/Finansovuj\\_Oblik-2017.pdf](http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/22518/1/Finansovuj_Oblik-2017.pdf)
43. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: навчальний посібник/ Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Микитюк Н.Я. - 3-тє видання. [доп. і перероб.]. – Т.: ТНЕУ, 2014.- 418 с.
44. Кузнецова С.А Система бухгалтерського обліку: методологічні та правові аспекти формування / С.А Кузнецова // науковий журнал «Бухгалтерський облік і аудит», 2008. - № 4/2008. - 15 с.
45. Кузнецова С.О., Коваленко А С. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Формування управлінської звітності / С.О.Кузнецова, А.С. Коваленко // Вісник Одеського національного університету ім. І.І. Мечникова. 2017. - №9/2017. – URL : [http://visnyk-onu.od.ua/journal/2017\\_22\\_9/27.pdf](http://visnyk-onu.od.ua/journal/2017_22_9/27.pdf)
46. Кучерявенко М.П. Податкове право України: навчальний посібник/ Кучерявенко М.П., Маринів Н.А.- Х.: Видавництво «Право», 2019.- 440 с.
47. Лаговська О.А. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навчальний посібник / О.А. Лаговська, С.Ф. Легенчук, В.І. Кузь. – Ж.: Центр навчальної літератури, 2017.- 416 с.
48. Лебедик Г.В. Проблеми організації управлінського обліку на підприємствах / Г.В. Лебедик, К.Ю. Іващенко, А.М. Світловська // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету: Економіка і менеджмент. – 2016. - №15/2016. – URL : <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2016/15-2016/31.pdf>



49. Легенчук С.Ф. Модифікація принципів бухгалтерського обліку в умовах постіндустріальної економіки // Школа професійного бухгалтера: монографія. – Ж.: ЖДТУ, 2010. - 652 с.
50. Лепейко Т.І., Концептуальні засади менеджменту в інформаційній економіці: монографія. - Х.: ХНЕУ, 2010. – 252 с.
51. Ловінська Л.Г. Бухгалтерський облік: навчальний посібник/ Ловінська Л.Г., Жилкіна Л. В., Голенко О.М. - К.: КНЕУ, 2002. - 370 с.
52. Лучко М.Р. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті: навчальний посібник/ Лучко М.Р., Адамик О.В. – Т.: ТНЕУ, 2016. - 252 с.
53. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навчальний посібник/ Лучко М.Р., Бенько І.Д. – Т.: Видавничо-поліграфічний центр «Економічна думка ТНЕУ», 2016.- 360 с.
54. Мардус Н.Ю. Особливості обліку доходів і витрат підприємства: проблеми та шляхи вдосконалення / Н.Ю. Мардус, Х.П. Єлізарова// Економіка, 2015. – №4/2015. - 251-255 с. <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/18591>
55. Мельник Л.Г. Економіка підприємства: навчальний посібник/ Мельник Л.Г., Корінцева О.І. – С.: ВТД «Університетська книга», 2004.– 412 с.
56. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495 – VI. – URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
57. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Дохід». – URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_025](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025)
58. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані компанії». - URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_046](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_046)
59. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Оренда». - URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_018](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_018)
60. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». - URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013)

61. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». – URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_015](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015)

62. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: навчальний посібник/ Мних Є.В, Барабаш Н.С. – К.: Київський національний торговельно-економічний університет, 2014.- 536 с.

63. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія. – К.: Видавничий центр «Академія», 2000. – 863 с.

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

65. Нападовська Л.В. Концептуальні основи стратегічного управлінського обліку доходів / Л.В. Нападовська, Д.В. Карпенко // Вісник Львівської комерційної академії: Економічна серія. – 2014. - №44/2014. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca\\_ekon\\_2014\\_44\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_44_13)

66. Ніколаєва В.П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства» / В.П. Ніколаєва // Облік і фінанси в АПК. – 2009. – № 3/2009. – URL : <https://lib.dsau.dp.ua/book/60933?lang=us>

67. Офіційний сайт ПрАТ «Миронівський хлібопродукт». – URL : <https://www.mhp.com.ua/uk/home>

68. Панченкова Ю.В. Економічна суть доходів основної діяльності промислового підприємства / Ю.В. Панченкова, О.Г. Зеленська// Науковий вісник НЛТУ України. - 2011. - №21.10/2011. – URL : [https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2011/21\\_10/239\\_Pan.pdf](https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2011/21_10/239_Pan.pdf)

69. Пашніна А.О. Переваги використання автоматизованої інформаційно-облікової системи у контексті функціонування інтегрованої системи господарського обліку / Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2015. - № 1/2015. - 191-197 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppeu\\_2015\\_1\\_29](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppeu_2015_1_29)

70. Петрович Й.М., Кіт А.Ф., Семенів О.М. Економіка підприємства: навчальний посібник. – Л.: Новий Світ-2000, 2004.– 680 с.

71. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV. – URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

72. Подолянчук О.А. Облік доходів сільськогосподарських підприємств: автореферат. К.: Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки» УААН, 2009. – 21 с. - URL : [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?Z21ID=&I21DBN=EC&P21DBN=EC&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=I=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%A0%D0%90369520](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=EC&P21DBN=EC&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=I=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%A0%D0%90369520)

73. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти». – URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01>

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

75. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». - URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

76. Полянко В.В. Стратегія управління доходами торговельного підприємства: автореферат. – К.: КНТЕУ. – 2002. – 24 с. – URL : [http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?C21COM=2&I21DBN=ARD&P21DBN=ARD&Z21ID=&Image\\_file\\_name=DOC/2002/02pvvdtп.zip&IMAGE\\_FILE\\_DOWNLOAD=1](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=ARD&P21DBN=ARD&Z21ID=&Image_file_name=DOC/2002/02pvvdtп.zip&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1)

77. Правдюк Н.Л. Якість облікової інформації: сутність та методика оцінки / Правдюк Н.Л., Правдюк М.В. // Облік і фінанси. – 2016. - №2/2016 URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2016\\_2\\_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2016_2_10)

78. Примак Т.О. Економіка підприємства: навчальний посібник/ Примак Т.О. – К.: Вікар, 2001.– 178 с.

79. 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>



80. Про затвердження правил безпеки в газовому господарстві коксохімічних підприємств і виробництв: Наказ відповідно до Закону України «Про охорону праці» від 27.03.2007 № 61. - URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0441-07>

81. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : монографія / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – П.: ПУЕТ, 2011. - 257 с.

82. Пушкар М.С. Фінансовий облік: навчальний посібник/ Пушкар М.С. – Т.: Карт-бланш, 2002.– 628 с.

83. Романенко О.Р. Фінанси: навчально-методичний посібник, 2-ге видання/ Романенко О.Р., Огородник С.Я., Зязюн М.С., Славкова А.А. - К.: КНЕУ, 2003.-387 с.

84. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. – К.: Центр навчальної літератури, 2013.- 688 с.

85. Сайт новин «НВ Бізнес». – URL : <https://biz.nv.ua/ukr/markets/novij-pidkhid-do-traditsijnoho-spravi-2492574.html>.

86. Сайт проекту МНР ACCELERATOR 2.0. – URL : <http://radartech.com.ua/mhp/#about>.

87. Сідун В.А. Економіка підприємства: навчальний посібник/ Сідун В.А., Пономарьова Ю.В. – К: Центр навчальної літератури, 2003. – 436 Економіка підприємства: Навч. пос. – К.: Центр навчальної літератури, 2003.– 436 с.

88. Сльозко Т.М. Організація обліку: навчальний посібник/ Сльозко Т.М., Мазіна О.І. – К.: Київський національний торговельно-економічний університет, 2014.- 368 с.

