

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА»

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

Єсіна Крістіна
Олександрівна

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Фоміна Олена
Володимирівна

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

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»,

Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна

« ____ » _____ 201__ р.

**Завдання
на випускн кваліфікаційну роботу студентці**

Єсіній Крістіні Олександрівні

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

Затвержена наказом ректора від 18.01.2019 р. № 139.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи 15.11.2019р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є удосконалення облікового забезпечення оподаткування прибутку для оптимального оподаткування та ефективного управління підприємством.

Об'єкт дослідження процес обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Предмет дослідження сукупність теоретичних, організаційних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування прибутку підприємства.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання прибутку підприємства

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства та узагальнення інформації у фінансовій звітності ТОВ «Петрус-Алко»

2.2. Оподаткування прибутку підприємства та відображення у податковій звітності

2.3. Узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства на ТОВ «Петрус-Алко»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА НА ТОВ «ПЕТРУС-АЛКО»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку підприємства на ТОВ «Петрус-Алко»

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

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Написання статті	12.09.2019р.	12.09.2019р.
2	Підготовка першого розділу	28.06.2019р.	28.06.2019р.
3	Підготовка другого розділу	06.09.2019р.	06.09.2019р.
4	Підготовка третього розділу	25.09.2019р.	25.09.2019р.
5	Попередній захист ВКР	12.11.2019р.	12.11.2019р.
7	Подання завершеної роботи на кафедру	15.11.2019р.	15.11.2019р.

7. Дата видачі завдання 20.01.2019р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи Фоміна О.В.

9. Гарант освітньої програми Бенько М.М.

10. Завдання прийняв до виконання студент Єсіна К.О.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
(підпис, дата)

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

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Єсіної Крістини Олександрівни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми Бенько М.М.

Завідувач кафедри Фоміна О.В.

« _____ » 201 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання прибутку підприємства	6
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства	10
Висновки за розділом 1	14
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА	16
2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства та узагальнення інформації у фінансовій звітності ТОВ «Петрус-Алко»	16
2.2. Оподаткування прибутку підприємства та відображення у податковій звітності	26
2.3. Узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства на ТОВ «Петрус-Алко»	26
Висновки за розділом 2	32
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА НА ТОВ «Петрус-Алко»	35
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку підприємства на ТОВ «Петрус-Алко»	35
3.2. Удосконалення обліку прибутку підприємства за умов застосування інформаційних систем і технологій	39
Висновки за розділом 3	43
ВИСНОВКИ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	48
ДОДАТКИ	55

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Визначення механізму формування, розподілу та використання прибутку, обумовлює необхідність вивчення та поглиблення облікового забезпечення оподаткування прибутку для ефективного управління підприємством. Усі ці проблеми мають вплив на всю систему підприємства, починаючи від системи управлінських рішень, що приймаються на основі такого забезпечення, закінчуючи системами обліку та аудиту, що потребують точної і правдивої інформації. Актуальність даної роботи обумовлена потребою в науковому обґрунтуванні методичних підходів обліку та оподаткування прибутку підприємства [8].

Необхідність податків впливає з функцій та завдань держави (політичних, економічних, оборонних, соціальних), виконання яких вимагає певних коштів. Фінансовий результат до оподаткування великих та середніх підприємств за перше півріччя 2018р. становив 189,8 млрд. грн прибутку, що перевищує показники 2017р. – 186,3 млрд. грн прибутку. Прибуток становив 289,7 млрд. грн, або 107,3% порівняно із таким періодом у 2017р., збитків допущено на суму 99,9 млрд. грн (або 119,4%). Частка збиткових підприємств зменшилася з 31,2% у 2017 р. до 28,3% у 2018р [1].

Актуальність дослідження обумовлена наявністю різних підходів до розуміння сутності прибутку та механізму його оподаткування.

Аналіз останніх досліджень чи публікацій. Серед дослідників, що зробили значний внесок у дослідження даної проблематики було розглянуто роботи Г.І. Башнянина [10], Б.А. Райзберг [62], Н.М. Малюга [38] та інші. Питання обліку, формування, використання та розподілу прибутку також вивчали вітчизняні вчені-економісти Л.О. Сухаревська Л.О. [67], О.П. Нестеренко [51], Г.В. Нашкерська [50], Жиглей І.В. [25] та інші.

Відсутності єдиного уявлення про сутність прибутку серед вчених та неможливість на основі багатьох понять сформувати єдине нормативно-правове забезпечення обліку та оподаткування визначила напрям дослідження.

Накова гіпотеза полягає у припущенні, що удосконалення обліку прибутку сприятиме раціональному оподаткуванню та ефективному управлінню діяльністю підприємства.

Метою роботи є удосконалення облікового забезпечення оподаткування прибутку для оптимального оподаткування та ефективного управління підприємством.

Завдання дослідження. На основі поставленої мети було сформовано ряд завдань:

- сформулювати поняття сутності прибутку для цілей обліку та оподаткування;
- розглянути концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства;
- розкрити методику та організацію обліку та оподаткування прибутку підприємства;
- охарактеризувати механізм накопичення, оподаткування і розподілу прибутку підприємства у звітності підприємства;
- проаналізувати інформаційні джерела, що забезпечують процес управління прибутком підприємства;
- розробити напрями і заходи удосконалення обліку прибутку підприємства на ТОВ «Петрус-Алко».

Об'єкт дослідження є процес обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, організаційних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Методи дослідження. У роботі використані загальнонаукові та спеціальні методи, що дало змогу вирішувати завдання наукового дослідження. Для досягнення мети дослідження використано методи: діалектичного пізнання – для визначення сутності прибутку підприємства торгівлі; порівняльного аналізу

– для обґрунтування підходів до економічної сутності прибутку, оцінки розбіжностей у системах обліку прибутку; дедукції – для визначення місця обліку прибутку в системі управління фінансами підприємств торгівлі; групування – для виділення складових обліку податку на прибуток.

Інформаційною базою дослідження є закони України, постанови Кабінету Міністрів України, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, нормативно-правові акти Міністерства фінансів України, дослідження вчених – економістів. Емпіричну основу роботи склали офіційні дані Державної служби статистики України, аналітичні документи та звітність ТОВ «Петрус-Алко».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці рекомендацій з удосконалення обліку прибутку підприємства з урахуванням особливостей діяльності та оподаткування базового підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає у формуванні пропозицій з удосконалення методології обліку прибутку в системі управління підприємством. Наведені пропозиції можуть бути використані ТОВ «Петрус-Алко» при веденні своєї господарської діяльності.

Апробація результатів дослідження. Окремі результати випускної кваліфікаційної роботи опубліковані у статті, що увійшла у збірник наукових статей студентів КНТЕУ у 2019р.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання прибутку підприємства

Прибуток є визначальною характеристикою фінансового стану підприємств, гарантує його своєчасне виконання у повному обсязі зобов'язань перед кредиторами, має собою джерело для бюджету та його наповнення за рахунок податків, характеризує рентабельність підприємства, використовується при аналізі діяльності тощо [1].

Використання економічного прибутку, як об'єкту накладання податку на прибуток та обліку такого прибутку на бухгалтерських рахунках, не є доцільним. Для визначення такого виду прибутку використовують показники середньозваженої вартості капіталу та значення його рентабельності, такі показники не мають свого відображення на рахунках бухгалтерського обліку та є тільки аналітичними значеннями, не можливість визначення яких з даних обліку не дає визначити економічний прибуток не аналітичним методом. Крім цього, такі значення, як прибутковість залученого капіталу та прибутковість власного капіталу є досить суб'єктивними величинами, зміни в яких відкривають можливість маніпулювати загальним значенням прибутку в залежності від інтересів управлінця.

Поняття прибутку в нормативно-правових джерелах має ряд визначень, які наведені в табл. 1.1.

Прибуток визначений бухгалтерським методом є значенням реального приросту капіталу за відповідний період, для визначення якого використовуються данні безпосереднього обліку.

При такому розрахунку до затрат не включаються такі види затрат: зміни у власному капіталі, що були викликані додатковим вкладенням власників (такі як емісія акцій), зміни у капіталі внаслідок переоцінки під час інфляції, зміни за

рахунок внеску у вигляді активів, що надаються на безоплатній основі та ін. Бухгалтерський підхід до визначення прибутку зображено на рис. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення поняття прибутку в нормативно-правових джерелах

Назва джерела	Визначення поняття прибутку
1	2
Господарський кодекс України – ВРУ № 436-IV від 16 січня 2003 р. [22]	Прибуток господарського товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку товариства сплачуються передбачені законом податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облигаціях
Податковий кодекс України [54]	Об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом зменшення суми скоригованого доходу звітного періоду на суму витрат платника податку, та суму амортизаційних відрахувань (ст. 3)
Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [49]	Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати;

Бухгалтерський прибуток є одним з основних показників ефективності діяльності підприємства, що використовуються в управлінських потребах. Алгоритм розрахунку бухгалтерського прибутку є достатньо зрозумілий для використання у практичній діяльності.

Для визначення показника прибутку, цей вид прибутку має наступні причини визнаватися як найбільш ефективний:

1) використання підходів до розрахунку економічного прибутку є достатньо трудомістким процесом – необхідно провести переоцінки активів на теперішній час, які знаходяться в власності підприємства у великій кількості, та необхідність визначення їх ринкової ціни;

2) суб'єктивність такої переоцінки, що у подальшому дозволяє визначати показники прибутку, який у свою чергу призводить до унеможливлення

перевірок. Це призводить до створення різних шахрайства або способів зловживань такою інформацією;

3) при передачі об'єкта господарської діяльності у власність іншій особі або його продажу, дохід що не мав реалізації до цього моменту не завжди перетворюється в прибуток, оскільки є неможливим безапеляційно визначити фактичну продажну ціну, що буде здійснюватися відповідно до визначених цін, які були використанні при оцінці.

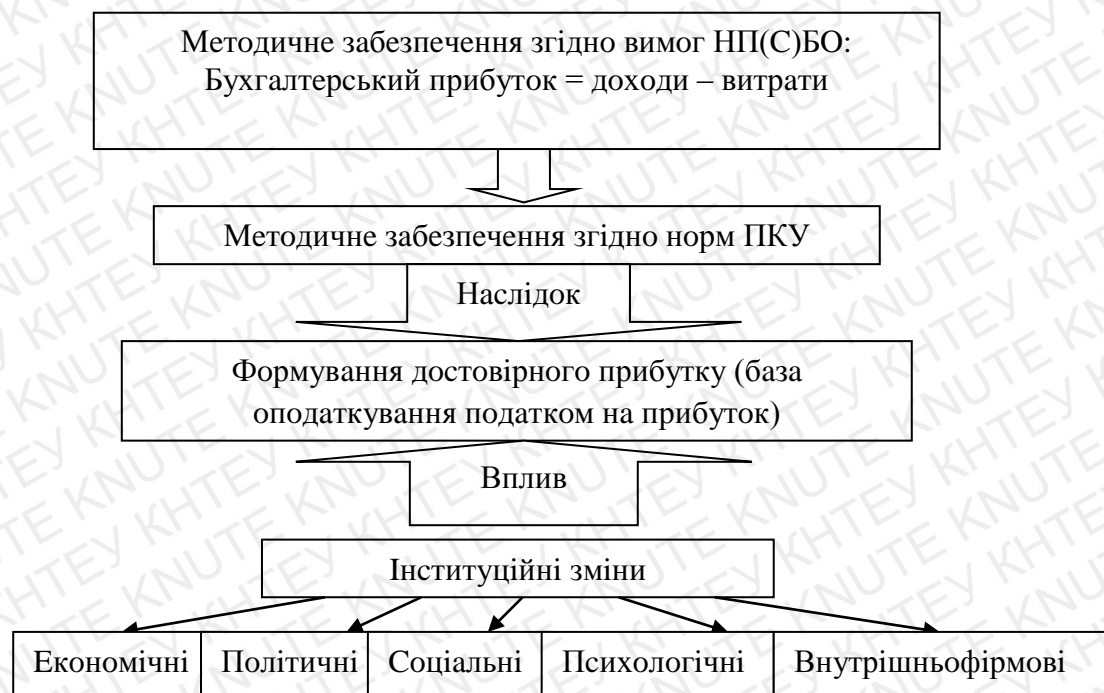


Рис. 1.1. Порядок визначення прибутку в системі обліку[за 48]

Недоліками бухгалтерського методу розрахунку прибутку Савчук Т.В. визначив наступні :

- закони у сфері оподаткування є фіскально направленими;
- закони, що визначені у ПКУ можуть трактуватися двояко або незрозуміло;
- неузгодженість між різними отримувачами бухгалтерських даних та зацікавленість в різній інформації;

- не завжди забезпечується дотримання принципу нарахування та відповідності доходів та витрат [63, с. 216].

Прибуток є об'єктом конфлікту інтересів, як основа для оподаткування між підприємствами та державою, так перші зацікавлені прикласти зусиль для мінімізації прибутку, щоб сплатити менше податків до держави, а держава навпаки намагається прикласти зусиль для максимізації доходів бюджету. В табл. 1.2 наведено цілі та інтереси, які намагаються досягнути підприємство та держава за різних умов, щодо отримання прибутку (податків) кожного із них.

Таблиця 1.2

Економічні інтереси суб'єктів щодо формування сутності прибутку

[складено за 13]

Зацікавлені суб'єкти	Інтереси	
	Максимізація прибутку	Мінімізація прибутку
Підприємство (менеджери, власники, контрагенти, працівники)	<ul style="list-style-type: none"> – підвищення вартості підприємства з метою залучення інвесторів; – збільшення доходів власників у вигляді отриманих дивідендів при розподілі прибутку; – збільшення частини реінвестованого прибутку для розширення виробництва; – забезпечення конкурентоздатності підприємства; – забезпечення мотивації праці працівників підприємства; – гарантія фінансової стійкості підприємства 	Зменшення частини прибутку, яка розподіляється до державного бюджету
Держава	Забезпечення доходності державного бюджету як джерела зростання добробуту суспільства	Відсутні

З табл. 1.2 видно, що мінімізація прибутку не є в інтересах держави, а для підприємства мінімізація прибутку здійснюється лише з метою подальшого зменшення розміру податку з доходів. Збільшення прибутку надає більше переваги, як для держави так і для підприємства, що забезпечує цим, як і свої інтереси так і інтереси держави, виходячи з цього аналізу ми бачимо, що в

порівнянні значень бухгалтерського та економічного прибутку, бухгалтерський забезпечує більше інтересів при його оподаткуванні.

Для забезпечення такого процесу інформацією використовуються ресурси інформаційної системи обліку в яких мається інформація про отримані доходи та відповідно до них витрати, розмір фін. результату, що у результаті використовується для формування звітності як для податкових або фінансових потреб так і для внутрішніх (управлінських).

Основою для обкладання податком на прибуток, являє собою лише прибуток, що виправлений у відповідності до вимог чинних законів України, а не розмір чистого прибутку визначений бухгалтерським методом. Зважаючи на численні теоретичні розробки по розрахунку прибутку за даними бухгалтерського обліку та на особливості чинного законодавства у сфері податків, у науковому співтоваристві час від часу порушуються питання, прибуток визначений економічним методом або бухгалтерським являє собою більш ефективну основу визначення податку на прибуток.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства

У 2018 році Верховною Радою прийнято Закон України № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі - Закон № 2628). Ним запроваджено основні зміни в системі оподаткування на 2019 р. Закон № 2628 набрав чинності з 1 січня поточного року, за винятком окремих його положень.

Відповідно до ПКУ платниками податку на прибуток є:

Резиденти:

- юридичні особи (і їхні відокремлені підрозділи за винятком представництв), які здійснюють господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
- управителі фонду операцій з нерухомістю.

Нерезиденти:

- юридичні особи, створені в будь-якій організаційно-правовій формі, які отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України;
- постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників.

Згідно зі ст. 136.1 ПКУ розмір базової ставки становить 18%. Проте, для деяких видів діяльності існують такі розміри ставок:

- 0% - при отриманні доходу внаслідок виконання договорів з довгострокового страхування життя, добровільного медичного страхування (ДМС) і пенсійного страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування додаткової пенсії;
- 3% - за договорами страхування від об'єкта оподаткування, який розраховується як сума страхових платежів, страхових внесків, страхових премій, нарахованих за договорами страхування і співстрахування. При цьому страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами співстрахування включаються до складу об'єкта оподаткування страховика тільки в розмірі його частки страхової премії, передбаченої договором співстрахування (відповідно до підпункту 141.1.2 ПКУ);
- 0, 4, 6, 12, 15, 20% для нерезидентів і прирівняних до них осіб із джерелом їхнього походження з України у випадках, встановлених пунктом 141.4 ПКУ □;

- під час здійснення букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино) одночасно з базовою ставкою податку на прибуток встановлюються ставки податку на дохід: 10% (гральні автомати) і 18% (букмекерська діяльність і казино);
- 30% податок на дохід при здійсненні діяльності з випуску та проведення лотерей.

