

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

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

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

Пашенко Галини
Володимирівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Ромашко Ольга
Миколаївна

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 студентів

Пащенко Галина Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік та оподаткування прибутку промислового підприємства»

Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019 р. № 139

2. Строк здачі студентом закінченого роботи 15 листопада 2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи

Метою є дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів організації та особливостей бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку промислового підприємства.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку промислового підприємства

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, практичних, організаційних положень обліку та оподаткування прибутку промислового підприємства

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

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

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та класифікація видів прибутку підприємств

1.2. Порядок формування прибутку промислового підприємства

1.3. Огляд та аналіз нормативно-правового забезпечення обліку та оподаткування прибутку промислового підприємства

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ «ІНТЕРАГРО»

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства оптової торгівлі

2.2. Облікове забезпечення формування даних для податкових розрахунків за податком на прибуток

2.3. Управлінський облік прибутку промислового підприємства

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ «ІНТЕРАГРО»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку на промисловому підприємстві «ТОВ «ІНТЕРАГРО»

3.2. Удосконалення обліку на підприємстві 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	Вивчення спеціальної літератури, збір та обробка інформації	1.06.2019	1.06.2019
2	Написання вступу і розділу 1	28.06.2019	28.06.2019
3	Написання розділу 2	06.09.2019	06.09.2019
4	Написання розділу 3	25.10.2019	25.10.2019
5	Написання висновків та пропозицій	25.10.2019	25.10.2019
6	Оформлення та представлення роботи на кафедру	15.11.2019	15.11.2019

7. Дата видачі завдання «___» _____ 201__ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.М. Ромашко

9. Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Г.В. Пашенко

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента _____

(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри _____ О.В. Фоміна

« _____ » _____ 201 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1. Економічна сутність та класифікація видів прибутку підприємств.....	6
1.2. Порядок формування прибутку промислового підприємства.....	10
1.3. Огляд та аналіз нормативно-правового забезпечення обліку та оподаткування прибутку промислового підприємства.....	11
Висновки за розділом 1.....	14
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ «ІНТЕРАГРО».....	15
2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства оптової торгівлі.....	15
2.2. Облікове забезпечення формування даних для податкових розрахунків за податком на прибуток.....	23
2.3. Управлінський облік прибутку промислового підприємства.....	30
Висновки за розділом 2.....	34
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ «ІНТЕРАГРО».....	35
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку на промисловому підприємстві «ТОВ «ІНТЕРАГРО».....	35
3.2. Удосконалення обліку на підприємстві за умов застосування інформаційних систем і технологій.....	39
Висновки за розділом 3.....	41
ВИСНОВКИ.....	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:.....	47
ДОДАТКИ.....	53

ВСТУП

Стимулювання розвитку підприємництва – основне завдання прибутку в економіці з ринковими відносинами. Тільки завдяки одержанню прибутку розвиватиметься підприємство. У сукупності це свідчатиме про те, що відбувається економічне зростання держави. Економіка не може бути стаціонарною, тому що замість прогресу може бути тільки один інший, протилежний напрям – занепад. Щоб цього не сталося, варто дати можливість підприємствам забезпечувати себе фінансовими ресурсами і одержувати достатньо прибутку з метою досягнення високих фінансово–економічних результатів на всіх рівнях економіки в країні.

Прибуток – це кінцевий фінансовий результат від здійснення підприємством підприємницької діяльності, який є приростом усього фінансового потенціалу суб'єкта господарювання. Прибуток, зокрема, є видом фінансових ресурсів підприємства. Тому актуальність проблеми формування і розподілу прибутку підприємств не викликає сумнівів і потребує дослідження як в теоретичному, так і практичному аспектах.

Вся перспективна і поточна діяльність підприємства спрямована на отримання прибутку для забезпечення свого існуючого стану чи подальшого розвитку. Тому одним з найголовніших аспектів в управлінні підприємством є отримання своєчасної повної та достовірної інформації про фактори, що впливають на розміри прибутку та напрямки його використання. Інформаційною базою для такого контролю служить саме бухгалтерський облік. Саме з облікових рахунків та реєстрів управлінський персонал підприємства отримує інформацію про обсяги та джерела надходження доходів, напрямки витрат, формування та використання прибутку.

Проблеми обліку та оподаткування прибутків підприємства в сучасних умовах розглядаються у працях вітчизняних вчених. Питання, що стосуються організації та методики обліку формуванням прибутку у процесі здійснення діяльності підприємства, забезпечення його оптимального розподілу та використання знайшли відображення у наукових працях. Питання що

стосуються організації та методики обліку формуванням прибутку у процесі здійснення діяльності підприємства, забезпечення його оптимального розподілу та використання знайшли відображення у наукових працях Бланка І.О., Дзюбенко Л.М., Єпіфанова І.Ю., Маленицького Д., Мельник Н.П., Смолінської С.Д., Стрішенець О.М. та багатьох інших як вітчизняних так і зарубіжних вчених. Сучасні аспекти управління прибутком підприємства розглядаються у наукових роботах С.Ф. Голова та ін.