89. Сопко В.В. Бухгалтерський облік - базовий інструмент державної регулювальної політики забезпечення фінансово-економічної стабільності та економічного розвитку: збірник наукових праць / В.В. Сопко, В.В. Сопко // Наукові записки НаУКМА Економічні науки, 2012.- 133 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/NaUKMAe\\_2012\\_133\\_26](http://nbuv.gov.ua/UJRN/NaUKMAe_2012_133_26)

90. Стефанович Н. Підходи щодо сутності і класифікації доходів / Стефанович Н., Костенко О. // Міжнародний збірник наукових праць: Крок. – 2014. - №2/2014. – URL. - [https://issuu.com/nataliesem/docs/zb\\_km\\_04\\_2014](https://issuu.com/nataliesem/docs/zb_km_04_2014)
91. Стригуль Л.С. Актуальні проблеми системного підходу до організації обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємств / В.П. Остапенко, Л.С. Стригуль// Вісник НТУ «ХП», 2014. - № 37/2014. - 1080 с. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vspriakc\\_2014\\_37\\_21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vspriakc_2014_37_21)
92. Фоміна О.В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід // Вісник Житомирського державного технологічного університету: Економічні науки. – 2016. - №3/2016. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu\\_econ\\_2016\\_3\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2016_3_7)
93. Шахов С.В. Правове регулювання податкової звітності: навчальний посібник. – Х.: Видавництво «Право», 2015. - 176 с.
94. Швиденко А.І. Бровко В.М. Облік доходів підприємства: сучасна практика, проблеми, шляхи вдосконалення: зб. наук. праць, 2009. - №6/2009. – URL : <http://fkd.org.ua/article/view/29638/26524>
95. Шмиголь Н.М. Доходи підприємств: сучасні методи управління: економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь// Економіка: проблеми теорії та практики. - 2010. – № 228/2010.
96. Юрій С.І. Економічна теорія: політична економія: навчальний посібник. – К.: «Кондор», 2009. – 604 с.
97. Янчук Т.В. Алгоритм впровадження інформаційних технологій в сучасний бізнес / Т.В. Янчук // Науковий вісник ХНАУ: «Економічні науки», 2014. - №5/2014. – URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu\\_en\\_2014\\_5%283%29\\_\\_32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2014_5%283%29__32)
98. Бланк И. А. Торговый менеджмент: учебное пособие/ Бланк И.А. - К.: Украинско-Финский институт менеджмента и бизнеса, 1997. - 405 с.
99. Волков О.И. Экономика предприятия: научное пособие/ Волкова О.И. – М.: Издательство ИНФРА-М, 1997.– 416 с.

100. Грузинов В.П. Экономика предприятия: научное пособие/ Грузинов В.П. – М.: Издательство ЮНИТИ-ДАНА, 2002.– 795с.
101. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек, обеспечение их рациональной структуры: монография. – М.: ЗАО «ФБК-Пресс», 1996. – 160 с.
102. Найт Ф.Х. Риск, неопределенность и прибыль: учебное пособие. - М.: Издательство «Дело», 2003. - 264 с.
103. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета: учебное пособие, 2-е издание/ Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. – М.: Финансы и статистика, 2003.– 496 с.
104. Продиус Ю.И. Экономика предприятия: учебное пособие/ Продиус Ю.И. – Х.: Издательство «Одиссей», 2004.– 416 с.
105. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов: перевод с англ. языка / предисл. В.С. Афанасьева. - М.: Эксмо, 2009. – 956 с. – URL : [https://www.gumer.info/bibliotek\\_Buks/Econom/smit/smit\\_1.pdf](https://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Econom/smit/smit_1.pdf)
106. Хикс Дж. Р. Стоимость и капитал/ Хикс Дж. Р. - М.: Издательская группа «Прогресс», 1993.- 488 с.
107. IFRS 15 – Revenue from Contracts with Customers. – URL : <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs15>



## ДОДАТКИ

## Додаток А

**Характеристика концепцій визначення поняття підприємства за матеріалами Бондара Т.В.**

неокласична концепція	підприємство, як об'єкт господарювання, що перетворює свої ресурси в готову продукцію. Така модель виконує виробничу функцію і передбачає, що в майбутньому, підприємство отримає максимальний прибуток.
інституціональна концепція.	передбачає виникнення відносин на мікро- та макрорівні для більш ефективного використання людських можливостей і покращення рівня господарської діяльності.
еволюційна концепція	підприємство, як самостійний суб'єкт господарювання, власники якого приймають усі організаційні рішення, опираючись виключно на власному досвіді.
підприємницька концепція	полягає в тому, що сам підприємець є рішучим, ініціативним, незалежним та готовим до ризиків заради успіху, за допомогою залучення власних ресурсів.
концепція агентської моделі підприємства	полягає у створенні відносин між власниками підприємства та його керівниками. Тобто керівники підприємства та його власники мають діяти в інтересах підприємства, з метою досягнення поставлених цілей.
інтеграційна концепція	підприємство є відносно стійкою, цілісною системою, котра охоплює всі процеси виробництва, реалізації продукції та відтворення ресурсів. Основним об'єктом в прийнятті економічних рішень є розподіл всіх ресурсів та зусиль підприємства між нарощуванням та використанням потенціалу, між виробництвом та відтворенням.

*Джерело: [51, с. 257].*

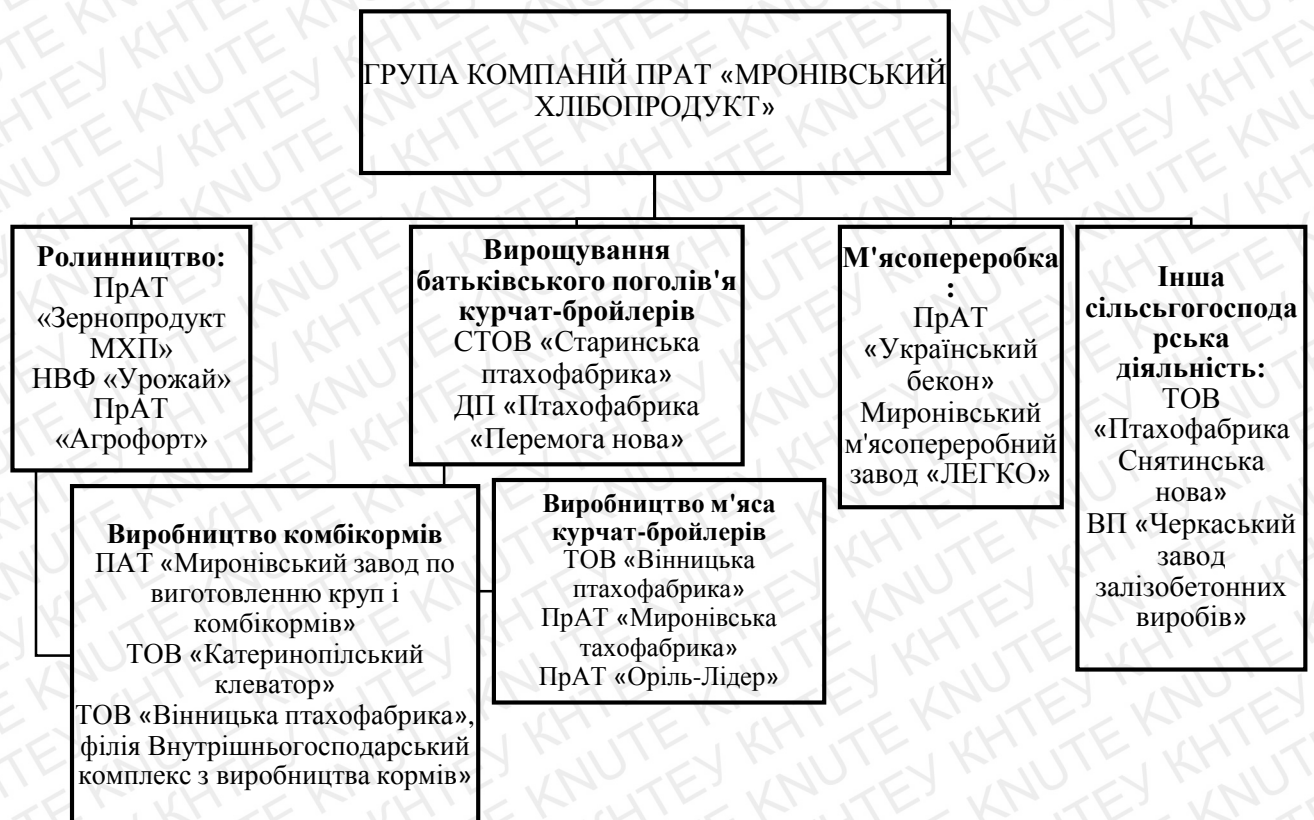


Рис. Б. 2.3. Структура підприємства ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»

Джерело: створено автором за даними офіційного сайту ПрАТ «Миронівський хлібопродукт».