Від податку на прибуток звільнені підприємства, установи та організації, які є неприбутковими. До таких відносяться:

- бюджетні установи;
- громадські об'єднання, політичні партії, творчі спілки, релігійні організації, благодійні організації, Пенсійні фонди;
- союзи, асоціації та інші об'єднання юридичних осіб;
- житлово-будівельні, дачні, садівничі та гаражні кооперативи;
- об'єднання співвласників багатоквартирного будинку (ОСББ), асоціації власників житлових будинків;
- професійні спілки, їхні об'єднання та організації профспілок, а також організації роботодавців та їхні об'єднання;
- сільськогосподарські обслуговуючі кооперативи, кооперативні об'єднання сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів;
- суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності;
- Національний банк України (НБУ).

Сума виплат розраховується самим платником податків. Періоди розрахунків податку на прибуток в 2019 році збігаються з календарними і складають повний квартал, тобто 4 рази на рік. Початком податкового періоду вважається перше число календарного місяця, а закінченням, відповідно - останнє. Винятком є такі випадки:

- виробники с / г продукції можуть вибрати річний податковий (звітний) період, який починається з 1 липня минулого звітного року і закінчується

30 червня поточного звітнього року. при цьому податком на прибуток обкладаються організації, чий дохід від реалізації виробленої ними продукції становить більше половини від усієї суми доходу;

- для підприємств, які щойно відкрилися, початком звітнього періоду вважається дата постановки на облік у податкових органах. сума виплат розраховується ними за звітний рік;
- для підприємств, що ліквідується, останнім податковим періодом є період, на який припадає дата ліквідації;
- річний податковий період встановлюється платникам податків, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показаннями звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний (податковий) період, що не перевищує 20 млн грн.

Сума до оподаткування, з якої віднімаються непрямі податки, відбивається у "Звіті про сукупний дохід" і являє собою дохід від продажу товарів і послуг, фінансових операцій та інших джерел. Це ще одне нововведення, за яким необхідність в податковому обліку відпадає, і облік податку проводиться за єдиною схемою - бухгалтерського обліку, що відповідає міжнародним стандартам.

Відповідно до Податкового кодексу, оподатковувану суму можна як зменшити, так і збільшити з урахуванням коректувань, що впливають на розмір прибутку і збитків:

- амортизації основного капіталу;
- створення резервних коштів;
- фінансових операцій (процентних нарахувань, пайової участі, роялті, виплачування офшорів);
- реструктуризації заборгованості;
- й інших різниць, передбачених ПК.

Підприємствам з річним доходом нижче 20 млн грн дозволено не використовувати коригування, що збільшують фінансовий результат. Крім цього, з податку на прибуток в Україні віднімається податок на нежитлову нерухомість (якщо вона не є земельною ділянкою). У разі, якщо останній перевищує податок на прибуток (або ж прибуток відсутній), неврахована сума не враховується для зменшення подальших виплат.

Для вкладників і акціонерів з оподаткованої суми віднімається:

- дохід інших пайових учасників;
- дивіденди, отримані від інших платників авансових внесків;
- дохід учасників, які виплачують єдиний податок IV групи.

Запорукою успішної податкової оптимізації є довгострокове планування бюджетних відрахувань, засноване на ретельних розрахунках, що балансується на межі закону. Розглянемо найбільш часто вживані способи оптимізації податку.

Висновки до розділу 1

Проведене дослідження теоретичних засад обліку та оподаткування прибутку підприємства дозволило зробити певний ряд висновків щодо сутності прибутку в системі роботи господарського суб'єкту.

Аналіз поглядів вчених та нормативно-правових актів дозволив виявити існування різних підходів до трактування сутності прибутку як економічного, що забезпечують управлінські потреби, так і бухгалтерського підходу.

Для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування.

Податок на прибуток підприємств - прямий податок, що стягується з прибутку організації (підприємства, банку, страхової компанії, тощо).

Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

Встановлено, що платниками податку на прибуток підприємств є юридичні особи - як резиденти, так і нерезиденти. Всі особливості даного виду оподаткування вказані в Податковому кодексі України в розділі III "Податок на прибуток підприємств".

Сума до оподаткування, з якої віднімаються непрямі податки, відбивається у "Звіті про сукупний дохід" і являє собою дохід від продажу товарів і послуг, фінансових операцій та інших джерел.

У підсумок варто зазначити, що наразі відбуваються значні дискусії щодо заміни існуючого податку на прибуток підприємств податком на виведений капітал, через те, що механізм функціонування оподаткування податком на прибуток містить суттєві недоліки. Передбачувані зміни повинні сприяти виведенню з тіні суттєвої частини оподаткування прибутку підприємств, що в свою чергу покликано підвищити зростання економіки України.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства та узагальнення інформації у фінансовій звітності ТОВ «Петрус-Алко»

Для відображення в обліку прибутку підприємства порівнюють доходи та витрати, які понесені для забезпечення такого доходу. При формуванні інформації про доходи і витрати за національною методологією використовують П(С)БО 15 «Дохід» і 16 «Витрати».

Для обліку доходів ТОВ «Петрус-Алко» використовуються рахунки 7 класу. Перед оцінкою доходів необхідно перевірити наявність усіх первинних регістрів обліку та правильності їх оформлення згідно обов'язкових реквізитів, підписів уповноважених осіб та повноти розкриття інформації про цю подію. Серед таких документів на підприємстві найчастіше зустрічаються такі:

- рахунки покупцю за послуги;
- накладні;
- виписки банку;
- акти виконаних робіт та наданих послуг;
- рахунки-акти за послуги зв'язку.

Оскільки основна частка доходу у ТОВ «Петрус-Алко» складають надані послуги для їх обліку визначено використання синтетичного субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». У кредиті такого рахунку формується інформація за отриманим доходом від надання послуг, а у дебеті – розмір ПДВ, знижки та загальний розмір доходу, що був списаний для закриття рахунку на рах. 79 «Фінансові результати». У таблиці 2.1. наведена типова кореспонденція рахунків з обліку доходів та витрат ТОВ «Петрус-Алко»

Таблиця 2.1.

Кореспонденція рахунків з обліку формування фінансових результатів ТОВ
«Петрус-Алко» за грудень 2018р.

№	Дата	Назва первинного документа	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує ТОВ «Петрус-Алко»		Сума, грн.
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.12	Акт вик. послуг,	Відображений дохід від реалізації послуг	361	703	361.1	703	45000
2	06.12	Виписка банку	Отримана оплата за послуги	311	361	311	361	5000
3	06.03	Розрах. амортизації	Відображена амортизація основних засобів управлінського призначення	92	13	92	13	200
4	17.12	Розрах. Бухгал. таблиць робочого часу	Нарахована з/п управлінського персоналу та ЄСВ	92 92	661 651	92 92	661.1 651.1	15000 3300
5	29.12	Акт-рахунок	Відображено витрати по послугам телефонного зв'язку	92	685	92	685.1	1000
6	29.12	Податкова накладна	Відображено податковий кредит	641	685	641.1	685.1	200
7	29.12	Договір	Нараховано суму за комунальні послуги	92 641	685 685	92 641	685.1 685.1	500 100
8	29.12	Акт отриманих послуг	Відображено витрати по рекламі	93	685	93	685.2	800
9	29.12	Податкова накладна	Відображено податковий кредит	641	685	641	685.2	160
10	31.12	Бухгалт. довідка	Списано доходи та витрати на 79 рахунок	703 791 791	791 92 93	703 791 791	791 92 93	45000 20000 800

У своїй обліковій діяльності ТОВ «Петрус-Алко» використовує варіант обліку з одночасним використанням 8-го та 9-го класів рахунків, що дозволяє точно формувати інформацію про витрати. Для закриття рахунків витрат вони списуються на рахунок 79 «Фінансові результати» у розмірі рахунків класу 9 та відповідних рахунків класу 8 у тому порядку, що передбачений методологією. Остаточо при закритті рахунків витрат і доходів на рахунку 79 «Фінансові результати» формується фінансовий результат у кредиті такого рахунку формується розмір доходу підприємства за звітний період, а за дебетом – витрати понесені за цей же період. Порядок закриття рахунків наведемо в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Порядок формування фінансового результату підприємства на рахунках обліку

Вид діяльності	Відображення на рахунках бухгалтерського обліку	
	Дт	Кт
Операційна	70,71	791
	90-94	80-84
	791	90-94
Фінансова	72,73	792
	95,96	85
	792	95,96
Інша	74	793
	97	85
	793	97

Планом рахунків бухгалтерського обліку визначено такі субрахунки до рахунку 79 «Фінансові результати»:

- 791 «Результат операційної діяльності». У кредиті формується результат закриття рахунків доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та іншої операційної діяльності, що відповідають рахунку 70 та рахунку 71 відповідно, у дебеті - собівартість реалізації продукції, щодо якої було отримано дохід і розмір якої було накопичено на рахунку 90, також у дебет включаються адміністративні витрат, витрати на збутові та інші операційні витрати, що відповідають рахункам 92, 93 та 94;

- 792 «Результат фінансових операцій». У кредиті такого субрахунку формується розмір доходів, що були отримані від участі у капіталі та інші фінансові доходи, у дебеті – списання фінансових витрат у порядку закриття рахунків 95 «Фінансові витрати» та 96 «Втрати від участі в капіталі»;

- 793 «Результат іншої діяльності». У кредиті субрахунку формується розмір інвестиційного доходу та доходу отриманого від іншої діяльності, у дебеті – в порядку закриття списуються витрати рахунку 97 «Інші витрати» **П.**

Для визначення фінансового результату у бухгалтерії формується документ «Бухгалтерська довідка». За результатами визначеного розміру фінансового результату до оподаткування списується у повному розмірі на рахунок 79 визначену суму податку на прибуток. Закриття рахунку 791 «Результат основної діяльності» відбувається зіставленням оборотів за кредитом цього рахунку та відповідно до нього результат обороту за дебетом, що дозволяє визначити суму прибутку (збитку) від основної діяльності. В залежності від результату проводиться списання на відповідні субрахунки рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» у формі запису:

- Одержання позитивного результату, тобто прибутку:

Д-т 791 «Результати основної діяльності»

К-т 441 «Прибуток нерозподілений»

- Одержання негативного результату, тобто збитку:

Д-т 442 «Непокриті збитки»

К-т 791 «Результати основної діяльності»

Після отримання прибутку підприємство на власний розсуд використовує його для забезпечення своїх потреб. По-перше, частка такого прибутку забезпечує постійний розмір фінансових ресурсів держави та забезпечує коштами видатки бюджету. Цю функцію виконую податок на прибуток оскільки він вилучає частку прибутку у користь держави. По-друге, прибуток забезпечує підтримання та збільшення ресурсів господарського суб'єкту та за його ж рішенням приймає участь у безпосередній діяльності.

Основним документом для розподілу прибутку у ТОВ «Петрус-Алко» є засновницькі документ, що не перечить законодавству України, яке діє на даний час, крім тих випадків де для вирішення напряму використання прибутку проводяться збори У випадку прийняття відповідних рішень, підприємство може забезпечувати, ще один резерв, що не є обов'язковим - для відшкодування майбутніх витрат.

Фінансові результати за усіма видами діяльності, як визначено раніше, у кінці визначеного періоду закривається на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)», що включає у себе субрахунками:

- 441 «Прибуток нерозподілений»,
- 442 «Непокріті збитки»,
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Відображення в обліку операцій з використання прибутку підприємства наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

Кореспонденція рахунків з обліку використання прибутку у ТОВ «Петрус-Алко» за 2018 рік

№	Дата	Назва первинного документа	Зміст операції	Бухгалтерські проведення за планом рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує ТОВ «Петрус-Алко»		Сума, тис.грн
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	31.12	Довідка бухгалтерії, протокол зборів засновників	Частина прибутку віднесена на збільшення резервного капіталу	443	43	443	43	48,8
2			Непокріті збитки:					
2.1			-за рахунок нерозподіленого прибутку	441	442	441	442	

У випадку якщо за результатами закриття періоду у ТОВ «Петрус-Алко» було отримання збиток, сума нерозподіленого прибутку спрямовується на його покриття, але тільки за рішенням керівника, що має право на таке рішення, чи безпосередньо засновника.

Одним із способів використання прибутку передбачено Законом України «Про господарські товариства» і він полягає у збільшенні розміру статуту підприємства та регулює такі можливості лише для підприємств у формі товариства. Цим же законом додатково регулюється обов'язок підприємств – товариств по формуванню резервного капіталу. Основною статтею закону, що регулює такий обов'язок є статтею 14, вона встановлює, що розмір такого капіталу зазначається у засновницьких документах, не може бути менше 25 % статутного капіталу, а розмір вкладень щороку повинен бути не менше 5 % суми чистого прибутку. Такий капітал забезпечує можливість зменшення чи навіть повного перекриття непередбачених збитків, втрат. У ТОВ «Петрус-Алко» щорічно частка чистого прибутку встановлена статутом у розмірі 5% від чистого прибутку.

Основним документом для проведення та відображення операцій по використанню прибутку є довідка бухгалтерії, що також виступає первинним документом для проведення більшості таких операцій.

Фінансовий результат – являє собою не тільки чисельний вираз результатів діяльності за рік, а й виступає важливим джерелом для формування та впровадження управлінських рішень.

2.2. Оподаткування прибутку підприємства та відображення у податковій звітності

ТОВ «Петрус-Алко» є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Згідно з ПКУ об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємства є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ [3].

Податок на прибуток підприємств має безпосередній вплив на частину доходу, яку отримують у розпорядження власники бізнесу чи акціонери. Зважаючи на активне розширення переліку офшорних юрисдикцій та всупереч посиленню боротьби світової спільноти з ними, існує значна конкуренція між країнами у створенні найбільш сприятливого податкового середовища для суб'єктів господарювання та інвестицій у економіку, які пов'язані з їхнім приходом. Саме тому сприятливе оподаткування податком на прибуток підприємств володіє значним інвестиційним потенціалом.

Згідно з ПКУ об'єктом оподаткування податку на прибуток є:

- прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу;
- дохід за договорами страхування;
- дохід (прибуток) нерезидента, що підлягає оподаткуванню з джерелом походження з України;
- дохід операторів, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів, що підлягає оподаткуванню;

- дохід операторів, отриманий від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю, що підлягає оподаткуванню [3].

Базою оподаткування є грошове вираження об'єкту оподаткування.

Базова (основна) ставка податку становить 18 відсотків.

Податок нараховується платником самостійно.

Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду, крім виробників сільськогосподарської продукції, які можуть обрати річний податковий (звітний) період, який починається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року [3].

Податкові різниці, які поширюються на всіх платників податку на прибуток, об'єднано Податковим кодексом у три групи [2]:

- 1) різниці, які зумовлені нарахуванням амортизації необоротних активів;
- 2) різниці, що виникають під час формування резервів (забезпечень);
- 3) різниці, які формуються під час здійснення фінансових операцій.

Основною площиною податкових розрахунків є порядок визначення декларацийного прибутку (збитку) звітного періоду. Рис. 1 демонструє норми ПКУ, що передбачають порядок обчислення податку на прибуток за відповідними статтями розділу III Податкового кодексу України.

Облік суми витрат з податку на прибуток ведеться на рахунку 98 «Податок на прибуток», яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу, що враховуються відповідно на рахунках 54 та 17 та визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [4]. За дебетом рахунку відображається

нарахована сума податку на прибуток, за кредитом – включення до фінансових результатів на рахунку 79 «Фінансові результати».

За результатами звітного періоду, яким є календарний рік, підприємство складає та подає декларацію з податку на прибуток. Відповідно до ПКУ для підприємств річний дохід яких за минулий рік не перевищував 20 мільйонів гривень декларація подається за рік у наступні строки – на протязі 60 календарних днів, що починають свій відлік після останнього календарного дня звітного податкового року [54 ,п.п. 49.18.6] ці умови є дійсними і для ТОВ «Петрус-Алко».

Показник річного доходу (ряд. 01 Декларації з ПНП), як відомо, є довідковим. У тому розумінні, що він не є базою оподаткування податком на прибуток або вихідним показником, від якого розраховується база. Проте це дуже важливий та інформативний показник, який впливає на те, як платник звітуватиме з податку на прибуток наступного року, як він буде розраховувати та як платити цей податок . Тому вкрай уважно поставтеся до його заповнення.

Показник фінансового результату (ряд. 02 Декларації з ПНП) значно важливіший, оскільки його покладено в основу розрахунку бази оподаткування податком на прибуток.