Метою випускної роботи є вивчення теоретичних та практичних аспектів обліку, оподаткування прибутку підприємства і розробка організаційно-методичних рекомендацій

Виходячи з поставленої мети визначено наступні *завдання*:

- проаналізувати основні визначення прибутку як економічної категорії, та систематизувати наявні підходи до визначення категорії;
- опрацювати чинну нормативну базу обліку формування фінансових результатів та оподаткування прибутку;
- дослідити організаційно-економічні особливості діяльності підприємства та їх вплив на побудову фінансового обліку прибутку;
- проаналізувати формування облікового забезпечення для податкових розрахунків за податком на прибуток;
- визначити роль управлінського обліку прибутку для прийняття ефективних управлінських рішень;
- розглянути можливості та ефективність інформаційних систем і технологій при веденні обліку на підприємстві;
- надати рекомендації удосконалення системи обліку формування та розподілу прибутку на досліджуваному підприємстві;
- вивчити організаційні засади аудиту формування та використання фінансових результатів підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку.

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

Для розв'язування поставлених завдань використано такі методи наукового дослідження: теоретичний аналіз наукових літературних джерел, синтез, узагальнення, порівняння, абстрагування, конкретизація, моделювання, спостереження.

Інформаційною базою для написання випускної кваліфікаційної роботи стали законодавчі та нормативні акти України, інструктивні матеріали, що регламентують порядок обліку прибутків підприємства, також наукові розробки вітчизняних і зарубіжних економістів, обліково-аналітичні дані та звітність ТОВ «ІНТЕРАГРО».

Основною науковою гіпотезою є припущення, що удосконалення організаційних та методичних аспектів обліку прибутку дозволить отримати корисну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.

Вирішення поставлених завдань призвело до отримання певних наукових та практичних результатів, які будуть використані у практичній діяльності ТОВ «ІНТЕРАГРО».

Апробація. Основні положення дослідження викладено у статті, яка опублікована у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

Структура і обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи – 81 сторінка.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та класифікація видів прибутку підприємств

Одним із критеріїв ефективної господарської діяльності суб'єктів господарювання є прибуток. Від його величини залежить сума надходжень до бюджету у вигляді податку на прибуток. Прибуток є остаточним фінансовим результатом господарської діяльності підприємства. Прибуток будь-якого підприємства є об'єктом управління. Тому в умовах побудови ефективної системи управління, нівелювання ризиків діяльності підприємства, розробці стратегічних цілей функціонування підприємства важливе місце належить такому показнику як прибуток.

З прийняттям Податкового кодексу України, внесенням змін до названого нормативного документу у 2014 році, визначальним кроком реформування законодавчої бази в частині зближення методик визначення бухгалтерського та податкового прибутку, усунення економічно необґрунтованих розбіжностей між податковим законодавством та національними стандартами бухгалтерського обліку [33].

Починаючи з 1 січня 2019 року, значна частина великих підприємства перейшла на складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності[38].

Існують різні підходи науковців до трактування поняття «прибуток підприємства».(Додаток Б)

Так, ще К. Маркс і Ф. Енгельс розглядали прибуток як приріст капіталу [14]. Шотландський економіст А. Сміт був першим, хто визначив прибуток як суму, що може бути витрачена без посягання на капітал. Англійський економіст лауреат Нобелівської премії Дж. Хікс уточнив це визначення, указавши, що прибуток – це сума, яку людина може витратити протягом певного періоду і наприкінці цього періоду мати такий же статок, що й спочатку [14].

Серед вітчизняних та закордонних учених існують певні суперечності щодо визначення поняття прибутку.

Бланк І.О., одним із перших в Україні використовує поняття співвідношення ризику і доходу, визначає прибуток як мірило фінансового здоров'я підприємства, як втілений у грошовій формі чистий дохід підприємця на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності та є різницею між сукупним доходом і сукупними витратами у процесі здійснення цієї діяльності [2].

Поддєрьогін А.М. визначає прибуток як частину заново створеної, виробленої та готової до розподілу вартості. Таким чином, наголошується на важливості процесу реалізації виробленого продукту за кошти [32].

Ми погоджуємося з Стрішенець О., яка зазначає, що на прибуток підприємства мають вплив багато чинників, основними з яких є доходи і витрати. Крім того автор зазначає, що найважливіше питання управління процесом формування прибутку – це планування прибутку й інших фінансових результатів. Головною метою під час планування є максимізація доходів, що дає змогу забезпечувати фінансування більшого обсягу потреб підприємства в його розвитку. При цьому важливо виходити з величини чистого прибутку. Завдання максимізації чистого прибутку підприємства тісно пов'язане з оптимізацією величини податків, що сплачуються, у межах чинного законодавства, із запобіганням непродуктивним виплатам. Ще один чинник, який істотно впливає на розмір чистого прибутку, – це сукупні витрати на виробництво й збут продукції: собівартість реалізованої продукції, а також адміністративні витрати і витрати на збут [51;52].

З економічної теорії прибуток є складною економічною категорією, історичний погляд розуміння сутності, свідчить про неоднозначність її трактувань.