Рис. В. 2.3. Вертикально-інтегрована бізнес-модель промислового підприємства ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»



### Економічна сутність категорії «дохід»

Представник 1	Характеристика 2
Бутинець Ф.Ф. [69, с. 524]	Дохід, як економічна категорія, є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу про-дукції, товарів, робіт, послуг.
Грузінов В.П. [70, 340]	Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), основних засобів та іншого майна підприємства.
Волков О. [71, с. 364]	Дохід підприємства – це приріст суми грошей над їх витратами на спожиті в процесі виробництва засоби, який отримує підприємство від реалізації новоствореної вартості.
Шмиголь Н.М. [72, с. 221]	Дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу, за винятком внесків учасників, та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику.
Камінська Т.Г. [73]	Доходами організації визнаються збільшення економічних вигід протягом звітного періоду внаслідок надходження активів або підвищення їх вартості, і зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників.
Біла О.Г. [74, с. 72]	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни.
Дж. Хікс [75]	Дохід – складна і багатозначна економічна категорія, яка об'єднує цілу систему показників.
Блонська В.І. [76, с. 117]	Дохід підприємства – це надходження, одержані внаслідок його господарської діяльності за певний період часу, у вигляді конкретних економічних вигід, отриманих внаслідок використання у господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику.
Л. Г. Ловінська, Л.В. Жилкіна, Голенко О.М. [77, с. 197]	Доходи – це збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, внаслідок чого збільшується власний капітал підприємства (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків засновників).
Продіус Ю.І. [78, с. 254-255]	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.
Бланк І.А. [79]	Доходи служать джерелом поповнення власних оборотних коштів, за рахунок доходу формуються різні бюджетні фонди.
Сідун В.А., Пономарьов Ю.В. [80, 382]	Дохід – це виторг з реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збирання.
Ковальчук І.В. [81, с. 475]	Дохід - це сумарні надходження, які отримує підприємство в результаті здійснення підприємницької діяльності протягом певного періоду часу (року, кварталу, місяця)
Камінська Т.Г. [73]	Доходами організації визнаються збільшення економічних вигід протягом звітного періоду внаслідок надходження активів або підвищення їх вартості, і зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників.
Абрютіної М.С. [82]	Дохід, в економічному розумінні, це різниця між вартістю випуску продукції і витратами виробництва.
Вознюк Г. [83 с. 251-254]	Дохід - різниця між виторгом з реалізації продукції, товарів та послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво і збут цієї продукції.

## Продовження Додатку Г

1	2
Примак Т.О. [85 с.104]	Дохід – це виторг підприємства від реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збору.
Подолянчук О.А. [86]	Дохід від сільськогосподарської діяльності визначає як надходження економічних вигід в результаті ефективного управління біологічними перетвореннями. Узагальнює поняття доходу сільськогосподарського підприємства через взаємозв'язок трьох складових: форми прояву, змісту та сутності.
Башнянин Г.І. [87, 149]	Дохід – це виручка від реалізації продукції за вирахуванням матеріальних і прирівняних до них витрат.
Іфтемічук В.С. [87, с.149]	Дохід – це потік грошових та інших надходжень за одиницю часу.
Найт Ф.Х. [44, с. 142],	Дохід має широке визначення і означає суму грошових коштів, матеріальних благ, отриманих фізичною чи юридичною особою-підприємством за певний період часу.
Полянко В.В. [88, 6]	Вказує, що «сучасна економічна наука спирається на два базових підходи до визначення сутності категорії доходу підприємства – витратний та ринковий.
Панченкова Ю.В. [89, с. 240]	Сутність доходу підприємства, який вони визначали як сукупну суму заробітної плати, земельної ренти та прибутку
Адам Сміт [90]	Джерелами будь-якого доходу є заробітна плата, прибуток і земельна рента.
Сідун В.А. [80]	Дохід підприємства як виторг з реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збору.
Романенко О.Р [91]	Дохід це різниця між вкладеними та отриманими коштами від продажу товарів, робіт та послуг.
Загорський В.С. [92]	Дохід як загальна сума надходжень, отриманих від усіх видів діяльності у грошовій, матеріальній і нематеріальній формах.
Борисенко Ю.В. [93, с. 5]	Дохід – це надходження в результаті усіх видів діяльності.
Полянко В.В. [94, с. 6-7]	Виокремлює два принципові підходи до розуміння сутності доходу підприємства: витратний та ринковий.
Нідлз Б., Андерсон Х., Колдуелл Д [95, с. 76]	Розмежування доходу і виручки від реалізації зустрічається і в працях зарубіжних науковців-бухгалтерів.Виручка від реалізації формується при продажу товарів торговельною фірмою.
Мюллендорф Р., Карренбауер М. [96, с. 13]	Дохід (виручка) від реалізації виникає тільки від реалізації продукції, виробленої на підприємстві, а дохід, навпаки, включає в себе приріст будь-яких коштів незалежно від їх характеру.
Кізіма Т. [97, с. 142]	Існує два підходи до тлумачення сутності доходів домогосподарств: макроекономічний та мікроекономічний. З точки зору макроекономічного підходу, доходи - це «сукупність економічних відносин, за допомогою яких знов створена в суспільстві вартість розподіляється між власниками чинників виробництва, а також здійснюється перерозподіл первинних доходів з метою оптимізації кінцевого споживання благ і послуг у межах суспільства», а з мікроекономічного — «сукупність надходжень впродовж певного часу зі всіх можливих джерел як у грошовій, так і негрошовій формах, що збільшують активи і можуть бути спожиті ним без зменшення реальної вартості його майна».
Петрович Й.М., Кіт А.Ф., Семенів О.М. [98, с. 422]	Під доходами підприємства розуміють збільшення економічної вигоди у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які сприяють зростанню власного капіталу (окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників)

## Продовження Додатку Г

Представник	Характеристика
Корінцева О.І., Мельник Л.Г. [100]	«Дохід – розповсюджене економічне явище. Доходом вони вважають не лише кошти отримані від реалізації, але й матеріальні цінності, що мають грошову вартість. Тобто, дохідом підприємства можна вважати збільшення активів і зменшення зобов'язань.»
Харів П.С., Хопчан М.І., Піча Ю.В [101]	Доходи – це доходи населення отримані в результаті соціальних виплат ( різні допомоги і пільги, стипендії та пенсії тощо) отримані в вартісній і натуральній формі.
Дерій В.А. [102]	Дає таке роз'яснення: «Доходом слід вважати економічну категорію, що означає одержання підприємством певних активів (грошей, матеріальних ресурсів) чи зменшення сум зобов'язань, які спонукають до збільшення сум власного капіталу (за мінусом збільшення сум капіталу з внесків власників або учасників)» [ 6, с.28]
Пушкар М.С. [103]	Категорія «дохід» означає, якщо його характеризувати як економічну категорію, «потік грошових та інших надходжень за одиницю часу і складається з таких пофакторних елементів, як прибуток, заробітна плата, процент і рента».
Ніколаєва В.П. [104]	Дохід підприємства визначається у грошовій формі і за певний період.
Кононова І.В. [105, с. 4]	Доходи характеризуються, наприклад, як «кошти в грошовій або натуральній формі, одержувані економічними об'єктами в результаті їх економічної діяльності», або як «будь-який приплив грошових коштів або отримання матеріальних цінностей, що володіють грошовою вартістю»
Боднар Н.М. [106, с. 334]	Дохід є основним джерелом покриття здійснених підприємством витрат та формування прибутку. Підприємство отримує доходи як від звичайної діяльності виробництва та реалізації продукції так і в результаті надзвичайних подій (пожежі, стихійні лиха, техногенні аварії)
Мочерний С.В [107,с. 363]	Доходи відрізняються від прибутку на суму заробітної плати працівників: дохід дорівнює сумі прибутку і заробітної плати працівників

*Джерело: узагальнено автором самостійно.*



## Додаток Д

### Рівні нормативно-правового забезпечення організації бухгалтерського обліку в Україні

Рівень	Нормативні акти	Зміст
Перший рівень	Конституція України, Податковий кодекс України, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Нормативні документи першого рівня визначають основні засади обліку поточних зобов'язань підприємства. Положення, що вони містять, є обов'язковими для виконання всіма підприємствами України, що не належать до державних
Другий рівень	Накази й розпорядження президента України, постанови Кабінету Міністрів України: Постанова КМУ № 149 «Про порядок представлення фінансової звітності», Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку»	Постанова № 149 містить інформацію про обов'язок вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством. Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності.
Третій рівень	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Дохід», МСФЗ 18 «Дохід»	На даному рівні визначаються методологічні аспекти формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
Четвертий рівень	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти	На даному рівні надаються більш докладні роз'яснення щодо ведення обліку доходів підприємства
П'ятий рівень	Наказ про облікову політику підприємства, робочий план рахунків підприємства та інші документи (накази, розпорядження) щодо організації обліку доходів від реалізації на підприємстві	На останньому рівні в нормативних документах висвітлена специфіка ведення обліку на окремому підприємстві. Нормативні документи розроблені на основі документів вищих рівнів та враховують специфіку операцій, що мають місце на конкретному підприємстві

Джерело: [109, с. 7].