Показники ряд. 01 і 02 розраховуються на підставі даних Звіту про фінансові результати. Так для ТОВ «Петрус-Алко», що подає Звіту про фінансові результати за Формою № 2 рядок 1 буде розраховано так :

Ряд. 2000 + ряд. 2120 + ряд. 2200 + ряд. 2205 + ряд. 2240 відповідних значень у формі № 2.

Рядок 2 декларації розраховується із алгоритму значень таких рядків:

Ряд. 2290 - прибуток (зі знаком «+»)

або

ряд. 2295 - збиток (зі знаком «-»).

Для усіх наступних рядків необхідно детальніше розглянути порядок формування(табл. 2.4)

Таблиця 2.4

Заповнення рядків 06, 17, 18 і 19 декларації з ПНП

Рядок	Назва і пояснення
06	«Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) \times $\frac{2}{100}$)»
	Тут наводиться сума податку до її зменшення на платежі, які зараховуються в рахунок сплати податкового зобов'язання згідно з даними додатка ЗП. З назви цього рядка випливає, що його значення може бути тільки додатним. Якщо у вас збиток, то в ряд. 06 ви нічого не ставите
17	«Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)»
	Показник визначається за вказаною в цьому рядку формулою. Він є нарахованим податковим зобов'язанням за весь звітний період (у річній декларації — за весь рік).
19	«Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)»
	У цьому рядку виводиться сума податку, яку платник має сплатити не пізніше 10 к. дн. після закінчення граничних строків подання декларації за звітний період (якщо, звичайно, у нього немає переплати з цього податку).

Головним фактором правильності ведення обліку розрахунків за податками на підприємствах є чітко визначена організація обліку, що впливає на об'єктивність, достовірність та однозначність розкриття інформації у фінансовій та податковій звітності. Виходячи з зазначеної позиції, податкова звітність є кінцевою подією організації обліку розрахунків за податками згідно з податковим законодавством, так само, як фінансова звітність – організації бухгалтерського обліку підприємства.

Законодавство з питань оподаткування та подання податкової звітності вимагає від підприємства дотримання чітко визначених норм. У подальшому це дозволяє аналізувати показники податкової звітності, що в свою чергу впливає на висновки користувачів та наступні їх дії.

2.3. Узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства на ТОВ «Петрус-Алко»

Фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Склад фінансової звітності включає у себе такі форми: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і приміток до фінансової звітності.

Якість розрахунку та формування фінансової звітності є однією з головних ланок реалізації ефективної та повноцінної системи облікового забезпечення.

Для узагальнення інформації у звітності та правильного оформлення перед складанням проводиться інвентаризація активів та пасивів. Процес інвентаризації також може проводитися у деяких інших ситуаціях:

- під час заміни осіб, що несуть матеріальну відповідальність на підприємстві ;
- виявлення фактів, що можна охарактеризувати як навмисне псування, фактів використання службового положення чи безпосередньої крадіжки, або за приписом відповідних уповноважених органів;
- у випадках настання несподіваного лиха чи аварії;
- інвентаризація завжди проводиться при проведенні дій по ліквідації юридичної особи.

Ті данні, що будуть зазначені у фінансових звітах, мають відповідати деяким критеріям, так користувачі зацікавлені у такій інформації повинні розуміти її однаково, така інформація повинна бути зрозуміла кожному із них і відповідати реальним фактам, що мали місце у процесі діяльності. Фінансові звіти формуються для користувачів і для забезпечення можливості порівняння їх з звітами будь-якого іншого суб'єкта господарської діяльності.

Основні принципи яких необхідно дотримуватися при створенні такої звітності:

1) автономності підприємства, цей принцип визначає підприємство роздільно від його власників, та потребує його розгляду як конкретного господарського суб'єкту;

2) неперервності діяльності, цей принцип потребує від формування звіту припущення того, що підприємство продовжить свою діяльність у подальшому розгляді показників;

3) періодичності, поділ усієї операцій проведених на підприємстві за певними критеріями часу;

4) історичної (фактичної) собівартості, що надає найбільшій важливості оцінюванню активів, на основі того які витрати були понесені на їх отримання або створення;

5) нарахування та відповідності доходів і витрат, забезпечує порівняння доходів і витрат за однаковий проміжок часу та їх співставлення у відповідності до того, які витрати були зроблені для отримання такого доходу;

6) повного висвітлення, цей принцип потребує від звітності повного розкриття усіх можливих наслідків за тими процесами, що відбуваються в процесі діяльності та можуть мати вплив на прийняття рішень;

7) послідовності, забезпечує використання однакових принципів обліку на протязі багатьох років;

8) обачності, принцип, що потребує від звітності надання повної та правдивої інформації в якій не мало місце заниження показників, що негативно впливають на звітність та завищення тих, що мають позитивний вплив;

9) превалювання змісту над формою, обліковий процес діяльності повинен відбуватися на основі суті процесу, а не юридичного представлення;

10) єдиного грошового вимірника, забезпечення усього процесу обліку єдиним видом грошового вимірника.

Після підготовки та визначення основних принципів, що мають бути забезпечені при формуванні звітності, необхідно визначити до якого саме групи

підприємств відноситься ТОВ «Петрус-Алко» та який склад фінансової звітності необхідно подавати представникам цієї групи (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Склад річної фінансової звітності

Хто подає	Критерій (ч. 2 ст. 2 Закону про бухоблік)	Критерій (ч. 3 ст. 55 ГКУ)	Склад фінзвітності
Юрособи, що відповідають критеріям мікропідприємництва	-балансова вартість активів - до 350 тисяч євро; -чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро; -середня кількість працівників - до 10 осіб.	- середня кількість працівників за звітний період не перевищує 10 осіб; -річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, -еквівалентну 2 млн євро, визначену за середньорічним курсом НБУ	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі: <ul style="list-style-type: none"> • ф. № 1-мс — Баланс; • ф. № 2-мс — Звіт про фінансові результати
Юрособи — суб'єкти малого підприємництва	-балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро; -чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро; - середня кількість працівників - до 50 осіб.	-середня кількість працівників за звітний період не перевищує 50 осіб; -річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, -еквівалентну 10 млн євро, визначену за середньорічним курсом НБУ	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі: <ul style="list-style-type: none"> • ф. № 1-м — Баланс • ф. № 2-м — Звіт про фінансові результати

Після аналізу усіх критеріїв, ми можемо віднести ТОВ «Петрус-Алко» до тих юридичних осіб, що є представниками малого підприємництва. Але підприємство скористалося своїм правом на добровільний вибір того складу звітності, що дає можливість у повній мірі розкрити усі результати діяльності.

Так завдяки цьому вибору на даний момент склад фінансової звітності підприємства має такий вигляд:

- ф. № 1 - Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- ф. № 2 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- ф. № 3 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) або ф. № 3-н — Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом);
- ф. № 4 - Звіт про власний капітал;
- ф. № 5 - Примітки до річної фінансової звітності;
- ф. № 6 - Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»

Баланс форма 1, Звіт про фінансовий результат форма 2, Звіт про рух грошових коштів форма 3, Звіт про власний капітал форма 4 та у деяких випадках примітки до фінансової звітності форма 5 засвідчуються підписами керівника ТОВ «Петрус-Алко» та головного бухгалтера. Ці представники підприємства, після підпису такої звітності несуть відповідальність згідно чинного законодавства за достовірність такої інформації та своєчасність подання.

Відповідальність та правові акти, що регулюють так відповідальність за несвоєчасне подання фінансової звітності та правдивості інформації, що наведена у такій звітності можна сформулювати так (табл. 2.6)

Таблиця 2.6

Відповідальність за несвоєчасність подання та неправдивість інформації

Чим регламентовано	Відповідальність
Пункт 120.1 ПКУ «Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності або невиконання вимог щодо внесення змін до податкової звітності»	Штраф у розмірі 170 грн (1020 грн за повторне протягом року порушення).
Стаття 1631 КпАП «Порушення порядку ведення податкового обліку, надання аудиторських висновків»	Адмінштраф від 85 до 170 грн (від 170 до 255 грн за повторне протягом року порушення)

Основними контролюючими органами, що визначені законодавчо, як ті хто отримує фінансову звітність є: орган статистики, державна фіскальна служба. Також на запити відповідних частин колективу підприємства або

безпосередньо засновника така інформація може надаватися і їм. Також мають звичку вимагати таку інформацію банківські установи для надання кредитів таким суб'єктам господарської діяльності.

На самому підприємстві контроль за інформації зазначеною у звітності перед передачею покладено на головного бухгалтера та директора. Також вони слідкують, за своєчасністю подання такої звітності. У тій формі, що була обрана та у відповідності до законодавства визначений такий строк подання фінансової звітності - Не пізніше 28 лютого наступного за звітним періодом (рік) [70,п. 5].

Для формування фінансової звітності ТОВ «Петрус-Алко» у першу чергу необхідно визначити вимоги до заповнення такої фінансової звітності. Для цих цілей визначимо основні показники такої звітності, та отримаємо їх критерії (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Вимоги до заповнення річної фінансової звітності

Показник	Критерій	Нормативний документ
1. Звітний період	Календарний рік	ч. 1 ст. 13 Закону про бухоблік
2. Валюта фінзвітності	Гривня	ст. 5 Закону про бухоблік
3. Дата балансу	31.12.2017 р.	ч. 1 ст. 13 Закону про бухоблік
4. Одиниця виміру	Тис. грн без десяткового знаку	додаток 1 до НП(С)БО 1
5. Формат зазначення від'ємних значень	<ul style="list-style-type: none"> показники про податок на прибуток, витрати і збитки, вирахування з доходу, вибуття коштів, зменшення складових власного капіталу наводяться в дужках 	п. 5 розд. II НП(С)БО 1
	<ul style="list-style-type: none"> від'ємні значення показників наводять у дужках 	розд. II П(С)БО 25

Розглянемо принципи формування пакету звітності ТОВ «Петрус-Алко» та основні аспекти його узагальнення.

Звіт про фінансові результати поділено на чотири розділи:

1. Фінансові результати;
2. Сукупний дохід;
3. Елементи операційних витрат;
4. Розрахунок показників прибутковості акцій.

Основною цілю розділ I розкриття інформацію про доходи та витрати і фінансовий результат підприємства, розділ II насамперед заповнюється тими підприємствами, що у своїй діяльності отримують доходи чи несуть витрати у результаті переоцінки необоротних активів, фінансових інструментів та монетизації статей балансу. У наступному розділі (III) розкриваються особливості витрат операційної діяльності та поділяють витрати за економічними елементами. У ТОВ «Петрус-Алко» цей розділ заповнюється досить швидко, оскільки для цих цілей використовується поглиблений аналітичний облік з одночасним використанням рахунків 8 та 9 класів.

Останній розділ звіту є необхідним лише підприємствам, що вибрали форму власності Акціонерного товариства і мають на своєму балансі акції, що випускаються, чи вже створені і приймають участь у продажі та купівлі на фондових ринках.

Взаємозв'язок реєстрів обліку та форми №2 керується нормативними актами, що визначають загальні положення та склад рахунків та їх закриття. Зважаючи на Інструкцію №291[29] у обліковій діяльності для узагальнення даних про фінансові результати використовуються однойменний рахунок обліку 79 «Фінансові результати».

Таке використання цього рахунку дає нам змогу зрозуміти, що обороти за цим рахунком, як за дебетом так і за кредитом є джерелом складання розділу I форми №2, адже саме у цьому розділі узагальнені розміри доходів і витрат сума яких і формує оборот за рахунком 79. Для складання цього розділу у обліку об'єктивно використовувати рахунки 9-го класу, що також ведуться у ТОВ

«Брокер Сервіце Груп». Назви статей витрат цього розділу звіту майже повністю відповідають назвам відповідних рахунків цього класу. (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Формування доходів і витрат у Звіті про фінансові результати

Кореспондуючий рахунок обліку витрат (при закритті — кредит)	Рахунок №79 «Фінансові результати»			Кореспондуючий рахунок обліку доходів (при закритті — дебет)	
	Дебет		Кредит		
	(рядок розділу I звіту про фінрезультати)				
90	«Собівартість реалізації»	2050	2000	«Доходи від реалізації»	70
92	«Адміністративні витрати»	2130	2120	«Інші операційні доходи»	71
93	«Витрати на збут»	2150	2200	«Дохід від участі в капіталі»	72
94	«Інші витрати операційної діяльності»	2180	2220	«Інші фінансові доходи»	73
95	«Фінансові витрати»	2250	2240	«Інші доходи»	74
96	«Втрати від участі в капіталі»	2255			
97	«Інші витрати»	2270			
98	«Податок на прибуток»	2300			

При закритті рахунків 9-го класу за періоди кварталу або щомісячно, а також списання рахунків 7-го класу на рахунок 79, на цьому рахунку у кінці відповідного звітного періоду має сформуватися сума фінансового результату, що буде відповідати такому результату у формі №2.

Статі що не включені у Звіт про фінансові результати (форми №2) але мають необхідність у розшифруванні, розшифровуються у розділі V форми №5 звітності у розділі приміток. Саме тому при створенні облікової системи на підприємстві необхідно організувати облік таким чином, щоб аналітика проводилася за усіма можливим доходами та витратами.

Розглянемо заповнення звіту за формою № 2 використовуючи дані, що були отримані з реєстрів бухгалтерського обліку.

Заповнення розділу I «Фінансові результати»

Назва рядка	Код	Джерело інформації
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Оборот за К-т 70
Собівартість реалізованої продукції (послуг)	2050	Д-т 791 К-т 901, 902, 903, 904
Валовий:		
прибуток	2090	Рядок 2000 мінус рядок 2050
збиток	2095	Рядок 2000 мінус рядок 2050 (якщо значення від'ємне)
Інші операційні доходи	2120	Оборот за К-т 71
Адміністративні витрати	2130	Обороти Д-т 791 К-т 92
Витрати на збут	2150	Обороти Д-т 791 К-т 93
Інші операційні витрати	2180	Обороти Д-т 791 К-т 94
Фінансові результати від операційної діяльності:		
прибуток	2190	Рядки 2090(2095) + ряд. 2120 мінус рядки 2130, 2150, 2180 (якщо значення додатне)
збиток	2195	Рядки 2090(2095) + ряд. 2120 мінус рядки 2130, 2150, 2180 (якщо значення від'ємне)
Дохід від участі в капіталі	2200	Оборот за К-т 72
Інші фінансові доходи	2220	Оборот за К-т 73
Інші доходи	2240	Оборот за К-т 74
Фінансові витрати	2250	Обороти за Д-т 792 К-т 95
Втрати від участі в капіталі	2255	Обороти за Д-т 792 К-т 96
Інші витрати	2270	Обороти за Д-т 793 К-т 97
Фінансові результати до оподаткування:		
прибуток	2290	Рядки 2190(2195) + рядки 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2250, 2255, 2270 (якщо результат додатний)
збиток	2295	Рядки 2190(2195) + рядки 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2250, 2255, 2270 (якщо результат від'ємний)
Податок на прибуток	2300	Д-т 981 за звітний період
Чистий:		
прибуток	2350	рядок 2290 мінус рядок 2300
збиток	2355	

На підприємстві не ведеться операції з сукупного доходу тому у цьому розділі заповнюється лише останній рядок 2465 і відповідає сумі рядка 2355, так як ТОВ «Петрус-Алко» за останні роки отримує лише позитивний фінансовий результат.

Таблиця 2.10

Заповнення розділу 2 «Сукупний дохід»

Назва рядка	Код рядка	Джерело інформації
Сукупний дохід	2465	Сума рядків 2350, 2355 та 2460

Для заповнення розділу 3 на підприємстві ведеться різні форми розрахунку в обліку значень витрат. Розглянемо формування кожного рядка цього розділу(табл. 2.11).

Таблиця 2.11

Заповнення розділу 3 «Елементи операційних витрат»

Назва рядка	Код рядка	Джерело інформації
Матеріальні затрати	2500	Обороти за Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 20, 21, 22, 27, 28
Витрати на оплату праці	2505	Обороти за Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 66 і 471, 477
Відрахування на соціальні заходи	2510	Обороти за Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 65 і 471, 477
Амортизація	2515	Обороти за Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 13
Інші операційні витрати	2520	Обороти за Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 30, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 473, 474
Разом	2550	Сума рядків 2500, 2505, 2510, 2515, 2520

У ТОВ «Петрус-Алко» такі джерела доповнюються рахунками 8-го класу, що дають набагато відповіднішу інформацію по елементам операційних, оскільки розділ витрат у 8 класі відповідає поділу витрат у такій таблиці.

Розділ 4 «Розрахунок показників прибутковості акцій» підлягає до заповнюється лише акціонерними товариствами, так як наше підприємство вибрало своєю формою власності саме Товариство з обмеженою відповідальністю цей розділ не заповнюється і здається пустим.

Наступним звітом, що підлягає до подання, являє собою

Висновки до розділу 2

При розгляді питання обліку доходів підприємства ТОВ «Петрус-Алко», нами було виявлено, що дане підприємство отримує лише доходів: від реалізації послуг.

Облік витрат на базовому підприємстві ведеться із застосуванням рахунків 8 та 9 класу Плану рахунків, що полегшувало роботу бухгалтера при складанні Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2), а точніше, 2 таблиці звіту, в якій розкривається інформація про витрати за елементами.

При закритті рахунків витрат і доходів на рахунку 79 «Фінансові результати» формується фінансовий результат у кредиті такого рахунку формується розмір доходу підприємства за звітний період, а за дебетом – витрати понесені за цей же період. Фінансові результати за усіма видами діяльності у кінці визначеного періоду закривається на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», що включає у себе субрахунками: 441 «Прибуток нерозподілений», 442 «Непокриті збитки», 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Розглянувши питання узагальнення інформації про прибуток підприємства у фінансовій та податковій звітності, було виявлено, що інформація про фінансові результати діяльності підприємства у повному обсязі розкривається у наступних звітах:

- ф. № 1 - Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- ф. № 2 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- ф. № 3 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) або ф. № 3-н - Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом);
- ф. № 4 - Звіт про власний капітал;
- ф. № 5 - Примітки до річної фінансової звітності;

ф. № 6 - Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»

Встановлено, що ТОВ «Петрус-Алко» відноситься до юридичних осіб представників малого підприємництва, але підприємство скористалося своїм правом на добровільний вибір того складу звітності, що дає можливість у повній мірі розкрити усі результати діяльності.

Також, інформація про фінансові результати міститься у Податковій декларації з податку на прибуток, яка розкриває інформацію про доходи і витрати по статтях декларації.

Розглянувши систему обліку та оподаткування прибутку підприємства в системі прийняття управлінських рішень, виявлено, що на підприємстві ТОВ «Петрус-Алко» управлінський облік не ведуть. Проте, доцільним є розробка окремих форм управлінської звітності, що сприятиме прийняттю обґрунтованих управлінських рішень.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА НА ТОВ «Петрус-Алко»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку підприємства на ТОВ «Петрус-Алко»

Для ефективного інформаційного забезпечення управління формуванням та розподілом прибутку на підприємстві використовуються як внутрішні ресурси та і зовнішні. При створенні аналітичних показників, необхідно враховувати певні особливості кожного: особливості галузевого характеру, вибрана форма господарювання на підприємстві, обсягу та рівня диверсифікації діяльності господарського суб'єкту. Зважаючи на те, що за результатами діяльності підприємства може виникати не тільки прибутковою, а і збитковою, контроль сформований на основі факторів, що впливають як із внутрішньої середи так і зовнішньої середи економіки на облік і оподаткування надають можливість оцінити фінансові результати, які будуть охарактеризовані за системою абсолютних і відносних показників. До абсолютних можна віднести суму прибутку чи збитку у відповідності до структурних особливостей його формування чи використання. У свою чергу, до відносних можна включити розрахунок значень рентабельності, що описують у відсотковому вимірі значення прибутковості від вкладеного капіталу, як у відповідності до його структури витрат і доходів, так і загалом. Такі показники визначаються у відповідності до цілей оцінки прибутковості [14].

Дослідженню питань обліку та оподаткування прибутку підприємства приділяли увагу багато вчених, що пояснюється значимістю даного об'єкту обліку. Так, В.В. Бабіч, А.М. Поддєрьогін у своїй праці «Удосконалення обліку формування, розподілу й використання прибутку» запропонували рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)» доповнити субрахунком субрахунок «Розподілений (використаний) прибуток у звітному періоді», це дасть змогу узгодити розподіл й використання прибутку [18]. Кузь В.І.

продовжуючи дослідження в даному напрямку запропоновано пропонує змінити назву рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на «Нерозподілений (невикористаний) прибуток (непокритий збиток)» та субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений» на «Прибуток нерозподілений (невикористаний)», що забезпечить узгодження назв рахунків і з змістом об'єктів та процесів, які на них обліковуються [32].

А І.П. Склярчук встановила невідповідність використання рахунку 44 «Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)» за його призначенням відповідно до діючого Плану рахунків. Запропонувала для отримання достовірної інформації про отриманий чистий та нерозподілений прибуток назву рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» замінити на назву 44 «Отриманий чистий прибуток (збиток)» з відповідними субрахунками [63].

Тесленко Т.І., Конькова Н.В. пропонують впровадження субрахунків до рахунку з обліку прибутків і збитків за різними видами діяльності. Така класифікація фінансових результатів за видами діяльності на рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)» дозволить контролювати вплив результатів окремого виду діяльності на загальний результат діяльності підприємства. Це надасть інформацію внутрішнім і користувачам для прийняття управлінських рішень щодо покращення результатів в певному напрямку господарської діяльності [65].

Основні пропозиції вчених зосереджені щодо рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», науковці пропонують використання субрахунків для обліку за різними видами діяльності як прибутків так і збитків.

До основних облікових джерел забезпечення управління прибутком підприємства відносять:

- плани підприємства у сфері бізнесу та фінансового забезпечення;
- інформаційне забезпечення обліковими даними по субрахункам фінансових результатів 791, 792, 793 та розподілу результаті на відповідні субрахунки 441, 442, 443 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» на основі інформації отриманої по рахункам 7го, 8го і 9их класів;

- інформацією визначеною у фінансовій звітності;
- у формах податкової звітності (Декларація з податку на прибуток для ТОВ «Петрус-Алко»)
- звіти, що подаються до органів статистики (Форма №1 – «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»);
- реєстри первинного об обліку та облікові реєстри;
- інформація отримана за результатами проведення аудиторської перевірки тощо.

Для ТОВ «Петрус-Алко» головним показником прибутку виступає прибуток від надання послуг. На такий показник мають вплив певні фактори:

- обсяг реалізованих послуг;
- собівартість такої продукції;
- цінова політика у сфері послуг підприємства;
- кадрове забезпечення та кваліфікація персоналу;
- особливості системи мотивації працівників;
- показники продуктивності;
- рівень технічного та матеріального забезпечення .

Для прийняття рішень щодо визначення стратегічних заходів управління прибутком підприємства та оптимізації його оподаткування доцільними будуть ряд заходів:

- прибутку на підприємстві ставляться такі завдання:
- оцінити динаміку та відповідні показники прибутку;
- обґрунтувати процес формування прибутку та його розподілу у фактичній величині;
- проаналізувати вплив факторів на прибуток підприємства;
- провести оцінку та процес виявлення незадіяних резервів для збільшення розміру прибутку на основі процесу оптимізації витрат;
- провести факторний аналіз за кожним фактором та визначити його вплив на розмір прибутку та його рентабельність.;

- визначити список заходів для виявлення резервів підвищення фінансового результату та визначити основні заходи для забезпечення їх використання;
- провести загальний аналіз прибутку за сферами його використання та розподілу.

Поділяємо думку Волошенюк І.Є. що порядок визначення суми прибутку з метою його оподаткування недостатньо гармонізовано з обліковими правилами обчислення прибутку підприємств, не дивлячись на те, що з прийняттям Податкового кодексу України було проведено велику роботу щодо такої гармонізації [12].

Оподатковуваний прибуток, який відображається в податковій декларації, і прибуток у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), як правило не збігається, оскільки відбуваються відмінності між податковим та обліковим прибутком (збитком) в бухгалтерському обліку, на що впливають відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання, а також інші операції.

Для вирішення завдань облікового забезпечення оподаткування прибутку підприємства, зокрема виконання податкових зобов'язань потребує ефективної організації обліку платежів розрахунків з бюджетом. З метою забезпечення якості облікового процесу податкових розрахунків щодо оподаткування прибутку підприємства необхідно удосконалити їх облік через відкриття активно-пасивного рахунку, призначеного для відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань. В робочому Плані рахунків бухгалтерського обліку підприємства можна відкрити субрахунок 795 «Відстрочені податкові активи / зобов'язання з податку на прибуток». Це дозволить оптимізувати облікове забезпечення оподаткування прибутку підприємства.

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

Аналіз сучасного стану обліку та оподаткування підприємств показав, що бухгалтерія, для реалізації своєї інформаційної функції потребує все більше можливостей від сучасних інформаційних систем. В Україні на сьогодні є низка програм, що забезпечують потреби бухгалтерського обліку. До таких програмних продуктів відносяться: бухгалтерський комплекс «БЕСТ»; комплексна система «Сфера»; «Парус» (корпорація «Парус»); «Фінанси без проблем» (Хамерс Дизайн); «1С:Бухгалтерія» (фірма 1С) та ін.

На ТОВ «Петрус-Алко» застосовується програмне забезпечення «1С:Підприємство 8.2». Такий вибір обґрунтований гнучкістю такого програмного забезпечення, наявністю можливостей підключення додаткових елементів забезпечення, що спрощують ведення обліку. До таких додаткових програм можна віднести систему подання звітності. «1С:Підприємство 8.2» має також забезпечення формування звітності, а включення додаткових програмних систем дозволяє подавати таку звітність безпосередньо з програмного забезпечення 1С, без використання інших програм, наприклад «М.Е. Doc» або «СОТА».

Функціонал 1С:Підприємство 8.2» дозволяє «

- побудові такої форми звітності, що має ієрархічну структуру;
- забезпечити можливості, за допомогою спеціальних систем налаштування, сформувати аналітичні дані, що будуть забезпечувати усі потреби відповідного користувача;
- групувати і розшифровувати в звітах, деталізація і агрегація інформації;
- розширити можливість створення таблиць даних, що у своїй структурі використовую динамічну інформацію та можливість зведення такої інформації;

- використати графічні можливості виведення аналітичних даних та звітів у вигляді діаграм або графіків.

Для формування будь-якої звітної інформації у програмному забезпеченні необхідно створити базу даних, що виконала всі необхідні операції для опрацювання тих завдань, що зараз покладені на неї. Так у першу чергу необхідно провести «закриття місяцю», що забезпечить можливість визначення фінансових результатів, проведення амортизації, розподілу витрат та дозволить сформуванню правдиві та об'єктивні звіти на основі такої інформації.

Для «закриття місяцю» використовується однойменний пункт у меню операцій в підпункті «регламентовані операції», цей процес ми можемо бачити на рисунку 3.1.

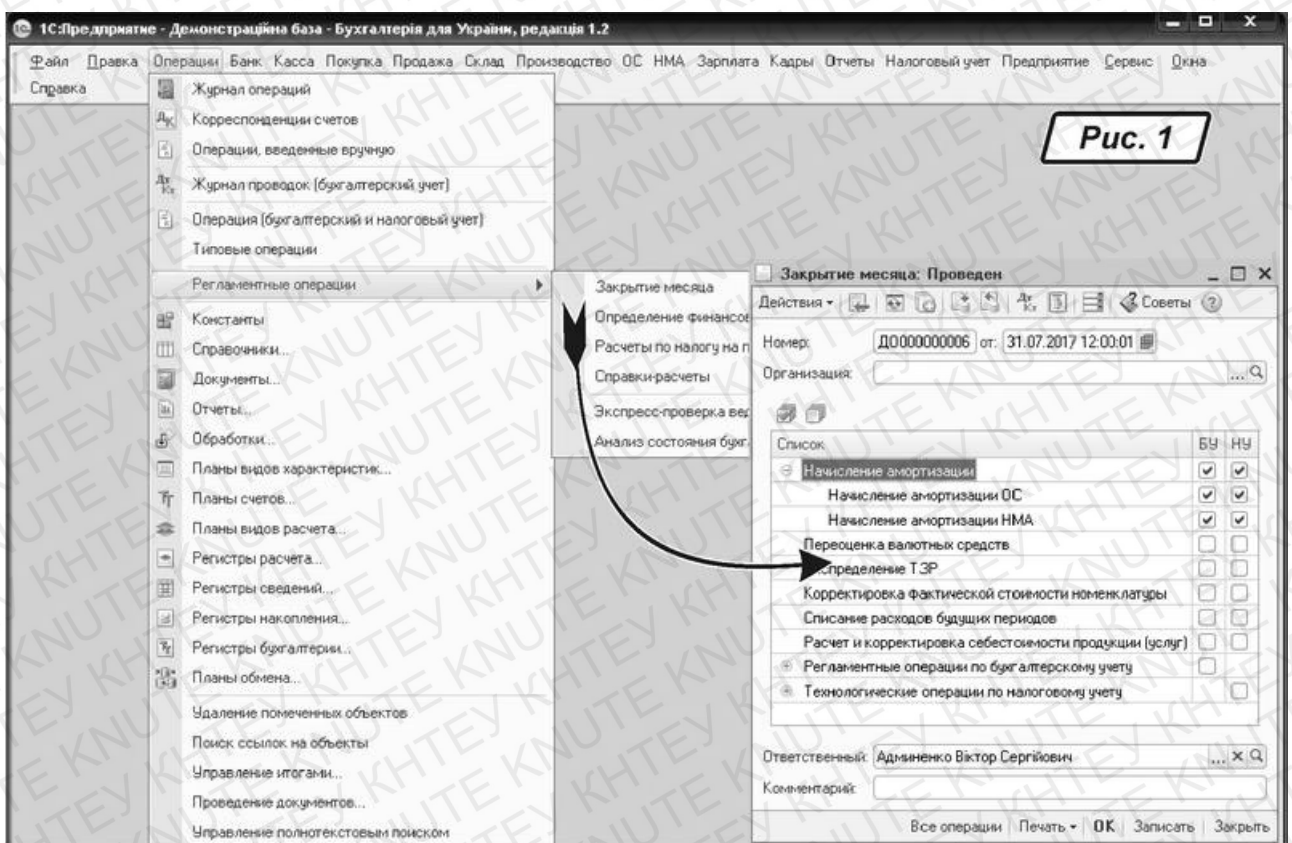


Рис.3.1. Процес закриття місяцю ТОВ «Петрус-Алко» у програмному забезпеченні «1С:Підприємство 8.2»

Цієї дії буде достатньо для формування тих форм звітності, що не прив'язані до квартальної звітності. А данні у програмі будуть правдиві. Наступним етапом для створення фінансової звітності є визначення фінансового результату. Програмний документ для такої дії знаходиться за пунктами Документи → Бухгалтерський та податковий облік → Визначення фінансових результатів. Далі ми натисканням клавішу «додати», створюємо такий документ. У документі є декілька пунктів, що можливо вибрати перед його проведенням. Насамперед ми зазначаємо дату на яку необхідно провести документ (Найчастіше кінець місяця). Якщо ми проведемо такий документ з вибором функції «закриття доходів та витрат(на рахунок 79)» то усі створенні залишки за період часу від минулого такого документи, за рахунками 7-го та 9-го класу будуть узагальнені на рахунку обліку 79 (рис.3.2).

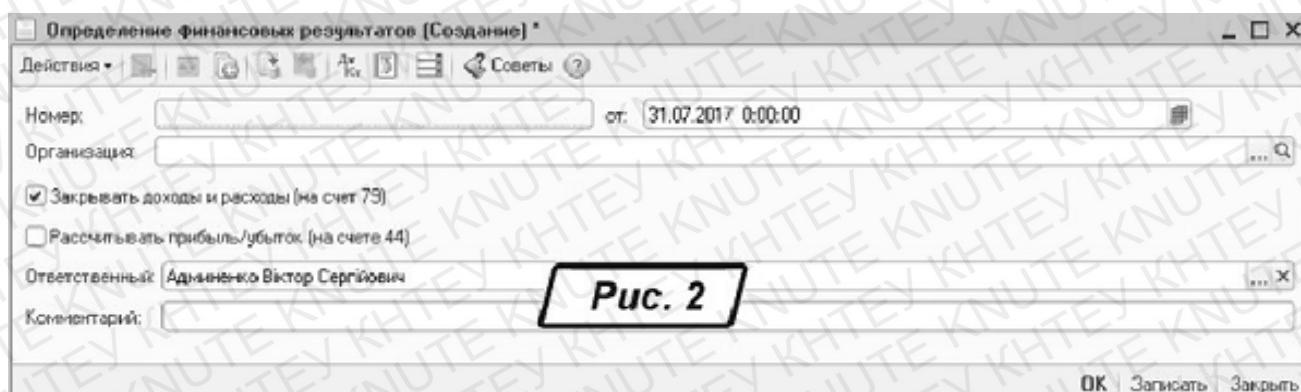


Рис.3.2. Процес визначення фінансових результатів ТОВ «Петрус-Алко» у програмному забезпеченні «1С:Підприємство 8.2»

Якщо перед проведенням, буде вибрано як один із варіантів чи разом з закриттям 79 рахунку варіант проведення з «Розрахунком прибутку/збитку (на рахунок 44)» то буде визначено результат діяльності та списано його у залежності від наявного прибутку чи збитку на рахунки 442 чи 443.