**Класифікація доходів підприємства за видами діяльності**

Вид діяльності	Доходи		Рахунки	Код рядка
Операційна діяльність	Доходи від реалізації	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	70 «Доходи від реалізації»	2000
	Інші операційні доходи	Доходи від реалізації валюти, реалізації оборотних активів, операційної оренди активів, операційної курсової різниці, одержані штрафи, пені, неустойки	71 «Інший операційний дохід»	2120
Фінансова діяльність	Доходи від участі в капіталі	Доходи від інвестицій в асоційованій або спільні підприємства, які обліковуються за методами участі в капіталі	72 «Дохід від участі в капіталі»	2200
	Фінансові доходи	Дивіденди, відсотки за кредитами отриманими, облігаціями випущеними, фінансовою орендою	73 «Інші фінансові доходи»	2220
Інвестиційна діяльність	Інші доходи	Доходи від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів, майнових комплексів, списання НА, втрати від неопераційних курсових різниць	74 «Інші доходи»	2240

Джерело: Доповнено автором на основі даних [5, с. 320].

## Порівняльна характеристика принципів бухгалтерського обліку доходів та фінансової звітності

НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
1	2
безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;	безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;	автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;	<i>Вилучено на підставі Директиви ЄС №2164-VIII від 05.10.2017 р.</i>
періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності;	<i>Вилучено на підставі Директиви ЄС №2164-VIII від 05.10.2017 р.</i>
повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;	повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
нарахування, згідно з яким доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів (грошей);	нарахування - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;	послідовність - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;	<i>Вилучено на підставі Директиви ЄС №2164-VIII від 05.10.2017 р.</i>
єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.	єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
превалювання сутності над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;	превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

*Джерело: розроблено на основі даних НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».*



### Характеристика програм в системі обліку підприємства

«1С:Підприємство Бухгалтерія»	незамінна програма для ведення бухгалтерського і податкового обліку та автоматичного формування звітності підприємства.
М.Е.Doc	програмне забезпечення в Україні, використовується для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді.
Акцент	є базою для виконання «конфігурацій» на вбудованій мові програмування. програма для ведення бухгалтерського учета и управления предприятием, с возможностью формирования регламентной отчетности. Програма побудована на основі подвійного запису і бухгалтерських принципів.
MASTER:Бухгалтерія	програмний продукт для ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємствах малого та середнього бізнесу, для розрахунку заробітної плати та управління кадрами в бюджетних установах.
jSolutions	система, призначена для автоматизації управлінських та облікових задач підприємств, дозволяє повністю автоматизувати бізнес процеси та мінімізувати витрати, пов'язані з використанням системи.
«Парус-Підприємство»	комплексна система, призначена для автоматизації бізнес задач підприємств малого та середнього бізнесу, великих корпорацій та холдингів, а також бюджетних установ і організацій.
«Парус-Бухгалтерія»	програмний продукт, який дозволяє автоматизувати бухгалтерський і податковий облік в організаціях малого і середнього бізнесу.

*Джерело: узагальнено автором на основі даних [60, с. 129].*

## Характеристика нормативно-правової бази з визначення особливостей доходів

Нормативний документ 1	Характеристика 2
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», затверджений від 16.07.1999 № 40	розкриває інформацію про важливість ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.
Податковий кодекс України, затверджений від 02.12.2010 № 2755-VI	надається вся необхідна інформація щодо визначення доходів і витрат із податку на прибуток та порядок відображення її в бухгалтерському й податковому обліку.
Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів від 07.02.2013 № 73.	визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів та вводяться нові форми фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом); Звіт про власний капітал.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів від 29 листопада 1999 року № 290.	визначає методологічні засади формування в обліку інформації про доходи і витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності, наводяться умови визнання, оцінка та класифікація доходів.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджено наказом Міністерства фінансів від 28 грудня 2000 року N 353.	надається вся необхідна інформація щодо визначення доходів і витрат із податку на прибуток та порядок відображення її в бухгалтерському й податковому обліку.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затверджено наказом Міністерства фінансів від 28 квітня 2001 року N 205.	визначає методологічні засади формування підрядниками у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у фінансовій звітності.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затверджено наказом Міністерства фінансів від 18 листопада 2005 року № 790.	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»	розкриває певну інформацію у звіті про фінансовий стан або у звіті про сукупні доходи, в окремому звіті про прибутки та збитки (якщо він подається), або у звіті про зміни у власному капіталі.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»	визначає суть доходів на міжнародному рівні, як надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда»	фінансова оренда активу орендодавцем-виробником або орендодавцем-дилером може спричинити два типи доходу: а) прибуток або збиток, еквівалентний прибутку або збитку внаслідок безпосереднього продажу активу, що орендується, за нормальними цінами продажу;

б) фінансовий дохід протягом строку оренди.

## Продовження Додатку Л

1	2
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 (МСБО 28). Інвестиції в асоційовані підприємства	розкриває інформацію про визнання доходу на основі отриманих дивідендів.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 (МСБО 27). Консолідована та окрема фінансова звітність	розкриває інформацію про доходи і витрати дочірнього підприємства, що визначаються, виходячи з вартості активів та зобов'язань, визнаних у консолідованій фінансовій звітності материнського підприємства на дату придбання.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 (МСБО 41). Сільське господарство	визначає порядок отримання доходів в результаті ведення сільськогосподарської діяльності на підприємстві.
Концептуальна основа фінансової звітності, затверджена від 01.09.2010	визначає дохід як збільшення екон вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	порядок відображення та кореспонденції рахунків класу 7 «Доходи та результати діяльності». Зазначено, що рахунки класу 7 призначені для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	встановлює принципи, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, суму, час та невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти»	«будівельні контракти» - виникнення доходів в результаті будівельних контрактів, суа яких може зростати або зменшуватись від одного періоду до наступного.
План рахунків Бухгалтерського обліку	забезпечується однаковість відображення господарських операцій, нагромадження облікової інформації, необхідної для визначення фінансового результату діяльності підприємства, складання фінансової звітності та проведення економічного аналізу.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»	розкриває інформацію про порядок надходження доходів, в залежності від виду діяльності підприємства

Джерело: розроблено автором самостійно.



Головне управління статистики  
у Київській області

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Миронівський хлібопродукт"  
Територія КИЇВСЬКА  
Організаційно-правова форма Публічне акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами  
Середня кількість працівників 4241  
Адреса, телефон ЕЛЕВАТОРНА, буд. 1, м. МИРОНІВКА, КИЇВСЬКА ОБЛ., 08800  
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака  
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
25412361		
3222910100		
234		
46.32		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2015 р.

V

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	8091	13885
первісна вартість	1001	20156	29917
накопичена амортизація	1002	12065	16032
Незавершені капітальні інвестиції	1005	484330	1322862
Основні засоби	1010	6834661	7482003
первісна вартість	1011	9468962	10764311
знос	1012	2634301	3282308
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	443089	579690
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	44119	44642
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у центральних банках і страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	37701	62475
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7851991</b>	<b>9505557</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	891167	1364314
Виробничі запаси	1101	51417	76213
Незавершене виробництво	1102	68856	97384
Готова продукція	1103	6232	7761
Товари	1104	764662	1182956
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5794479	4661467
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1824091	1397358
у тому числі з податку на прибуток	1135	157961	640527
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	19380	47299
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3290994	8183008
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	368218	830397
Готівка	1166	664	40
Рахунки в банках	1167	367554	830357
Витрати майбутніх періодів	1170	3537732	4908486
Частина перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
резервах незароблених премій	1182	-	-
інших страхових резервах	1183	-	-
Інші оборотні активи	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	248857	143013