Після виконання усіх заданих процесів ми можемо перейти до створення звітності підприємства. Для цього використовується підпрограма

«Регламентована та фінансова звітність» (рис.3.4). Серед звітів вибирається потрібна форма. Звіти розподілені у відповідності до типу звітності:

1. звітність до органів статистики;
2. фінансова звітність;
3. звітність по відрахуванням до фондів;
4. податкова звітність;
5. звітність по фізичним особам;
6. форми для відправки при прийнятті на роботу та при звільненні;
7. спеціальні форми звітності, створенні для внутрішнього використання управлінським або іншим зацікавленим у такій інформації персоналом (засновники, менеджери)

Перед створенням вибирається звітний період (місяць, квартал, рік) та натискається кнопка «створити». Створені форми звітності відображаються у правій частині де відкриваються подвійним натисканням на мишку. Усі сформовані звіти можна сортувати за періодом звітності серед наведених чи задати будь-яку дату та можливо вибрати організацію (рис. 3.3).

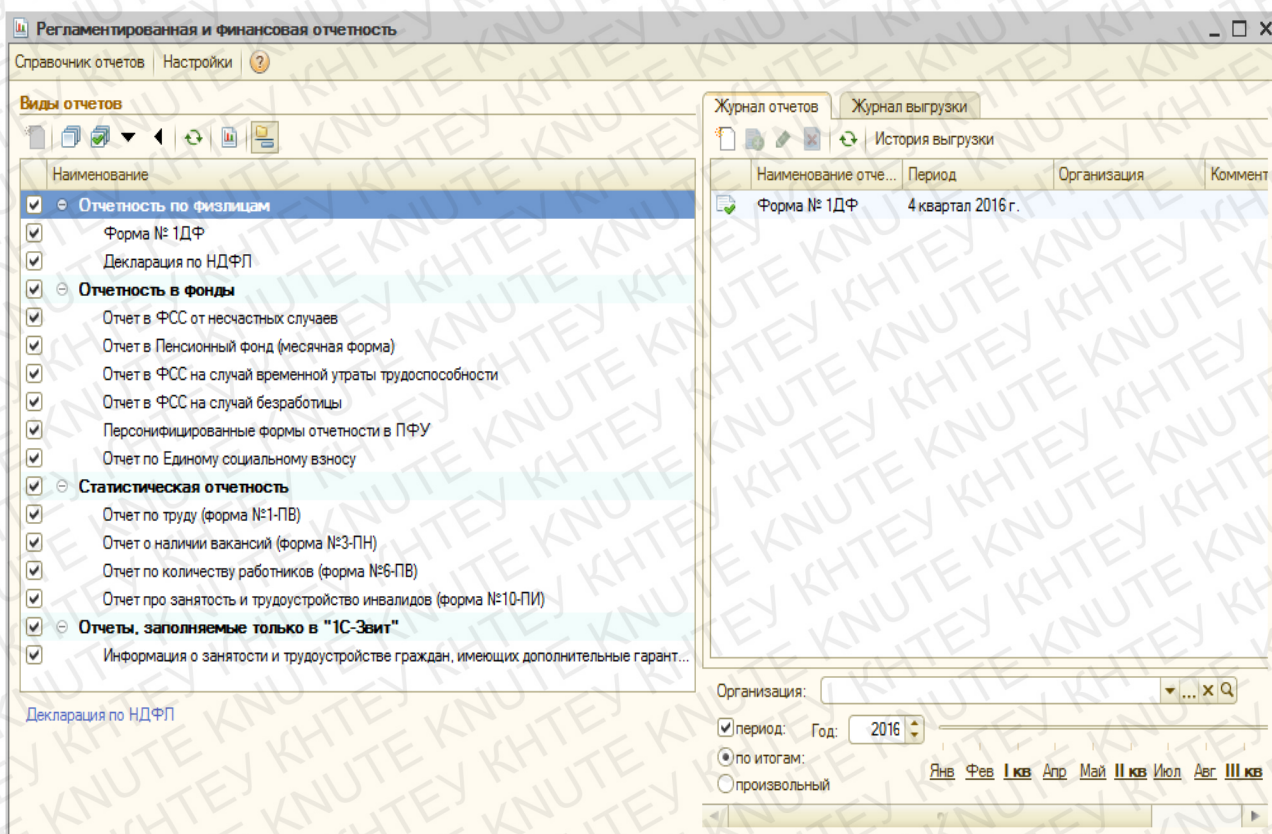


Рис.3.3. Формування звітності ТОВ «Петрус-Алко» у програмному забезпеченні «1С:Підприємство 8.2»

Саме так програмне забезпечення, що було вибрано на підприємстві ТОВ «Петрус-Алко», забезпечує його облікові потреби та дозволяє обліковувати доходи, витрат та фінансових результатів. Таке програмне забезпечення дає можливість отримувати оперативну аналітичну інформацію для забезпечення прийняття рішень. Таке використання інформаційного забезпечення скорочує час на облікові процеси, визначення результатів від операцій та забезпечує можливість формування звітності.

Висновки до розділу 3

Результати діяльності підприємства значно залежать від правильності формування і управління прибутком. Правильний облік та управління прибутком дозволить забезпечити усі потреби, які мають місце при веденні

економічної діяльності, таке забезпечення є позитивним аспектом для будь-якого підприємства.

Для дослідження обліку та оподаткування і контроль формування і розподілу прибутку було використано дані надані підприємством ТОВ «Петрус-Алко». Що здійснює свою діяльність у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дане підприємство є досить забезпеченим обліковою інформацією про прибуток, що дозволяє проаналізувати всі його аспекти формування та обліку використання. Та проаналізувати принципи забезпечення та відображення інформації про прибуток.

Всю інформацію отриману з відповідних первинних та інших відповідних документах систематизують на рахунках бухгалтерського обліку у відповідності з інструкцією до Плану рахунків. Основною проблемою обліку на підприємстві є можливість ведення деталізованого обліку витрат, але не можливість деталізувати облік доходів. Для покращення роботи облікової системи підприємства необхідно:

- створити систему аналітичних рахунків обліку доходів, щоб забезпечили інтереси зацікавлених осіб;
- сформувати додаткові рахунки обліку, для розшифрування обліку наданих послуг у розрізі кожного конкретно контрагента та пов'язаного з ним агента;
- сформувати систему аналіз комісійної нагороди агентам;
- сформувати нову систему документообігу, яка забезпечить швидке отримання первинних реєстрів бухгалтерією та у своєму складі матиме декілька ланок для контролю правильності.

Для забезпечення інформаційних потреб було вибрано пакет програмного забезпечення «1С:Підприємство 8.2». Такий вибір обґрунтований значною гнучкістю такого програмного забезпечення. Додаткова програмне забезпечення «1С:Підприємство 8.2» використовується і для подачі різних форм звітності у електронному вигляді.

На практиці також можливе використання великого різноманіття форм внутрішньої звітності для превентивного та поточного контролю за правильністю відображення в обліку формування, використання та оподаткування прибутку підприємства. При цьому головною рисою, що відрізняють їх є закладені при формуванні цілі та мета такої звітності, які визначаються на етапі формування і визначаються безпосередньо виходячи із управлінських потреб, що ставляться перед бізнесом.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретико-методологічних, організаційних та практичних положень обліку формування, використання та оподаткування прибутку підприємства зроблено ряд висновків та пропозицій, серед основних наступні:

1. Основною діяльністю ТОВ «Петрус-Алко» є послуги. На основі фінансової звітності та різних даних за період зазначених у дод. А проведено аналіз основних показників за 5 років. Основну частку доходів складає операційна діяльність за 2017-2018 роки. 100% від розміру прибутку. Стаття інших фінансових доходів мала місце лише у період 2014-2016 року і складала 8 тис. грн.(4,38%) у 2014 році, 14 тис. грн.(4,97%) у 2015 році, 7 тис.

грн. (8,24%) у 2016 році. Практично увесь прибуток підприємства у розмірі 68 % залишається на підприємстві не використаним, та збільшується з кожним роком. Частка в 32% від прибутку складається з двох обов'язкових процедур, у першу чергу 18% направляються для оплати податку на прибуток, а усе інше на збільшення розміру резервного капіталу.

Аналіз показників рентабельності підприємства за 3 роки показав у цілому позитивну динаміку. Негативним виключенням за результатами аналізу став показник рентабельності продукції, що за період 2016-2018 зазнає поступового зменшення, але це не є негативним явищем оскільки політика підприємства визначена на даний час і мала призвести до зменшення суми доходу у розмірі ціни, а загальний розмір прибутку буде збільшено за рахунок підвищення розміру реалізації продукції підприємства.

2. При формуванні фінансових результатів для відображення в обліку прибутку/збитку ТОВ «Петрус-Алко» використовує варіант обліку з одночасним використанням 8-го та 9-го класів рахунків, що дозволяє точно формувати інформацію про витрати. Для обліку доходів використовуються рахунки 7 класу. Основну частку доходу складають надані послуги, для їх обліку визначено використання синтетичного субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

3. Розглянувши питання узагальнення інформації про прибуток підприємства у фінансовій та податковій звітності, було виявлено, що інформація про фінансові результати діяльності підприємства у повному обсязі розкривається у наступних звітах: ф. № 1 - Баланс (Звіт про фінансовий стан); ф. № 2 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); ф. № 3 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) або ф. № 3-н - Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом); ф. № 4 — Звіт про власний капітал; ф. № 5 - Примітки до річної фінансової звітності; ф. № 6 - Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

4. Встановлено, що ТОВ «Петрус-Алко» відноситься до юридичних осіб представників малого підприємництва, але підприємство скористалося своїм правом на добровільний вибір того складу звітності, що дає можливість у повній мірі розкрити усі результати діяльності. За результатами звітного періоду, яким є календарний рік, підприємство складає та подає декларацію з податку на прибуток.

5. Ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Петрус-Алко» здійснює за допомогою програми “1С:Підприємство 8.2”. Такий вибір обґрунтований значною гнучкістю такого програмного забезпечення. Для поліпшення системи обліку та програмного забезпечення бухгалтерського апарату на підприємстві необхідно:

- сформувати систему деталізації інформації про надані послуги, для забезпечення правильного визначення собівартості такого процесу;
- розробити додаткові системи для формування деталізації послуг з точним визначенням агента, що отримує комісійну винагороду;
- модернізувати систему аналізу обліку фінансових результатів для отримання повної інформації про загальну собівартість та розмір доходу відповідно до особливостей кожної продукції;
- впровадження у систему обліку первинних документів програмне забезпечення, що дозволяє обмінюватися та підписувати документами у електронному вигляді.

6. Для удосконалювання управління прибутком підприємства запропоновано:

- запровадити систему оперативного обліку господарських операцій формування та використання прибутку підприємства;
- використання або розробка найсучасніших інформаційних систем для проведення аналітичної діяльності;
- сформувати відділ внутрішнього аудиту;

- підвищення кваліфікації робітників бухгалтерії щодо ведення документообігу на підприємстві;
- створити систему управлінської звітності, що дасть змогу керівництву більш ефективно приймати рішення та планувати діяльність.

Запропоновані удосконалення обліку прибутку сприятиме раціональному оподаткуванню та ефективному управлінню діяльністю підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акентьєва О. Б. Підвищення економічної ефективності системи внутрішнього контролю підприємства: Автореферат /дис. к.е.н.: 08.06.01// Інститут економіки промисловості НАН України. – Донецьк., 2006. – 20 с.
2. Антошкіна Л.І. Словник-довідник бухгалтера: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Л.І. Антошкіна, О.В. Вороновська, Н.В. Рунчева. – Донецьк: Юго-Восток, 2017. – 70 с.

3. Азрилияна А.Н. Большой экономический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна. – 5-е изд. Доп. и перероб. – М.: Институт новой экономики, 2002. – 1280 с.
4. Азрилияна А.Н. Краткий экономический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна. – 3-е изд. – М.: Институт новой экономики, 2017. – 1088 с.
5. Азрилияна А.Н. Юридический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 2007. – 1152 с.
6. Алексеенко Л.М., Олексієнко В.М. Економічний тлумачний словник: власність, приватизація, ринок цінних паперів / Л.М. Алексеенко, В.М. Олексієнко. – Тернопіль: Астон, 2003. – 672 с.
7. Багрій П.І., Дорогунцов С.І. Економічний словник / За ред П.І. Багрія, С.І. Дорогунцова. – К., 1973. – 621 с.
8. Базилевич В.Д., Базилевич К.С. Ринкова економіка: основні поняття і категорії: Навч. посіб. / В.Д. Базилевич, К.С.Базилевич– К.: Знання, 2006. – 263 с.
9. Бардаш С. В. Економічний контроль в Україні: системний підхід: монографія, / С.В. Бардаш; нац. торг.-екон. ун-т. – Київ, 2010, 656 с.
10. Башнянина Г.І. Генеза ринкової економіки: Терміни, поняття, персоналії. / За наук. ред. Г.І. Башнянина і В.С. Іфтемічук. – К.: “Магнолія плюс”, 2016. – 688 с.
11. Бернар И., Колли Ж-К. Толковый экономический и финансовый словарь в двух томах. / Под общей редакцией Л.В. Степанова. Редактор Рыбанов В.Б. – Москва: “Международные отношения”, 1997. – 760 с.
12. Волошкевич І.Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток / І.Є. Волошкевич // Ефективна економіка № 7, 2017. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5701>
13. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку /Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні, 2005. т.№ 8.-С.8-13

- 14.Борисенко М. В. Організація і методика внутрішнього контролю на підприємствах: //Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 /Київський національно-торговельно-економічний університет. – Київ, 2008. – 21 с.
- 15.Борисов А.Б. Большой экономический словарь. / А.Б. Борисов– М.: Книжный мир, 2001. – 895 с.
- 16.Борисов Е.Ф., Жамин В.А, Макарова М.Ф. Политэкономический словарь / Под ред. Е.Ф. Борисова, В.А. Жамина, М.Ф. Макаровой. – М.: Издательство политической литературы, 1972. – 368 с.
- 17.Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність : Навч. посіб. для студ .// Ф. Ф. Бутинець, Н. М. Малюга; Житомир. інж.-технол. ін-т. - 3-тє вид.. - Житомир : ПП "Рута", 2001. – 512с. - укр.
- 18.Бабіч В.В. Удосконалення обліку формування, розподілу й використання прибутку / В.В. Бабіч, А.М. Поддєрьогін // Фінанси України. - 2012. - № 2. - С. 103-110.
- 19.Векерик В. І. Інформаційні технології в економічному аналізі – досягнення та проблеми прозорості контролю / В. І. Векерик, В. Ю. Степаненко, К. Г. Левчук – 2013. – № 1. – С. 298- 301. 3
- 20.Вороніна О. О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / Вороніна О. О. – Харків, 2009. - 23 с.
- 21.Гордієнко Д.Д. Економічний тлумачний словник. Понятійна база законодавства України у сфері економіки / Гордієнко Д.Д. – К.: КНТ, 2006. – 308 с.
- 22.Господарський кодекс України – ВРУ № 436-IV від 16 січня 2003 р. // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 23.Дікань Л. В. Внутрішній контроль./ Л. В. Дікань, Н. В. Шульга – Х.: ХНЕУ, 2017 – 60 с.

24. Дударева К.О. Типологія первинних документів в межах бухгалтерського обліку / К.О. Дударева // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2011. – № 2 (56). – Ч. 1. – С. 71.
25. Жиглей І.В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності: теорія, методологія, організація: дис. доктора екон. наук: 08.00.09 / Жиглей Ірина Вікторівна. – Житомир, 2011. – 513 с.
26. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник. / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк – Львів: Видавництво Національного університету “Львівська політехніка”, 2017. – 714 с.
27. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. – 2-ге видання, виправлене і доповнене. / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Т.С. Смовженко – Львів: Видавництво “Центр Європи”, 1997. – 576 с.
28. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. / В.Г. Золотогоров. Минск. – “Польмя”. – 1997 р. – 571 с.
29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291/[Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
30. Іфтемичук В.С., Іфтемичук М.В. Економічний словник-довідник. / В.С. Іфтемичук, М.В. Іфтемичук – Чернівці, “Прут”, 1997. – 240 с.
31. Королев М.А. Статистический словарь / Гл. ред. М.А. Королев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 623 с.
32. Кузь В.І. Облік формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах: дис. кандидата ек. наук: 08.00.09 / Василь Іванович Кузь. – Житомир, 2011. – 267 с.
33. Кузь В.І. Система розподілу прибутку підприємства: проблеми ідентифікації / В.І. Кузь // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2009. – № 2. С. 51-55.