## Продовження Додатку М

Усього за розділом II	1195	16113499	22128570
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23965490	31634127
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	786928	786928
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	16086	16086
Емсійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5997860)	(11162589)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(5194846)</b>	<b>(10359575)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	8127646	15370291
Інші довгострокові зобов'язання	1515	347676	228195
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>8475322</b>	<b>15598486</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	1225674
Векселі видані	1605	410343	410343
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	4194761	3893780
розрахунками з бюджетом	1615	12476337	14349730
у тому числі з податку на прибуток	1620	2180	4240
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	6389	4844
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	16145	19700
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	699536	859239
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	558013	558195
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1655	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2021310	5071471
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>20685014</b>	<b>26395216</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	23965490	31634127

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому Центральним банком виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Керівник

Головний бухгалтер



Косюк Юрій Анатолійович

Глебова Ганна Володимирівна



Головне управління статистики

у Львівській області

Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Мироніський хлібопродукт" (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРГОУ

КОДИ

2016 01 01  
25412361№ 04  
2016 р.  
Директор  
Директор Т.М.Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10762742	8250278
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 8285361 )	( 5991026 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2477381	2259252
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14104542	4389712
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 586921 )	( 368179 )
Витрати на збут	2150	( 1282830 )	( 1107259 )
Інші операційні витрати	2180	( 19152678 )	( 10712865 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 4440506 )	( 5539339 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20340	29228
Інші доходи	2240	39518	2708911
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 771083 )	( 2093255 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 39457 )	( 1270138 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 5191188 )	( 6164593 )



## Продовження додатку Н

Витрати (дохід) з податку на прибуток		Продовження додатка 2	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	26459	(36529)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2305	-	-
збиток	2350	-	-
	2355	( 5164729 )	( 6201122 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(5164729)	(6201122)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	505664	299311
Витрати на оплату праці	2505	478953	391064
Відрахування на соціальні заходи	2510	108584	109722
Амортизація	2515	743437	788902
Інші операційні витрати	2520	1698277	1005344
Разом	2550	3534915	2594343

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3147711680	3147711680
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3147711680	3147711680
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,64079)	(1,97004)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,64079)	(1,97004)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Косюк Юрій Анатолійович

Глебова Ганна Володимирівна



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Публічне Акціонерне Товариство "Миронівський хлібопродукт"** Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01  
 Територія **КИЇВСЬКА** за ЄДРПОУ 25412361  
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОАТУУ 3222910100  
 Вид економічної діяльності **Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами** за КОПФГ 230  
 Середня кількість працівників **1 3 225** за КВЕД 46.32  
 Адреса, телефон **ЕЛЕВАТОРНА, буд. 1, м. МИРОНІВКА, КИЇВСЬКА обл., 08800** 2079990  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2017	01	01
25412361		
3222910100		
230		
46.32		

V
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	13 885	22 602
первісна вартість	1001	29 917	43 037
накопичена амортизація	1002	16 032	22 435
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 322 862	882 532
Основні засоби	1010	7 482 003	20 154 697
первісна вартість	1011	10 764 311	25 383 571
знос	1012	3 282 308	5 228 874
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	579 690	602 459
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	44 642	17 816
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	62 475	62 766
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 505 557</b>	<b>21 742 872</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 364 314	1 909 386
Виробничі запаси	1101	76 213	57 172
Незавершене виробництво	1102	97 384	106 097
Готова продукція	1103	7 761	4 546
Товари	1104	1 182 956	1 741 571
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 661 467	6 513 284
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 397 358	641 314
з бюджетом	1135	640 527	409 436
у тому числі з податку на прибуток	1136	47 299	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	231 459
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 183 008	7 789 208
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	830 397	1 291 641
Готівка	1166	40	60
Рахунки в банках	1167	830 357	1 291 581
Витрати майбутніх періодів	1170	4 908 486	6 007 416
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



## Продовження Додатку О

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	786 928	786 928
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	16 086	11 329 831
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11 162 589)	(13 424 447)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(10 359 575)</b>	<b>(1 307 688)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	15 370 291	16 883 096
Інші довгострокові зобов'язання	1515	228 195	151 697
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>15 598 486</b>	<b>17 034 793</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1 223 674	1 869 426
Векселі видані	1605	410 343	205 343
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 893 780	3 752 135
товари, роботи, послуги	1615	14 349 730	16 503 481
розрахунками з бюджетом	1620	4 240	6 613
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4 844	5 358
розрахунками з оплати праці	1630	19 700	24 937
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	859 239	1 267 507
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	558 195	558 195
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 071 471	6 807 720
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>26 395 216</b>	<b>31 000 718</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів незалежного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>31 634 127</b>	<b>46 727 823</b>

Керівник

*ЕЦП Капелюшної В.Б.*

Капелюшная Вікторія Борисівна

Головний бухгалтер

*ЕЦП Палій К.В.*

Палій Катерина Володимирівна

1. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство <b>Публічне Акціонерне Товариство "Миронівський хлібопродукт"</b> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
	2017	01	01
	за ЄДРПОУ		25412361

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2016** р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 724 865	10 762 742
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 9 629 379 )	( 8 285 361 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3 095 486	2 477 381
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 372 760	14 104 542
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 698 615 )	( 586 921 )
Витрати на збут	2150	( 1 716 639 )	( 1 282 830 )
Інші операційні витрати	2180	( 9 201 759 )	( 19 152 678 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 1 148 767 )	( 4 440 506 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	249 360	20 340
Інші доходи	2240	119 270	39 518
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 1 351 463 )	( 771 083 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 137 887 )	( 39 457 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



## Продовження Додатку П

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 2 269 487 )	( 5 191 188 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 629	26 459
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 2 261 858 )	( 5 164 729 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	11 313 745	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>11 313 745</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>11 313 745</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>9 051 887</b>	<b>(5 164 729)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	335 041	505 664
Витрати на оплату праці	2505	634 858	478 953
Відрахування на соціальні заходи	2510	96 948	108 584
Амортизація	2515	848 323	743 437
Інші операційні витрати	2520	1 735 392	1 698 277
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3 650 562</b>	<b>3 534 915</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3147711680	3147711680
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3147711680	3147711680
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,71857)	(1,64079)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,71857)	(1,64079)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник  
ЕЦП Капелюшна В.Б.

Капелюшна Вікторія Борисівна

Головний бухгалтер

ЕЦП Палій К.В.

Палій Катерина Володимирівна



Підприємство **Публічне Акціонерне Товариство "Миронівський хлібопродукт"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2017	01   01
25412361	

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2016 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	25 417 510	24 669 807
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	1 385 166	595 368
Цільового фінансування	3010	1 384 917	595 368
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 678 260	859 239
Надходження від повернення авансів	3020	1 330 666	2 411 108
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14 560	16 459
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	558	262
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	27 955	8 400
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 10 794 124 )	( 8 727 956 )
Праці	3105	( 470 239 )	( 366 350 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 97 411 )	( 120 465 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 161 775 )	( 103 780 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 15 677 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( 483 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 27 873 )	( 87 620 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 643 601 )	( 1 397 358 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 032 359 )	( 1 177 211 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 13 077 509 )	( 8 794 815 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>3 577 657</b>	<b>7 872 708</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	292 449	2 785 027
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



## Продовження Додатку Р

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	( 22 769 )	( 136 602 )
необоротних активів	3260	( 2 084 622 )	( 2 435 945 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( 75 278 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1 814 942</b>	<b>137 202</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	4 567 886	15 342 488
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	6 916 915	5 242 805
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( 5 064 155 )	( 15 203 487 )
Сплату дивідендів	3355	( - )	( 9 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 2 204 347 )	( 1 050 144 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 5 525 588 )	( 12 203 958 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1 309 289</b>	<b>-7 872 305</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>453 426</b>	<b>137 605</b>
Залишок коштів на початок року	3405	830 397	368 218
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 818	324 574
Залишок коштів на кінець року	3415	1 291 641	830 397

ЕЦП Капелюшна  
В.Б.

Керівник

Капелюшна Вікторія Борисівна

Головний бухгалтер

ЕЦП Палій К.В.

Палій Катерина Володимирівна



Головне управління статистики  
у Львівській області

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку з загальні вимоги до фінансової звітності

Підприємство "СБ" 11 2018 р. *Додаток керуючого*  
Територія Київська *за звітний період з 01.10.2018*  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами  
Середня кількість працівників 3 433  
Адреса, телефон ЕЛЕВАТОРНА, буд. 1, м. МИРОНІВКА, КИЇВСЬКА обл., 08800  
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
№2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФІ  
за КВЕД  
2018 01 01  
25412361  
3222910100  
230  
46.32  
2079990

КОДИ		
2018	01	01
25412361		
3222910100		
230		
46.32		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2017 р.