- 34.Лазовский Л.М., Райзберг Б.А., Ратновский А.А. Универсальный бизнес- словарь. / Л.М.Лазовский, Б.А. Райзберг, А.А. Ратновский – М.: ИНФРА, 1999 – 640 с.
- 35.Макміллан Словник сучасної економіки Макміллана / Макміллан /Пер. З англ. – К.: “АртЕк”, 2000. – 640 с.
- 36.Максімова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства / В. Ф. Максимова – К.: АВРІО, 2017. – 264 с.
- 37.Малюга Н.М. Прибуток як економічна категорія та об’єкт бухгалтерського обліку / Н.М. Малюга// Вісник ЖДТУ – Економічні науки. – 2016. – № 2(28). – С. 119-130.
- 38.Марценяк Н.О., Лащак В.В. Понятійно-термінологічний словник з контролю, аудиту та ревізії. / Н.О.Марценяк, В.В Лащак– Чернівці, 2017. – 103 с.
- 39.Марченко Д. М. Удосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємств / Д.М. Марченко, Г.М. Яровенко // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – №2. – С. 163-171.
- 40.Мельник М. В., Пантелеєв А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учеб. пособие./ Под ред. проф. М.В. Мельник. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.
- 41.Мескон М. Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. – М.: Дело, 2002. – 704 с.
- 42.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток», із змінами та доповненнями //[Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 43.Моисеева А.В. Экономический словарь-справочник / Под ред. А.В. Моисеева. – М.: Просвещение, 1978. – 240 с.
- 44.Молдованова М.І. Енциклопедичний словник бізнесмена: Менеджмент, маркетинг, інформатика / Під заг. ред. М.І. Молдованова. – К.: Техніка, 1993. – 856 с.

45. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т 3 / Ред кол. С.В. Мочерний та ін. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2002. – 952 с.
46. Мочерний С.В. Економічний енциклопедичний словник: У 2 т. Т. 2 / За ред. С.В. Мочерного. – Львів: Світ, 2006. – 568 с.
47. Нападовська Л.В., Добія М., Сандер Ш. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / Л.В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандер, Р. Матесіч та ін.; за заг. ред. Л.В. Нападовської. – К.: Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 735 с.
48. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13р. №73 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
49. Нашкерська Г.В. Оцінка прибутку підприємства / Г.В. Нашкерська // Вісник Національного університету “Львівська політехніка” / Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2007. – № 577. – С. 266-271.
50. Нестеренко О.П. Вплив сучасної інституційної теорії на розвиток економічної науки / О.П. Нестеренко // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України : зб. наук. праць / Державний вищий навчальний заклад "Українська академія банківської справи Національного банку України". – Суми, 2016. – Т. 11. - С. 138-146.
51. Ноубс К. Карманный словарь-справочник бухгалтера: Пер. с англ. / Под ред. М.С. Киселева и С.А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1993 – 200 с.
52. Особов І. П. Сучасний етап організації внутрішнього контролю з урахуванням особливостей використання інформаційно-комунікаційних технологій / І. П. Особов // Інформаційні технології і засоби навчання. – 2014. – Т. 41. – Вип. 3. – С. 101-107.

53. ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ Редакція від 15.08.2018, підстава 2497-VIII // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затвержене Наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 “Прибуток на акцію”: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 16 липня 2001 № 344 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
58. Порядок подання фінансової звітності Затверджено наказом Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
59. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № 996 – XIV // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
60. Про господарські товариства: Закон України від 19 вересня 1991 року № 1577- XII // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
61. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. / Б.А.Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева – М.: ИНФРА, 1996. – 496 с.

62. Савчук Т.В. Економічний прибуток: переваги використання і методика розрахунку / Т.В. Савчук // Сталий розвиток економіки: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2010. – № 3. – С. 215-222.
63. Склярук І. П. Удосконалення обліку прибутку підприємств пивоварної промисловості [Текст] І. П. Склярук // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. – 2013. – № 12(153). – С. 94-99. 24.
64. Сльозко Т. М. Організація обліку: Навч. пос. / Т. М. Сльозко– К.: Центр учбової літератури, 2008. – 224 с.
65. Тесленко Т.І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення [Текст] / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова // Бізнес Інформ. – 2013. - № 4. – С. 356-360.
66. Фаминский И.П. Внешнеэкономический толковый словарь / Под Ред. И.П. Фаминского. – М.: ИНФРА – М, 2000. – 512 с.
67. Филоненко А.Н., Березовенко С.Н. Справочник економіста-міжнародника / В.В. Волошин (рук.), А.Н. Филоненко, С.Н. Березовенко. – К.: Політиздат України, 1990. – 399 с.
68. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.
69. Чернелевський Л.М., Овдій О.В., Стиренко Л.М. Термінологічний словник з бухгалтерського обліку, економічного аналізу і аудиту / Укл. Л.М. Чернелевський, О.В. Овдій, Л.М. Стиренко, Т.В. Терещенко: Нац. ун-т харч. технологій. – К.: НУХТ, 2003. – 82 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця 1

Фінансові результати великих та середніх підприємств до оподаткування
за видами економічної діяльності
за січень-червень 2018 року¹

	Фінансовий результат (сальдо)	Підприємства, які одержали прибуток		Підприємства, які одержали збиток	
		у % до загальної кількості підпри-	фінансовий результат	у % до загальної кількості підпри-	фінансовий результат
Усього	189780,8	71,7	289737,0	28,3	99956,2
сільське, лісове та рибне господарство	633,5	89,3	748,4	10,7	114,9
промисловість	117297,9	70,9	157978,7	29,1	40680,8
будівництво	1043,4	71,0	2278,5	29,0	1235,1
оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	36932,3	78,8	45109,3	21,2	8177,0
транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	-10743,7	58,0	13469,2	42,0	24212,9
тимчасове розміщення й організація харчування	1616,4	66,2	1884,8	33,8	268,4
інформація та телекомунікації	9302,8	70,0	10653,0	30,0	1350,2
фінансова та страхова діяльність	10751,3	78,7	27266,3	21,3	16515,0
операції з нерухомим майном	6127,7	66,7	9912,9	33,3	3785,2
професійна, наукова та технічна діяльність	16020,3	72,4	17048,1	27,6	1027,8
діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	1644,2	65,8	2341,6	34,2	697,4
освіта	37,5	66,7	48,7	33,3	11,2
охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	561,4	75,2	660,2	24,8	98,8
мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	-1532,8	60,0	240,6	40,0	1773,4
надання інших видів послуг	88,6	60,0	96,7	40,0	8,1

¹ http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2018/fin/fin_rez/fr_ed/fr_ed_u/fr_ed_0618_u.htm

Аналіз нормативних документів, що регламентує питання обліку та оподаткування прибутку підприємств

№ пор.	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Конституція (основний закон) України. Прийнята Верховною Радою України 23.06.96р.	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні	Забезпечення діяльності підприємств
2	«Цивільний кодекс України», прийнятий ВР України 16.01.2003, №435-IV	Встановлено правові основи здійснення підприємництва в Україні, гарантії, свободи підприємницької діяльності	Встановлення мети, виду діяльності підприємства, правил щодо змін у засновницьких документах
3	«Господарський Кодекс України», від 16.01.2003	Виділяє загальні правові, економічні, соціальні принципи здійснення підприємницької діяльності громадянами і юридичними особами на території України Визначає поняття господарських товариств, правила їх утворення, діяльності, а також права і обов'язки їх учасників і засновників	Для обґрунтування організаційно-правової форми підприємства
4	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами і доповненнями	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Розгляд фінансового обліку підприємств
5	Податковий кодекс України// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, N 13-14, ст. 112	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів в Україні, та порядок їх адміністрування	Розгляд системи обліку доходів та витрат підприємця на загальній системі оподаткування.
6	НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73	Цим НП(С)БО визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	При розгляді звітності підприємства

Продовження дод. Б

1	2	3	4
7	П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 N 39	Це Положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей.	При розгляді звітності підприємства (після переходу до ряду суб'єктів малого підприємництва).
8	П(С)БО № 15 «Дохід» затверджений наказом МФУ від 29.11.1999р. № 290 зі змінами	Цим П(С)БО визначається порядок визнання доходу та загальні вимоги до розкриття його статей у звітності	При розгляді питання формування доходів підприємства
9	П(С)БО 7 «Основні засоби» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. N 92	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	При розгляді питання передумови організації досліджуваного будівельного підприємства
10	П(С)БО № 16 «Витрати» затверджений наказом МФУ від 31.12.1999р. № 318 зі змінами	Цим П(С)БО визначається порядок визнання витрат та загальні вимоги до розкриття їх статей у звітності	При розгляді формування витрат підприємства та списанні запасів на будівництво
11	П(С)БО №6 «Виправлення помилок і зміни в фінансових звітах», затверджений наказом МФУ від 28.05.1999р. № 137 зі змінами і доповненнями	Цим П(С)БО визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін в фінансовій звітності	При розгляді звітності підприємства

Продовження дод. Б

1	2	3	4
12	Закон України «Про аудиторську діяльність» : від 22.04.1993 р. № 3125–ХІІ (зі змінами й доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Визначає правові засади регулювання, організації, аудиту бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні	При розкритті питання контролю оборотних активів суб'єкта малого підприємництва
13	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 року № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Методичні рекомендації спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та фактів діяльності підприємств	Використано для ведення бухгалтерського обліку витрат операційної діяльності підприємства
14	Закон України «Про інформацію» від 02.10.1992 № 2657-ХІІ: за станом на 13.10.2010 [електронний ресурс] / Верховна Рада України.	Цей Закон регулює відносини щодо створення, збирання, одержання, зберігання, використання, поширення, охорони, захисту інформації	Застосовано при розгляді інформаційного забезпечення контролю та аналізу
15	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999р. №291 зі змінами та доповненнями	Визначає перелік рахунків та схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку	Застосування в обліку рахунків для відображення доходів, витрат, фінансових результатів

Продовження дод. Б

1	2	3	4
16	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999р. № 291 зі змінами та доповненнями [33]	Встановлює призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації методом подвійного запису	Застосування в обліку рахунків для відображення доходів, витрат, фінансових результатів
17	Міжнародний стандарт аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» [73]	Розглядає відповідальність аудитора за застосування концепції суттєвості під час планування та проведення аудиту фінансової звітності.	При визначенні суттєвості
18	Міжнародний стандарт аудиту 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» [74]	Розглядає відповідальність аудитора за ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища.	При оцінці ризиків суттєвого викривлення.
19	Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [57]	Розглядає відповідальність аудитора за планування аудиту фінансової звітності.	При аудиті фінансової звітності підприємства
20	П(С)БО 18 «Будівельні контракти» затверджене наказом Мінфіну від 28.04.2001 № 205 [42]	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.	При розгляді питання організації обліку на досліджуваному підприємстві
21	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, на-каз Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення в обліку первинних документів, бухгалтерської звітності	При дослідженні питання організації обліку оборотних активів суб'єкта малого підприємництва

1	2	3	4
22	Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, передбачено проведення підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності інвентаризації майна, коштів і зобов'язань.	При дослідженні питання обліку оборотних активів суб'єкта малого підприємництва
23	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39, із змінами і доповненнями. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00	Визначає методологічні засади бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва	При розгляді обліку обліку фінансових результатів суб'єкта малого підприємництва
24	Про затвердження Методичних рекомендацій із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : Наказ Міністерства фінансів України від 15 червня 2011 р. № 720 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart_id=296068&cat_id=285157 .	Визначається порядок застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами	При розгляді організації обліку та контролю фінансових результатів
25	Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945	Визначають методологію ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності	При порівнянні методики обліку витрат та доходів за національними та міжнародними стандартами

1	2	3	4
26	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 N 20, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 р. за N 85/4306	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторської заборгованості та її розкриття у фінансовій звітності	Визначення вимог щодо відображення в обліку дебіторської заборгованості підприємства
27	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фнансові інструменти”– Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0013-00	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності	Визначення вимог щодо відображення в обліку фінансових інструментів підприємства та визначення та їх впливу на формування фінансовго результату
28	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів в Україні від 30.09.2003 г. №561	Встановлює порядок класифікації основних засобів, відображення в обліку основних засобів, їх ремонту та поліпшення і амотризації	Використовується для оцінки витрат, пов’язаних з рухом та використанням основних засобів
29	Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12 липня 2001 року № 2658-III [Елек-тронний ресурс]. – Режим дос-тупу: http://zakon.rada.gov.ua/	Закон визначає правові засади оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності в Україні	Використовується для оцінки витрат, пов’язаних з рухом та використанням основних засобів
30	Щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат суб’єкта малого підприємництва) : лист Міністерства Фінансів України № 31-08410-07-10/14593 від 08.06.2011 р. [Електронний ресурс] . – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/doc2.nsf/link1/MF11077.htm .	Визначає відображення в бухгалтерському обліку витрат суб’єкта малого підприємництва	При розкритті питання відображення в бухгалтерському обліку витрат та їх впливу на формування фінансового результату підприємства

Аналіз літературних джерел, що регламентує питання обліку та оподаткування прибутку підприємств

№ пор.	Джерело	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
	Никонович М.О. Організація і методика аудиту: Навч. посіб./М.О. Никонович, К.О. Редько, О.Я.Юрьєва; За ред.. Є.В.Мниха. - К.: Київ. Нац. горг.-екон. ун-т, 2006. – 472 [75]	Розкривається методика проведення аудиту на підприємствах України з врахуванням останніх змін	Використовуємо під час вивчення питання аудиту фінансових результатів діяльності
	Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. /За ред. Ф.Ф. Бутинця. – 5-те вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП „Рута”, 2003. - 726 с. [76]	Розглядає ведення обліку в умовах застосування нового Плана рахунків	Для організації обліку і звітності на підприємстві
	Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підруч. Для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. — 968 с. [77]	Досліджуються особливості організації бухгалтерського обліку у різних галузях народного господарства	Для організації обліку і звітності на підприємстві
	Вороніна О.О., Управління фінансовими результатами промислового підприємства, Автореферат, УДК 658.155:005 (043.3), ХНЕУ [9]	Визначено сутність поняття «фінансовий результат» та розкрито зміст управління фінансовим результатом.	Під час розгляду різноманітних підходів до визначення понять «фінансові результати»
	Білик М.Д., Білик Т.О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування. Монографія. – Київ: ТОВ «ПанТот», 2012. – 280 с. [10]	Уточнено визначення поняття фінансові результати, розкрито особливості розрахунку фінансових результатів малих підприємств, прогнозування прибутку.	При розгляді питання класифікації фінансових результатів діяльності підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
	<p>Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії/ Р.Скалюк // Галицький економічний вісник. — 2016. — №3(28).— с.18-25 - (світова економіка й міжнародні економічні відносини). [11]</p>	<p>Розглянуто основні концепції трактування сутності та порядку визначення показника фінансового результату господарської діяльності промислового підприємства.</p>	<p>При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»</p>
	<p>Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посіб./За заг. Ред. Є.В.Мниха. – К.:Київ. Нац. торг-екон. ун-т, 2005. – 395с [33].</p>	<p>У посібнику розкрито найважливіші питання сучасного аналізу госпо--дарської діяльності. Ґрунтовно висвітлено методичне забезпечення аналізу господарської діяльності, його методи, організація та інформаційна база, а також методика аналізу господарської діяльності підприємств основних галузей національної економіки.</p>	<p>Даний підручник використано під час дослідження організації та методики аналізу на підприємствах</p>
	<p>Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук [Електронний ресурс] / О.В. Гринавцева. – К., 2015. – 19 с. [20]</p>	<p>Розглядається питання обліку та аудиту готової продукції та її фінансових результатів від реалізації, актуальні проблеми з даного питання.</p>	<p>При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»</p>
	<p>Теличко Р.К. Побудова автоматизованої системи фінансового планування на підприємстві // Економіка, фінанси, право. – 2016 р. - № 10. – С. 11-14. [78]</p>	<p>Розглядає ведення обліку з застосуванням інформаційної системи</p>	<p>Для організації та ведені бухгалтерського обліку на підприємстві в умовах автоматизації</p>