V

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	22 602	49 948
накопичена амортизація	1001	45 037	90 194
Незавершені капітальні інвестиції	1002	22 435	40 246
Основні засоби	1005	882 532	2 021 562
первісна вартість	1010	20 154 697	16 272 158
знос	1011	25 383 571	22 912 754
Інвестиційна нерухомість	1012	5 228 874	6 640 596
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1022	-	-
інші фінансові інвестиції	1030	602 459	2 190 150
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	1 204
Відстрочені податкові активи	1040	17 816	74 529
Гудвіл	1045	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
Інші необоротні активи	1065	-	-
Усього за розділом I	1090	62 766	71 166
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1095	21 742 872	20 680 717
Виробничі запаси	1100	1 909 386	636 092
Незавершене виробництво	1101	57 172	207 023
Готова продукція	1102	106 097	31 003
Товари	1103	4 546	19 744
Поточні біологічні активи	1104	1 741 571	378 322
Депозити перестраховування	1110	-	-
Векселі одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1125	6 513 284	3 661 221
з бюджетом	1130	641 314	2 018 658
у тому числі з податку на прибуток	1135	409 436	232 945
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	231 459	231 459
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	7 789 208	5 392 859
Гроші та їх еквіваленти	1160	-	-
Готівка	1165	1 291 641	704 950
Рахунки в банках	1166	60	85
Витрати майбутніх періодів	1167	1 291 581	414 405
Частка перестраховика у страхових резервах	1170	6 007 416	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
резервах незароблених премій	1182	-	-
	1183	-	-



## Продовження додатку С

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	191 807	209 892
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>24 984 951</b>	<b>13 088 076</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>46 727 823</b>	<b>33 768 793</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	786 928	786 928
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	11 329 831	7 480 265
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(13 424 447)	(21 153 739)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(1 307 688)</b>	<b>(12 886 546)</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	16 883 096	3 856 350
Інші довгострокові зобов'язання	1515	151 697	17 391 788
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних вилат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>17 034 793</b>	<b>21 248 138</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1 869 426	270 000
Векселі видані	1605	205 343	205 343
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	3 752 135	2 773 800
розрахунками з бюджетом	1615	16 503 481	10 477 157
у тому числі з податку на прибуток	1620	6 613	7 961
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	5 358	10 548
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	24 937	27 311
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	1 267 507	1 310 361
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	558 195	558 195
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	3	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	-	62 569
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1690</b>	<b>6 807 720</b>	<b>9 703 956</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>31 000 718</b>	<b>25 407 201</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>46 727 823</b>	<b>33 768 793</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Кapelushna Вікторія Борисівна

Палій Катерина Володимирівна

Визначений в державній статистичній службі центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Миронівський хлібопродукт" за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
25412361		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 849 182	12 724 865
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції <sup>4</sup> (товарів, робіт, послуг)	2050	( 13 118 292 )	( 9 629 379 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	4 730 890	3 095 486
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 398 606	7 372 760
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 339 817 )	( 698 615 )
Витрати на збут	2150	( 2 037 403 )	( 1 716 639 )
Інші операційні витрати	2180	( 14 107 664 )	( 9 201 759 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	644 612	-
збиток	2195	( - )	( 1 148 767 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	44 716	249 360
Інші доходи	2240	93 134	119 270
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 2 144 444 )	( 1 351 463 )
Вартість від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 440 657 )	( 137 887 )
<i>Дублюючий збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-





## Продовження додатку Т

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 1 802 639 )	( 2 269 487 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	501	7 629
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 1 802 138 )	( 2 261 858 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2 749 680	11 313 745
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>2 749 680</b>	<b>11 313 745</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>2 749 680</b>	<b>11 313 745</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>947 542</b>	<b>9 051 887</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	574 385	335 041
Витрати на оплату праці	2505	974 788	634 858
Відрахування на соціальні заходи	2510	128 275	96 948
Амортизація	2515	713 321	848 323
Інші операційні витрати	2520	2 073 899	1 735 392
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4 464 668</b>	<b>3 650 562</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3147711680	3147711680
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3147711680	3147711680
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,57252)	(0,71857)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,57252)	(0,71857)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ЕЦП Капельюшна  
В.Б.

ЕЦП Палій К.В.

Капельюшна Вікторія Борисівна

Палій Катерина Володимирівна



Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Миронівський хлібопродукт"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРГТОУ

КОДИ		
2018	01	01
25412361		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	32 627 891	25 417 510
Повернення податків і зборів	3005	2 090 423	1 385 166
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 090 000	1 384 917
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 038 089	1 678 260
Надходження від повернення авансів	3020	507 974	1 330 666
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	42 452	14 560
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 549	558
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	464 292	27 955
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 23 660 914 )	( 10 794 124 )
Праці	3105	( 734 950 )	( 470 239 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 129 905 )	( 97 411 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 204 604 )	( 161 775 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 6 836 )	( 27 873 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2 019 800 )	( 643 601 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 020 040 )	( 1 032 359 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 14 862 049 )	( 13 077 509 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-3 859 592</b>	<b>3 577 657</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	66 015	292 449
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інші господарські одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-





## Продовження Додатку У

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 1 587 691 )	( 22 769 )
необоротних активів	3260	( 2 275 811 )	( 2 084 622 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-3 797 487</b>	<b>-1 814 942</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	9 342 282	4 567 886
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	16 181 895	6 916 915
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	9 709 403	5 064 155
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 991 699 )	( 2 204 347 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 7 752 163 )	( 5 525 588 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>7 070 912</b>	<b>-1 309 289</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-586 167</b>	<b>453 426</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 291 641	830 397
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(524)	7 818
Залишок коштів на кінець року	3415	704 950	1 291 641



ЕЦП Капелюшна  
В.Б.

ЕЦП Палій К.В.

Капелюшна Вікторія Борисівна

Палій Катерина Володимирівна



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Приватне Акціонерне Товариство "Миропівський хлібопродукт"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	КИЇВСЬКА	за СДРПОУ	2019   01   01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	25412361
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами	за КОПФІ	3222910100
Середня кількість працівників	3 627	за КВЕД	230
Адреса, телефон	ЕЛЕВАТОРНА, буд. І, м. МИРОПІВКА, КИЇВСЬКА обл., 08800		46.32
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		2079990	
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.

ч

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Кол за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
<b>І. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	49 948	84 381
первісна вартість	1001	90 194	155 429
накопичена амортизація	1002	40 246	71 048
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 021 562	1 685 032
Основні засоби	1010	16 272 158	11 592 525
первісна вартість	1011	22 912 754	13 200 348
знос	1012	6 640 596	1 607 823
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 190 150	2 053 739
інші фінансові інвестиції	1035	1 204	874
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	74 529	12 554
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	71 166	85 182
<b>Усього за розділом І</b>	<b>1095</b>	<b>20 680 717</b>	<b>15 514 287</b>
<b>ІІ. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	636 092	1 827 411
Виробничі запаси	1101	207 023	188 645
Незавершене виробництво	1102	31 003	45 111
Готова продукція	1103	19 744	25 276
Товари	1104	378 322	1 568 379
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 661 221	2 753 361
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 018 658	3 363 251
з бюджетом	1135	232 945	309 800
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	231 459	154 730
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 392 859	4 508 926
Гроші та їх еквіваленти	1165	704 950	1 071 685
Готівка	1166	85	82
Рахунки в банках	1167	414 405	1 059 719
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



## Продовження додатку Ф

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	209 892	1 054 419
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>13 088 076</b>	<b>15 043 583</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>33 768 793</b>	<b>30 557 870</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	786 928	786 928
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	7 480 265	5 438 793
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(20 873 009)	(19 718 210)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(12 605 816)</b>	<b>(13 492 489)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	3 856 350	2 902 376
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17 391 788	18 043 495
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1546	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>21 248 138</b>	<b>20 945 871</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	270 000	1 410 524
Векселі видані	1605	205 343	205 343
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 493 070	3 287 651
товари, роботи, послуги	1615	10 477 157	6 905 263
розрахунками з бюджетом	1620	7 961	10 122
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	10 548	19 013
розрахунками з оплати праці	1630	27 311	40 582
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 310 361	6 140 615
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	558 195	337
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	62 569	78 891
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 703 956	5 006 147
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>25 126 471</b>	<b>23 104 488</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>33 768 793</b>	<b>30 557 870</b>

Керівник

Е.П. Косюк Юрій  
Анатолійович  
Е.П. Палій  
Катерина  
Володимирівна

Косюк Юрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Палій Катерина Володимирівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство <u>Приватне Акціонерне Товариство "Миронівський хлібопродукт"</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	за СДРПОУ	2019	01 01
		25412361	

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	34 464 262	17 849 182
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
змінна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
змінна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 26 943 084 )	( 13 118 292 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	7 521 178	4 730 890
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
змінна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
змінна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 595 547	13 398 606
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 741 568 )	( 1 339 817 )
Витрати на збут	2150	( 2 525 833 )	( 2 037 403 )
Інші операційні витрати	2180	( 16 065 183 )	( 14 092 830 )
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	3 784 141	659 446
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	198 560	-
Інші фінансові доходи	2220	233 004	44 716
Інші доходи	2240	3 886 371	93 134
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 1 785 095 )	( 1 878 548 )
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	( 2 345 073 )	( 440 657 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку X



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	3 971 908	-
прибуток	2295	( - )	( 1 521 909 )
збиток	2300	-	501
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	3 971 908	-
прибуток	2355	( - )	( 1 521 408 )
збиток			

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(2 041 469)	2 749 680
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(2 041 469)</b>	<b>2 749 680</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(2 041 469)</b>	<b>2 749 680</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 930 439</b>	<b>1 228 272</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	845 396	574 385
Витрати на оплату праці	2505	1 224 642	974 788
Відрахування на соціальні заходи	2510	165 440	128 275
Амортизація	2515	785 268	713 321
Інші операційні витрати	2520	2 938 094	2 073 899
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>5 958 840</b>	<b>4 464 668</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3147711680	3147711680
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3147711680	3147711680
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,26184	(0,48334)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,26184	(0,48334)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Мєтєх Юрій  
Анатолійович  
ЕП Палій  
Катерина  
Володимирівна

Косюк Юрій Анатолійович

Палій Катерина Володимирівна



## Пояснювальна записка

**Порівняльний аналіз основних фінансово-господарських показників підприємства, за 5 останніх років:**

Показники	2014	2015	2016	2017	2018	Відхилення 2018 (+,-) від							
						2015		2016		2017		2018	
						сума	%	сума	%	сума	%	сума	%
1. Дохід (виручка) від реалізації (продукції, товарів, послуг) (без ПДВ), тис. грн	8 250 278	10 762 742	12 724 865	17 849 182	34 464 262	26 213 984	317,73	23 701 520	220,22	21 739 397	170,84	16 615 080	93,09
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	-5 991 026	-8 285 361	-9 629 379	-13 118 292	-26 943 084	-20 952 058	349,72	-18 657 723	225,19	-17 313 705	179,80	-13 824 792	105,39
3. Валовий прибуток (збиток), тис. грн	2 259 252	2 477 381	3 095 486	4 730 890	7 521 178	5 261 926	232,91	5 043 797	203,59	4 425 692	142,97	2 790 288	58,98
4. Інші операційні доходи, тис. грн	4 389 712	14 104 542	7 372 760	13 398 606	16 595 547	12 205 835	278,06	2 491 005	17,66	9 222 787	125,09	3 196 941	23,86
5. Операційні витрати діяльності,	-2 594 343	-3 534 915	-3 650 562	-4 464 668	-5 958 840	-3 364 497	129,69	-2 423 925	68,57	-2 308 278	63,23	-1 494 172	33,47
6. Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток), тис. грн	-5 539 339	-4 440 506	-1 148 767	659 446	3 784 141	9 323 480	-168,31	-2 423 925	54,59	4 932 908	-429,41	3 124 695	473,84
7. Інші доходи, тис. грн	2 708 911	39 518	119 270	93 134	3 886 371	1 177 460	43,47	3 846 853	9 734,43	3 767 101	3 158,46	3 793 237	4 072,88
8. Інші витрати, тис. грн	-1 270 138	-39 457	-137 887	-440 657	-2 345 073	-1 074 935	84,63	-2 305 616	5 843,36	-2 207 186	1 600,72	-1 904 416	432,18
9. Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток), тис. грн	-6 164 593	-5 191 188	-2 269 487	-1 521 909	3 971 908	10 136 501	-164,43	9 163 096	-176,51	6 241 395	-275,01	5 493 817	-360,98
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	-6 201 122	-5 164 729	-2 261 858	-1 521 408	3 971 908	10 173 030	-164,05	9 136 637	-176,90	6 233 766	-275,60	5 493 316	-361,07
Рентабельність продажу, %	27	23	24	27	22	-6	-0,20	-1	-0,05	-3	-0,10	-5	-0,18
11. Рентабельність продукції (збитковість), %	-38	-30	-32	-36	-28	10	-0,26	1,99	-0,07	4,23	-0,13	8,15	-0,23
12. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	5 132 090	7 158 332	13 818 350	21 513 051	13 932 342	8 800 252	171,48	6 774 010	0,95	113 992	0,82	-7 580 709	-35,24
13. Фондовіддача	0	0	0	0	1	0	22,63	0,19	55,98	0,32	140,98	0,32	145,48
14. Середньостаткова чисельність працівників, чол.	4 361	4 241	3 225	3 433	3 627	-734	-16,83	-614,00	-14,48	402,00	12,47	194,00	5,65
15. Продуктивність праці, тис. грн./чол.	1 892	2 538	3 946	5 199	9 502	7 610	402,27	6 964,36	274,43	5 556,45	140,82	4 302,84	82,76

**Порівняльний аналіз основних фінансово-господарських показників підприємства, використовуючи фінансову звітність за 5 останніх років:**

1. У 2014 - 2018 роках підприємство отримувало Чистий дохід від реалізації продукції. Так, у 2018 р. він склав 34 464 262 тис. грн., що на 93% більше чим в попередньому (2017р. – 21 739 397 грн. грн.). Таке стрімке збільшення виручки від реалізації говорить про позитивну тенденцію на підприємстві.
2. Показник «Рентабельність продажу» залежить від рівня доходів від реалізації та рівня валового прибутку підприємства, на протязі 2014 – 2018 років становив близько 24,6%, що має позитивну динаміку.
3. Показник «Рентабельність продукції» має вплив на розмір чистого прибутку (збитку) і має такий вигляд: в період 2014 – 2017 років показник майже не змінювався і складав, в середньому, 34%, а у 2018 році – зменшився до 28%. Виходячи з таких даних, на сьогоднішній день підприємство є досить рентабельним, але у 2018 році підприємство понесло багато витрат. Це спричинено будівництвом нових птахофабрик в Україні та за кордоном, збільшенню експорту продукції – на 22% та підвищенню цін на курятину на 23%.
4. Показник «Інші операційні доходи» у 2018 році збільшився, порівняно з попередніми роками (16595547 тис. грн. або на 23%), а у 2017 році становив 13398606 тис. грн.
5. Показник фондівдачі показує скільки виробляється готової продукції на одиницю основних виробничих фондів. Протягом 2014 – 2017 років не змінився, окрім 2018 року і становить – 1.
6. Показник «Продуктивність праці» поступово зростає, так у відношенні 2018 року до 2014 року показник збільшився на 7610 грн./чол., а порівняно з 2017 роком збільшився ще на 4302,84 грн./чол. (82,76%), що говорить про позитивний результат діяльності підприємства.



Таким чином, підводячи підсумок, варто зазначити, що досліджуване підприємство станом на 2018 рік має досить успішні результати, адже спостерігається стрімке збільшення чистих доходів від реалізації продукції, також підприємство почало отримувати чистий прибуток а не збиток, адже в період 2014 – 2017 років на підприємстві спостерігалось отримання чистого збитку. Тому, на сьогоднішній день підприємство ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» вийшло на новий рівень і продовжує виконувати всіх поставлених завдань та цілей.