Продовження дод. В

1	2	3	4
	Труфіна Ж.С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / Ж.С. Труфіна. – Київ, 2010. [21]	Розглядають актуальні питання обліку і контролю формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»
	Висока О.Є., Основні напрямки удосконалення класифікації фінансових результатів підприємств міського транспорту, Вісник ЖДТУ № 3 (53)-33 [26]	Розглядаються основні напрямки удосконалення класифікації фінансових результатів підприємств міського транспорту	При розгляді різноманітних підходів до класифікації фінансових результатів діяльності підприємства
	Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук [Електронний ресурс] / Н.В. Прохар. – К., 2015. [29]	Досліджено проблеми організації та методики обліку й контролю фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях з метою розробки пропозицій щодо їх удосконалення.	При розгляді різноманітних підходів до класифікації фінансових результатів діяльності підприємства
	Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: Монографія /Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харківський державний університет харчування та торгівлі, 2008. – 259, с. 12 [30]	Монографію присвячено розвитку теорії та методичного інструментарію забезпечення ефективності процесу формування фінансових результатів	При розгляді різноманітних підходів до класифікації фінансових результатів діяльності підприємства
	Данік Н.В., Довгопол Н.С., Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств, Економічний простір, №38, 2016 [37]	Досліджено сутність доходів та основні проблеми обліково-аналітичного забезпечення	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»

Продовження дод. В

1	2	3	4
	Дяченко Н.М., Марченко Н.М./ Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом. – Облік і фінанси АПК – 1'2015 [79]	Проведено порівняння застосовуваних методів визначення доходів і витрат при розрахунку	При визначенні доходів і витрат для подальшого аудиту фінансових результатів діяльності
	Ратушна Марія / Вплив елементів облікової політики на фінансові результати. - Економічний аналіз. - 2016 рік. Випуск 5 [80].	Розглянуто основні елементи облікової політики, які найбільше впливають на фінансові результати.	При визначенні фінансових результатів діяльності підприємства
	Гордополов В.Ю., Гордополова Н. / Застосування факторного аналізу при оцінці фінансових результатів діяльності підприємства. – Економічний аналіз. – 2011, вип. 8. [81]	Визначено місце і роль аналізу фінансових результатів у системі управління підприємством.	Для аналізу фінансових результатів діяльності підприємства
	Бардадим М.В./ Концепція визначення фінансових результатів. - Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. - Випуск 2, том 2. Економічні науки. - 2017 [82]	Досліджено та удосконалено організаційно-методичні підходи щодо обліку фінансових результатів як важливого показника в управлінні діяльністю підприємств.	Для обліку фінансових результатів діяльності підприємства
22.	Шульга Н.В./ Облік фінансових результатів: національний та міжнародний підходи. - Таврійський науковий вісник. – 2010 [83]	Проведено порівняння міжнародних та національних стандартів обліку	Для обліку фінансових результатів діяльності підприємства
23.	Ганяйло О.М., Колеснікова О.М./ Проблемні аспекти обліку податку на прибуток. – 2016. [84]	Розкрито методику обліку податку на прибуток та порядок відображення податкових різниць.	Для обліку фінансових результатів

Продовження додВ

1	2	3	4
24.	Гуцаленко Л.В., Ярова А.О./ Сутність та функції внутрішнього аудиту на підприємствах України. – Інноваційна економіка Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2016[85]	Обґрунтовано сутність поняття внутрішнього аудиту та його функцій.	При аудиті фінансових результатів.
25.	Виговська А.О. Особливості організації обліку, аналізу і аудиту активів / А.О. Виговська, О.В. Михайленко // Глобальні та національні проблеми економіки. - Випуск 5. – 2015. – с.977-979	При визначенні факторів управління оборотними активами, переваг й недоліків в розмежуванні необоротних та оборотних активів, джерел фінансування таких активів, проведення економічного аналізу та оцінки активів на вітчизняних підприємствах.	При розкритті питань обліку організації обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів підприємства
26.	Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи і технології в обліку : [підруч. для студ. ВНЗ] / Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук. – [3 вид., перероб. і доп.]. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 468 с.	Використано при розкритті питання обліку оборотних активів в умовах застосування інформаційних технологій	При розкритті питань застосування інформаційних систем в обліку організації обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів підприємства
27.	Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів малого бізнесу / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2012. - Вип. 9 (1). - С. 208-216. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9%281%29__31	Проведено аналіз законодавчо-нормативного регулювання діяльності суб'єктів малого бізнесу та визначенні особливостей обліку їх діяльності	При аналізі законодавчо-нормативного регулювання діяльності бізнесу досліджуваного підприємства та визначенні особливостей обліку їх діяльності

Продовження дод. В

1	2	3	4
28.	Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник / С.Ф. Голов – К.: Лібра, 2008. – 704 с.	Визначено методологічні положення управлінського обліку	При розкритті питання управлінського обліку оборотних активів на підприємствах малого бізнесу
29.	обліку фінансових результатів в системі прийняття управлінських рішень, а також узагальнення інформації у звітності	Розглянуто особливості обліку фінансових результатів в інформаційній системі, а також узагальнення інформації у звітності	Використано при розкритті питання обліку фінансових результатів в системі прийняття управлінських рішень, а також узагальнення інформації у звітності
30	Нападовська Л.В. Управлінський облік : [підручник для вузів] / Л.В. Нападовська ; 2-ге вид., доопрц. та доп. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – с. 64.	Визначено методологічні положення управлінського обліку	При розкритті питання управлінського обліку фінансових результатів
31.	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві	При розкритті питання управлінського обліку фінансових результатів
32.	Цимбала М.Я./ Планування внутрішнього аудиту.- Вісник університету банківської справи НБУ. – 2016 №2 (11) [86]	Проаналізовано концептуальні засади планування аудиторської перевірки підрозділом внутрішнього аудиту.	Для планування аудиту фінансових результатів
33.	Кінзерська О. В./ Теоретичні засади аудиту фінансових результатів. – «Управління розвитком», .19(116) 2016 [87]	Проаналізовано концептуальні підходи щодо визначення сутності понять "аудит" і "фінансові результати" та запропоновано власне визначення аудиту фінансових результатів.	При аудиті фінансових результатів діяльності

Продовження дод. В

1	2	3	4
34.	Шкунова А. В./ Сутність методики аудиту фінансової звітності. – «Управління розвитком» № 2(99) 2016 [88]	Запропоновано методику аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання різних форм власності та видів діяльності.	Для аудиту фінансової звітності підприємства
35.	Халченко К. В./ Сучасні проблеми аудиту фінансової звітності підприємства. - «Управління розвитком» № 2(99) 2011 [89]	Проаналізовано існуючі проблеми аудиту фінансової звітності підприємства.	Аудит фінансової звітності.
36.	Ищенко Надія Богданівна / Бухгалтерський облік у будівництві – «Науково-інформаційний вісник» № 1, 2015 [42]	У статті розглянуто концептуальні засади відображення господарських операцій підприємств будівельної галузі, зумовлені особливістю їх діяльності.	При розгляді специфіки обліку в будівництві
37.	Гуцайлюк З. В. Облік витрат: нові підходи до формування інформаційної системи / З. В. Гуцайлюк // Незалежний аудитор. - 2016. - № 16. - С. 11-17. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2016_16_5 .	У статті розглянуто актуальні питання обліку виробничих витрат господарюючих суб'єктів у ринковому середовищі.	При проведенні критичного аналізу літературних джерел та узагальненні практичного досвіду щодо контролю за рівнем витрат
38.	Олійник С. О. Облік витрат виробництва та їх місце в системі управління підприємством / С. О. Олійник // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2015. - Вип. 12(1). - С. 224-229. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12%281%29_31	В статті досліджено сутність управління витратами та розглянуто різні види класифікації витрат і сучасні проблеми обліку витрат і калькулювання собівартості продукції	Використано при розкритті питання обліку витрат виробництва, класифікації витрат, калькулювання.

1	2	3	4
39.	<p>Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.</p>	<p>Досліджено сучасний стан та виявлено напрями удосконалення обліку доходів, витрат і фінансових результатів</p>	<p>Використано при розкритті питання економічної сутності та обліку витра</p>
40.	<p>Поклонська Л. С. Аналіз витрат на збут промислових підприємств / Л. С. Поклонська // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. - 2016. - № 4. - С. 83-97. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknu tden_2016_4_13.</p>	<p>У статті проведено дослідження витрат промислових підприємств, що не включаються до собівартості реалізованої продукції, витрат на збут, адміністративних та інших операційних витрат.</p>	<p>Використано при розкритті питання аналізу витрат операційної діяльності підприємств</p>

Дослідження поняття прибутку в економічних джерелах

Автори 1	Визначення поняття 2
Базилевич В.Д., Базилевич К.С. [8]	Економічний прибуток – це надлишок над нормальним прибутком, породжений ініціативою підприємця, його умінням знайти найкраще застосування та комбінацію економічних ресурсів, здійснювати нововведення, ризикувати тощо (с. 82)
Борисов А.Б. [15]	Прибуток – перетворена форма доданої вартості, що виступає як перевищення доходу над витратами за визначений період часу
Багрій П.І., Дорогунцов С.І. [7]	Прибуток – дохід на функціонуючий капітал, одержаний підприємцями внаслідок експлуатації найманих робітників; перетворена форма додаткової вартості (с. 437)
Мочерний С.В. [46,47]	Прибуток (економічний) – частина загального доходу підприємства, фірми та компанії після відрахування економічних витрат. Прибуток економічний менший від бухгалтерського на величину прихованих, а економічні витрати охоплюють явні і приховані витрати компанії (с. 52)
Алексєенко Л.М., Олексєенко В.М. [6]	Прибуток – виражений у грошовій формі чистий дохід підприємства на вкладений капітал, який характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності і представляє собою різницю між сукупним доходом і сукупними затратами у процесі виконання цієї діяльності (с. 497)
Молдованов М.І. [45]	Прибуток – одна із форм вартості додаткового продукту, що виступає як різниця між ціною реалізації товару і затратами на його виробництво (с. 558)
Іфтемичук В.С., Іфтемичук М.В., Башнянин Г.І. [10,30]	Прибуток – одна із форм чистого доходу, частина вартості (ціни) в якій виражається додатковий продукт, створений додатковою працею працівників у матеріальному виробництві (с. 429)
Борисов Е.Ф., Жамин В.А., Макарова М.Ф. [16]	Прибуток – перетворена форма додаткової вартості, визначеної як залишок виручки над затратами капіталу і привласнена капіталістом (с. 233)

**Економічні показники діяльності підприємства ТОВ «Петрус-Алко»
за період 2015-2018 рр**

№	Показник	2 015р.	2 016р.	2 017р.	2 018р.	Відхилення			
						2018/2016		2018/2017	
						+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистий дохід від реалізації послуг, тис.грн	7 565	9 155	16 023	20 885	11 730	128,13	4 862	30,34
2	Собівартість реалізованих послуг, тис.грн	5 454	7 515	13 261	17 814	10 299	137,04	4 553	34,33
3	Валовий прибуток, тис.грн	2 111	1 640	2 762	3 071	1 431	87,25	309	11,18
4	Адміністративні витрати, тис.грн	1 372	815	779	1 113	298	36,56	334	42,87
5	Витрати на збут, тис.грн	380	624	722	1 567	943	151,12	845	117,03
6	Інші операційні витрати, тис.грн	124	128	43	34	-94	-73,44	-9	-20,93
7	Інші операційні доходи, тис. грн	33	5	-	13	8	160	13	-
8	Фінансовий результат від операційної діяльності (Прибуток), тис.грн	268	78	1 218	370	292	374,35	-848	-69,62
9	Інші фінансові доходи, тис.грн	14	7	-	-	-7	-	-	-
10	Фінансовий результат до оподаткування (Прибуток), тис.грн	282	85	1 218	370	285	374,35	-848	-69,92
11	Різниця, згідно ПКУ, тис.грн	62	199	-	-	-199	-	-	-
12	Податок на прибуток, тис.грн	62	51	219	67	16	31,37	-152	-69,92
13	Чистий прибуток, тис. грн	220	34	999	303	269	791,18	-696	-69,92

Продовж. дод Ж

Таблиця 2

Визначення значення рентабельності на основі звітності ТОВ «Петрус-Алко»

№	Назва показника	2015	2016	2017	Відхилення 2016- 2015	Відхилення 2017- 2016	Нормативне значення
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Коефіцієнт рентабельності продукції Ф.2.(р.2090(2095))/ф.2.р.2050+р.2070)	1640/7515=0,22	2762/13261=0,2	3071/17814=0,17	-0,02	-0,03	>0 (збільшення)
2	Валова рентабельність продажів ф.2р.2050(055)/ф.2.р.2085	7515/9155=0,82	13261/16023=0,8	17814/20885=0,85	-0,2	0,05	>0 (збільшення)

Таблиця 3

Структура прибутку ТОВ «Петрус-Алко» за період 2014-2018 років

Показники	2018	2017	2016	2015	2014	частка у %				
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн					
						2018	2017	2016	2015	2014
						період	період	період	період	період
Фінансовий результат від операційної діяльності (ф. №2 р.2190(2195))	370	1218	78	268	175	100	100	91,76	95,03	95,62
Інші фінансові доходи (ф. №2 р.2220)			7	14	8			8,24	4,97	4,38
Фінансовий результат до оподаткування (ф. №2 р.2290(2295))	370	1218	85	282	183	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Закінчення. дод Ж

Таблиця 4

Показники рентабельності ТОВ «Петрус-Алко» 2016-2018 років, %

Показники	2018 рік, %	2017 рік, %	2016 рік, %
Рентабельність активів	7,31	37,86	2,34
Рентабельність ВК	15,81	79,00	4,54
Рентабельність необоротних активів	101,33	7400,00	323,81
Рентабельність продажу	1,77	6,23	0,37
Рентабельність продукції	117,24	120,83	121,82

Таблиця 5

Аналіз розподілу прибутку ТОВ «Петрус-Алко» на базі 2018 та 2017 років

Показники	2018 рік		2017 рік		Зміна 2018 щодо 2017 року	
	сума, тис. грн	частка у сумі прибутку до оподаткування, %	сума, тис. грн	частка у сумі прибутку до оподаткування, %	сума, тис. грн	частка у сумі прибутку до оподаткування, %
1. Прибуток до оподаткування	370	100	1218	100,0	-848	-
2. Сума податку на прибуток	67	18	219	18	-152	-
3. Прибуток, що залишається у розпорядженні підприємства, в тому числі:	303	82	999	82	-696	
- Збільшено резервний капітал	49	16	2	0,2	+47	

Додаток 3

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»	за ЄДРПОУ	18 01 01 35894689
Територія _____ м. Київ _____	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання _____ ТОВ _____	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності _____ послуги _____	за КВЕД	66.22
Середня кількість працівників ¹ _5 _____		
Адреса, телефон _____ Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004 _____		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	21
первісна вартість	1001	20	44
накопичена амортизація	1002	13	23
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	10	560
первісна вартість	1011	117	779
знос	1012	107	219
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		

Усього за розділом I	1095	17	581
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1837	2588
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	44	245
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40	32
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1685	1105
Витрати майбутніх періодів	1170	3	23
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	3672	4020
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	3689	4601
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53	53
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	124	173
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1587	1841
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	1764	2067
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		181
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Усього за розділом II	1595		181
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1698	2235
розрахунками з бюджетом	1620	227	118
у тому числі з податку на прибуток	1621	183	67
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	1925	2353
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	3689	4601

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»
за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
18	01	01
35894689		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2018 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	20885	16023
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17814)	(13261)
Валовий: прибуток	2090	3071	2762
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	13	
Адміністративні витрати	2130	(1113)	(779)
Витрати на збут	2150	(1567)	(722)
Інші операційні витрати	2180	(34)	(43)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	370	1218
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	370	1218
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305		

оподаткування			
Чистий фінансовий результат:		303	999
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	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	303	999

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	128	86
Витрати на оплату праці	2505	312	234
Відрахування на соціальні заходи	2510	69	51
Амортизація	2515	159	20
Інші операційні витрати	2520	19860	14414
Разом	2550	20528	14805

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»
за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
18	01	01
35894689		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік 2018 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		20144	15089
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		6
Витрачання на оплату:		(15046)	(10568)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(2001)	(1551)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(560)	(442)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(664)	(465)
Інші витрачання	3190	(183)	(87)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-544	1178
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	36	
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-36	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-580	1178
Залишок коштів на початок року	3405	1685	507
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1105	1685

Продовження дод. 3

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»	за ЄДРПОУ	17 01 01 35894689
Територія _____ м. Київ _____	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання _____ ТОВ _____	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності _____ послуги _____	за КВЕД	66.22
Середня кількість працівників ¹ _____		
Адреса, телефон _____ Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004 _____		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		2	7
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	15	20
накопичена амортизація	1002	13	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	8	10
первісна вартість	1011	97	117
знос	1012	89	107
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	10	17
II. Оборотні активи	1100	10	

Запаси			63
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	903	1837
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	128	44
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27	40
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	507	1685
Витрати майбутніх періодів	1170		3
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1578	3672
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1588	3689
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53	53
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	122	124
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	590	1587
Неоплачений капітал	1425		()
Вилучений капітал	1430		()
Усього за розділом I	1495	765	1764
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	755	1698
розрахунками з бюджетом	1620	68	227
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	183
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	823	1925
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1588	3689