## Додаток Ш

## Структура і динаміка активів ПрАТ «Миронівський хлібопродукт» за 2014-2018 р.р.

Стаття	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Відхилення +/-							
	тис.грн	тис. грн	тис.грн	тис. грн	тис. грн	2014 р.		2015 р.		2016 р.		2017 р.	
						абс	%	абс	%	абс	%	абс	%
<i>Необоротні активи в т.ч</i>	7851991	9505557	21742872	27279963	15514287	7662296	97,58	6008730	63,21	-6228585	-28,65	-11765676	-43,13
Основні засоби:	6834661	7482003	20154697	22871404	11592525	4757864	69,61	4110522	54,94	-8562172	-42,48	-11278879	-49,31
Первісна вартість	9468962	10764311	25383571	29512000	13200348	3731386	39,41	2436037	22,63	-12183223	-48,00	-16311652	-55,27
Знос	2634301	3282308	5228874	6640596	1607823	-1026478	-38,97	-1674485	-51,02	-3621051	-69,25	-5032773	-75,79
<i>Оборотні активи в т.ч</i>	16113499	22128570	24984951	13088076	15043583	-1069916	-6,64	-7084987	-32,02	-9941368	-39,79	1955507	14,94
- Запаси	891167	1364314	1909386	636092	1827411	936244	105,06	463097	33,94	-81975	-4,29	1191319	187,29
- Поточна дебіторська заборгованість	3290994	8183008	7789208	5392859	4508926	1217932	37,01	-3674082	-44,90	-3280282	-42,11	-883933	-16,39
Грошові кошти в національній валюті	367554	830357	1291581	414405	1059719	692165	188,32	229362	27,62	-231862	-17,95	645314	155,72
Інші оборотні активи	248857	143013	191807	209892	1054419	805562	323,70	911406	637,29	862612	449,73	844527	402,36
<i>Баланс</i>	23963490	31634127	46727823	40368039	30557870	6592380	27,51	-1076257	-3,40	-16169953	-34,60	-9810169	-24,30



## Продовження Додатку Ш

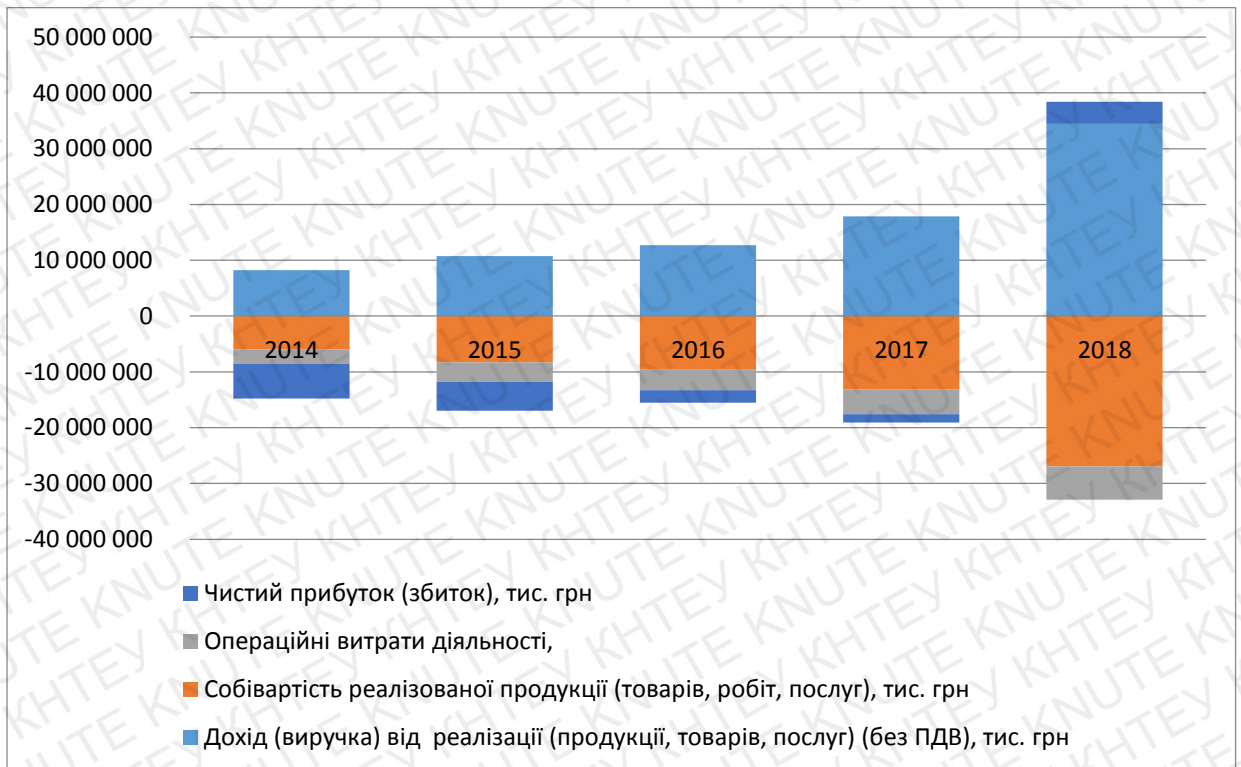
## Структура і динаміка пасивів ПРАТ «Миронівський хлібопродукт» за 2014-2018 р.р.

Стаття	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Відхилення +/-							
	тис.грн	тис.грн	тис.грн	тис.грн	тис.грн	2014 р.		2015 р.		2016 р.		2017 р.	
						абс	%	абс	%	абс	%	абс	%
Власний капітал	-5194846	-10359575	-1307688	-21162097	-13492489	-8297643	159,73	-3132914	30,24	-12184801	931,78	7669608	-36,24
Капітал	786928	786928	786928	786928	786928	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Нерозподілений прибуток	-5997860	-11162589	-13424447	-21162097	19718210	25716070	-428,75	30880799	-276,65	33142657	-246,88	40880307	-193,18
Поточні зобов'язання в т.ч.	20685014	26395216	31000718	25415559	23104488	5710202	27,61	-3290728	-12,47	-7896230	-25,47	-2311071	-9,09
Задовгоств. зобов'язаннями	8475322	15598486	17034793	21248138	20945871	7123164	84,0459395	5347385	34,281436	3911078	22,95935	-302267	1,42256
Короткострокові кредити банків	-	1223674	1869426	270000	1410524	1410524	-	186850	15,27	-458902	-24,55	1140524	422,42
Кредиторська заборгованість:													
- за товари	12476337	14349730	16503481	10477157	6905263	-5571074	-44,65	-7444467	-51,88	-9598218	-58,16	-3571894	-34,09
- з бюджетом	2180	4240	6613	7961	10122	7942	364,31	5882	138,73	3509	53,06	2161	27,14
Інші поточні зобов'язання	2021310	5071471	6807720	9712314	5006147	2984837	147,67	-65324	-1,29	-1801573	-26,46	-4706167	-48,46
Баланс	23965490	31634127	46727823	40368039	30537870	6592380	27,51	-1076257	-3,40	-16169953	-34,60	-9810169	-24,30

## Продовження Додатку Ш

## Динаміка фінансових результатів від операційної діяльності

Показники	2014	2015	2016	2017	2018
Дохід (виручка) від реалізації (продукції, товарів, послуг) (без ПДВ), тис. грн	8 250 278	10 762 742	12 724 865	17 849 182	34 464 262
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	-5 991 026	-8 285 361	-9 629 379	-13 118 292	-26 943 084
Операційні витрати діяльності,	-2 594 343	-3 534 915	-3 650 562	-4 464 668	-5 958 840
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	-6 201 122	-5 164 729	-2 261 858	-1 521 408	3 971 908





Продовження Додатку III

**Аналіз показників активів і пасивів за даними ПрАТ «Миронівський  
хлібопродукт» за 2014-2018 р.р.:**

1. Необоротні активи за 5 років мали постійні коливання: найбільша частка основних засобів припадала на 2016-2017 р.р., а у 2018 р. – відбулось значне їх скорочення (15 514 287 тис. грн.);

2. Найбільший обсяг оборотних активів був у 2016 р. – 24 984 951 тис. грн., запаси становили 1 909 386 тис. грн., що на 4,29 % більше, ніж у 2018 р.

За останні 5 років, загальний обсяг активів підприємства був найбільшим у 2016 році – 46 727 823 тис. грн. Але, не зважаючи на те, що у 2018 р. обсяг активів становив 30 557 870 тис. грн., обсяг поточних зобов'язань зменшився на 9 % (2 311 071 тис. грн.), порівняно із 2017 роком. Це означає, що обсяг власного капіталу збільшився і підвищився рівень доходів за реалізовану продукцію.

3. Обсяг нерозподіленого прибутку у 2018 р. становив 19 718 210 тис. грн., що має позитивну тенденцію, порівняно з рештою періодів, адже у 2014-2017 р.р. підприємство мало непокритий збиток.

4. Кредиторська заборгованість зменшилась у 2018 р. і становила 6 915 385 тис. грн., що на 34% менше, ніж у 2017 р. – 10 485 118 тис. грн.