Продовження дод. 3

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
17	01	01
35894689		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2017 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	16023	9155
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13261)	(7515)
Валовий: прибуток	2090	2762	1640
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(779)	(815)
Витрати на збут	2150	(722)	(624)
Інші операційні витрати	2180	(43)	(128)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1218	78
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		7
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1218	85
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		

Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	999	34
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	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	999	34

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	86	29
Витрати на оплату праці	2505	234	203
Відрахування на соціальні заходи	2510	51	75
Амортизація	2515	20	12
Інші операційні витрати	2520	14414	8763
Разом	2550	14805	9082

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»
за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
17	01	01
35894689		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік 2017 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		15089	8881
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	6	7
Витрачання на оплату:		(10568)	(7526)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(1551)	(152)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(442)	(86)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(465)	(206)
Інші витрачання	3190	(87)	(34)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1178	-73
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:		()	()
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:		()	()
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1178	-73
Залишок коштів на початок року	3405	507	580
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1685	507

Продовження дод. 3

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»	за ЄДРПОУ	16 01 01 35894689
Територія _____ м. Київ _____	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання _____ ТОВ _____	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності _____ послуги _____	за КВЕД	66.22
Середня кількість працівників ¹ _____		
Адреса, телефон _____ Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004 _____		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		5	2
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	18	15
накопичена амортизація	1002	13	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	6	8
первісна вартість	1011	107	97
знос	1012	101	89
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	11	10
II. Оборотні активи		18	10
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	630	903
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	35	128
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41	27
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	580	507
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1304	1578
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1315	1588
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53	53
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	111	122
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	567	590
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	731	765
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	535	755
розрахунками з бюджетом	1620	45	68
у тому числі з податку на прибуток	1621	34	51
розрахунками зі страхування	1625	4	
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	584	823
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1315	1588

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»
за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
16	01	01
35894689		

**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	9155	7565
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7515)	(5454)
Валовий: прибуток	2090	1640	2111
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(815)	(1372)
Витрати на збут	2150	(624)	(380)
Інші операційні витрати	2180	(128)	(124)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	78	268
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	7	14
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	85	282
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		

Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	34	220
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	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	34	220

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29	56
Витрати на оплату праці	2505	203	213
Відрахування на соціальні заходи	2510	75	78
Амортизація	2515	12	7
Інші операційні витрати	2520	8763	6977
Разом	2550	9082	7331

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»
за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
16	01	01
35894689		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік 2016 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		8881	7353
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	7	29
Витрачання на оплату:		(7526)	(6178)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(152)	(110)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(86)	(78)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(206)	(228)
Інші витрачання	3190	(34)	(92)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-73	464
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:		()	()
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:		()	()
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	(156)
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-156
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-73	308
Залишок коштів на початок року	3405	580	272
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	507	580

ЗВІСТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

(у редакції наказу Міністерства

фінансів України

28.04.2017 № 467)

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

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

2	Звітний (податковий) період 2018року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік
		<input type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал	<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період рік				

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік
---	--	--------------------------	-----------	--------------------------	----------	--------------------------	--------------	--------------------------	-----

4	Платник: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ ¹	35894689	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	6	.	2	2	
6	Податкова адреса	Поштовий індекс	0	1	0	0	4		
	Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004	Телефон	2	2	1	8	7	7	1
		Моб. тел.							

		Факс							
		E-mail							
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)							
	Місцезнаходження нерезидента								
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)							
8	ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)								
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:								
	виробника сільськогосподарської продукції								
	банку								
	страховика								
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей								
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів								
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів								
	постійного представництва нерезидента								
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою								
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації								

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	20 897 898
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	370 323
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	2 983
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	373 306
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{2/100}$)	06	67 195
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та	07.1	

визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України		
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «є» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	67 195
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	67 195
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВІІ до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ ¹²

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

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

Додатки на ___ арк.

Продовження дод. К

ЗВІСТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

(у редакції наказу Міністерства

фінансів України

28.04.2017 № 467)

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

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

2	Звітний (податковий) період 2017року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

4	Платник: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко»</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ ¹	35894689	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	6	.	2	2
6	Податкова адреса	Поштовий індекс						
	Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004	0	1	0	0	4		
	Телефон	2	2	1	8	7	7	1

		Моб. тел.									
		Факс									
		E-mail									
7	Повне найменування нерезидента		Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)								
	Місцезнаходження нерезидента		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)								
8	ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)										
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:										
	виробника сільськогосподарської продукції										
	банку										
	страховика										
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей										
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів										
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів										
	постійного представництва нерезидента										
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою										
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації										

(грн)

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	16 023 198	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	1 217 336	
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	1 217 336	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$)	06	219 120	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07		

за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	219 120
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	219 120
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20AB	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 AB Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 AB – рядок 21)⁸	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з	27	

податку на прибуток підприємств (+, -)		
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ ¹²

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

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

Додатки на ___ арк.

Продовження дод. К

ЗВІСТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

(у редакції наказу Міністерства

фінансів України

28.04.2017 № 467)

Відмітка про одержання

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

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	X	Звітна
		-	Звітна нова
		-	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2016 року	-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	x	Рік
		-	Базовий звітний період квартал	x	Базовий звітний період рік				

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	-	Рік

4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю «Петрус-Алко» (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код за ЄДРПОУ ¹	35894689	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	6	.	2	2
6	Податкова адреса	Поштовий індекс						
	Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004	0	1	0	0	4		
	Телефон	2	2	1	8	7	7	1

		Моб. тел.									
		Факс									
		E-mail									
7	Повне найменування нерезидента Місцезнаходження нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)									
8	ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)										
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:										
	виробника сільськогосподарської продукції										
	банку										
	страховика										
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей										
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів										
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів										
	постійного представництва нерезидента										
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою										
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації										

(грн)

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	9 167 531	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	84 887	
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	199 004	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	283 891	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$)	06	51 100	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07		

за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	51 100
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	51 100
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з	27	

податку на прибуток підприємств (+, -)		
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ ¹²

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

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

Додатки на ___ арк.

Розподіл фінансового результату при сплаті податку на прибуток [34, с. 54]

Складова розподілу		Пояснення розподілу
1		2
Об'єкт розподілу		Прибуток, одержаний у звітному періоді та призначений для розподілу між агентами та принципалом
Суб'єкт розподілу		Суб'єкт господарювання (агент) та держава (принципал)
Інструменти регулювання	на рівні держави	Податкове законодавство, яким визначається порядок визначення бази оподаткування податком на прибуток та порядку визначення даного податку, а також законодавство у сфері бухгалтерського обліку, яким регулюється порядок відображення у бухгалтерському обліку операцій з нарахування та сплати податку на прибуток
	на рівні підприємства	Облікова політика підприємства, якою визначаються особливості поєднання вимог податкового та бухгалтерського законодавства, визначаються варіативні складові, які враховуються при визначенні бази оподаткування, а також порядок розподілу прибутку у вигляді податку на прибуток
Інформаційна складова		Дані бухгалтерського обліку, які на виході із системи бухгалтерського обліку сформовані у вигляді фінансової звітності та Декларації з податку на прибуток
Результати розподілу		Виконання суб'єктом господарювання обов'язку перед державою стосовно плати за одержані від держави послуги соціально-економічного характеру

Затверджено
наказом № 1-14/ВК від 02 січня 2014 р.

**Положення про облікову політику
та організацію бухгалтерського обліку**

ТОВ «Петрус-Алко»

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності ТОВ „Брокер Сервіце Гроуп" (далі за текстом - „Підприємство") застосовуються наступні положення.

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 1 березня 2011 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

- Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.

1.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухоблік, зокрема п.7 ст.8, та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.

1.3. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.

1.4. Обов'язок ведення управлінського обліку та складання управлінської звітності на Підприємстві покладається на головного бухгалтера.

1.5. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у посадовій інструкції і в цьому Положенні.

1.6. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.

2. Повноваження на підпис документів

2.1. Право першого підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається директору.

2.2. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим Наказом по Підприємству.

3. Документообіг

3.1. Документообіг Підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно):

- про делегування повноважень на право підпису документів;
- про бухгалтерську службу;
- про проведення інвентаризації та створення постійної та робочих інвентаризаційних комісій;
- про маркетингову та збутову політику;
- про перелік посад, які мають право користуватися корпоративним мобільним зв'язком та встановлення лімітів користування послугами мобільного зв'язку;
- про розмір встановленого ліміту каси на підприємстві;
- про порядок архівування документів, тощо.

3.2. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно Наказом директора.

4. Первинний облік

4.1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

4.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).

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

4.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

4.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

4.6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

4.7. У разі складання та зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку

на машинних носіях інформації підприємство на вимогу контролюючих або судових органів та своїх контрагентів зобов'язане за свій рахунок зробити копії таких документів на паперовому носії.

4.8. Для надання юридичної чинності і доказовості документам на машинних носіях варто керуватися ДСТ 6.10.4-84 "Уніфіковані системи документації. Надання юридичної чинності документам на машинному носії і роздруківці, створеним засобами обчислювальної техніки. Основні положення", згідно з яким організація - автор документа на машинному носії створює реєстр кодів осіб, відповідальних за здійснення господарських операцій і правильність їхнього оформлення. Підпис особи, що склала документ на машинному носії, виконується у вигляді паролю чи іншим способом авторизації, що дає можливість однозначно ідентифікувати осіб, що дозволили і здійснюють господарську операцію.

4.9. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і реєстрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

4.10. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

5. Інвентаризація

5.1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. N 69.

5.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

5.3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 грудня року, за який складається фінансова звітність.

5.4. Інвентаризацію основних засобів здійснювати 1 раз на 2 роки.

5.5. Проводити раптову інвентаризацію каси не рідше одного разу на рік.

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

6. Оцінка

6.1. Створити оціночну комісію для проведення приймання, списання, оцінки активів і зобов'язань. Склад оціночної комісії встановлюється у додатках до цього Положення.

6.2. Залучати у разі необхідності для проведення оцінки окремих об'єктів активів спеціалізовані оціночні фірми.

7. Податковий облік

7.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.

7.2. Накопичення даних про валові витрати і валові доходи для цілей обчислення оподаткованого прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до

положень ПКУ від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).

8. Управлінський облік

8.1. Система і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій розробляються головним бухгалтером та можуть змінюватися в оперативному режимі у залежності від потреб користувачів цієї звітності.

9. Бухгалтерський облік

9.1. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

9.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

9.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

9.4. Згідно з П(С)БО 1 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

9.5. Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

9.6. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

9.7. Використовувати на Підприємстві автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми „1С:Бухгалтерія”.

10. Основні засоби

10.1. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Основні засоби

- 1.1. Земельні ділянки.
- 1.2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
- 1.3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
- 1.4. Машини та обладнання.
- 1.5. Транспортні засоби.
- 1.6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
- 1.7. Тварини.
- 1.8. Багаторічні насадження.
- 1.9. Інші основні засоби.

2. Інші необоротні матеріальні активи

- 2.1. Бібліотечні фонди.
- 2.2. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).
- 2.3. Тимчасові (нетитульні) споруди.
- 2.4. Природні ресурси.
- 2.5. Інвентарна тара.
- 2.6. Предмети прокату.
- 2.7. Інші необоротні матеріальні активи.

3. Незавершені капітальні інвестиції

10.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 2 500 гривень.

10.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 2 500 гривень.

10.4. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

10.5. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

10.6. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 2 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА) - 3 роки.

10.7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною нулю.

10.8. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

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

10.10. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

10.11. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.

10.12. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

11. Нематеріальні активи

11.1 Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.

11.2 Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

1. Права користування майном
2. Права на знаки для товарів і послуг
3. Права на об'єкти промислової власності
4. Авторські та суміжні з ними права
5. Інші нематеріальні активи

11.3 Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

11.4 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

11.5 Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

11.6 Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

11.7 Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

11.8 Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

11.9 При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід ураховувати:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

11.10 Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

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

11.13 Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

11.13 Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

12. Запаси

12.1 Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

12.2 Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

12.3 Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

12.4 Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.

12.5 Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

12.6 При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

12.7 Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухобліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

12.8 Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

12.9 Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

13. Дебіторська заборгованість

13.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

13.2. Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

13.3. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

13.4. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

13.5. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності, як правило, зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

13.6. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

13.7. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з

одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

13.8. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

13.9. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

13.10. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

14. Зобов'язання

14.1. Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

14.2. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

14.3. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

- Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

14.4. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду

зобов'язання.

14.5. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

14.6. Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників, на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювати.

15. Інші активи та зобов'язання

15.1. До «Витрат майбутніх періодів» відносити раніше сплачену орендну плату, суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

15.2. До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

15.3. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи).

15.4. Товари та послуги, передані на комісію, не вважати реалізованими при передачі комісіонеру, тому ці операції не вважати доходами.

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

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

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

15.8. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання не відображувати. Тимчасові різниці з податку на прибуток відображувати тільки в річній фінансовій звітності.

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

15.10. Подавати фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.

15.11. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов,

передбачених відповідними положеннями та колективним договором підприємства.

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

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

16. **Заключні положення**

16.1. Загальний контроль за виконанням вимог Положення залишаю за собою.

16.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення покладатись на головного бухгалтера Підприємства.

16.3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни.

16.4. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

Директор _____

ПОГОДЖЕНО:

Головний бухгалтер _____

З ПОЛОЖЕННЯМ ОЗНАЙОМЛЕНІ: _____

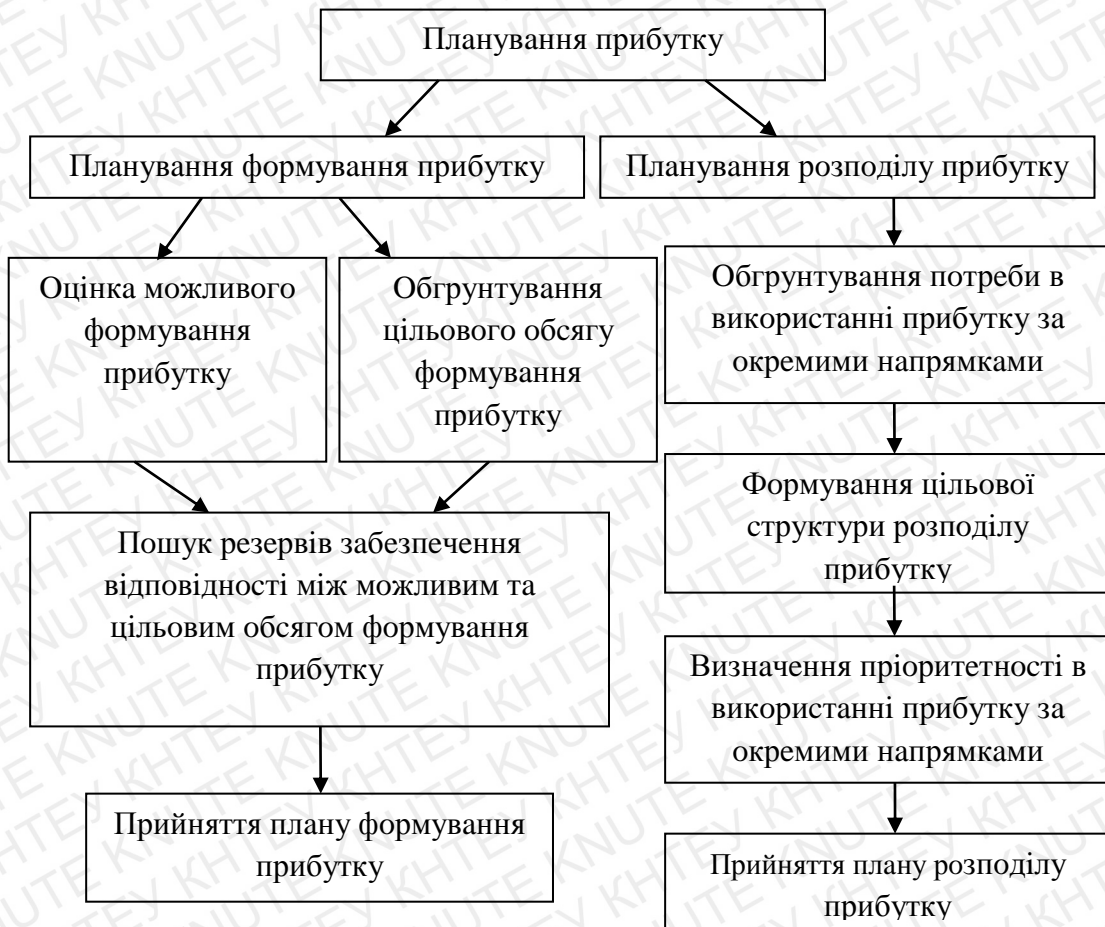


Рис. 1. Процес планування формування та розподілу прибутку