Сучасні теорії прибутку базуються на соціальних аспектах і ролі, що підвищується, політики держави, суспільних інститутів у розподілі економічних благ. Прибуток у цьому випадку розглядається як сукупність

економічних благ, які одержують суб'єкти господарювання в результаті своєї діяльності. Прибуток завжди був і залишається основою госпрозрахункової діяльності, самофінансування, виробничого і соціального розвитку. З практичної точки зору він виконує дві важливі функції. По-перше, найбільш повно характеризує фінансові результати діяльності, розмір грошових накопичень, є найбільш узагальненим економічним показником роботи, мірилом ефективності господарювання. В ньому відображаються всі аспекти діяльності: продуктивність праці; ефективність використання виробничих фондів, трудових, матеріальних і грошових ресурсів; рівень техніки і технології, інновацій, організації праці; собівартість, якість і обсяг реалізованої продукції. По-друге, прибуток є головним джерелом виробничого і соціального розвитку підприємств, платежів до бюджету. З його допомогою створюється зацікавленість у підвищенні ефективності діяльності, поєднанні інтересів власників-товаровиробників, трудових колективів і підприємства в цілому [1].

В умовах державної та кооперативної власності прибуток чітко спрямовувався на створення фондів накопичення (фонд розвитку виробництва або фонд виробничого і науково-технічного розвитку, фонд соціального розвитку) і фондів споживання (фонд матеріального стимулювання). Розміри цих фондів встановлювалися відповідно до регламентуючих нормативів. Прийнятий порядок був спрямований на забезпечення вирішення виробничих і соціальних задач [7].

Однак, з впровадженням ринкових відносин, зміною умов господарювання і методів впливу держави на господарюючі суб'єкти права підприємств у всіх сферах їх діяльності значно розширилися. Основні правила ведення бізнесу в нашій країні визначені Господарським кодексом України [11]. Це стосується і розподілу прибутку, розмір якого залежить від належного відображення господарських подій в бухгалтерському обліку. Нині держава не встановлює будь-яких нормативів розподілу прибутку, але через диференціацію ставок оподаткування за різними видами діяльності,

впровадження механізмів пільгового оподаткування та пільгових преференцій надає широкі можливості щодо регулювання та стимулювання розвитку підприємств усіх форм власності. Прибуток залишається в розпорядженні підприємства і використовується ним відповідно до напрямів, які визначені засновницькими документами з врахуванням обмежень, встановлених діючим законодавством. Отже, визначення напрямів використання прибутку, який залишається у розпорядженні підприємства після сплати податків, зборів та інших платежів, передбачених законом, структури статей його використання знаходиться у компетенції підприємства, його власників (засновників) [11].

Прибуток як найважливіша категорія ринкових відносин виконує певні функції (рис.1.1.)



Рис. 1.1. Функції прибутку

Джерело: узагальнено автором за [6;16;43]

Взагалі, прибуток - це частина чистого доходу, який безпосередньо отримують суб'єкти господарювання, після реалізації продукції. Тільки після продажу продукції чистий дохід приймає форму прибутку. Кількісно він являє собою різницю між чистою виручкою (після сплати податку на додану вартість, акцизного податку та інших відрахувань з виручки в бюджетні і позабюджетні фонди) і повною собівартістю реалізованої продукції. Виходить, чим більше підприємство реалізує рентабельної продукції, тим більше отримає прибутків, тим краще його фінансовий стан [32;53].

1.2. Порядок формування прибутку промислового підприємства

У практичній діяльності прибуток — кінцева мета і рушійний мотив ринкової економіки, головний стимул і основний показник ефективності функціонування будь-якого підприємства (фірми). Одночасно можна стверджувати, що прибуток — зворотний бік витрат виробництва [53].

На практиці прибуток розраховується як залишок після вирахування витрат виробництва з обсягу продажів. Інакше кажучи, це різниця між доходом від реалізації продукції та сукупними витратами на її виробництво і реалізацію. Але це не зовсім так, оскільки невідомий механізм формування даного прибутку. Це по-перше.

По-друге, постає питання, як до початку будь-якої форми підприємницької діяльності визначити розмір (чи процент) прибутку та знайти, де ховається його джерело.

Прибуток характеризує чистий дохід у тому вигляді, в якому такий дохід виступає на поверхні економічних явищ за умов економічної відокремленості господарюючого суб'єкта, в т.ч. виробника.

Чистий дохід (абстрактно) — це виражена у грошовій формі вартість додаткового продукту, який становить основну частку даного доходу. Його джерелами є, у трактуванні марксистів, додаткова і частково необхідна праця, а згідно з економікс — ще й інші фактори виробництва [14].

Виокремлюють кілька видів прибутку. Основні з них: балансовий (бухгалтерський) та чистий прибуток. Балансовий (бухгалтерський, або обліковий) прибуток обчислюють як різницю між валовою виручкою від реалізованої продукції та витратами на її виробництво і реалізацію. Чистий прибуток — це частка балансового (загального) прибутку підприємства, що залишилась в його розпорядженні після сплати податків, рентних та інших платежів до бюджету, а також процентів за кредити [10;46].

Прибуток (збиток) від діяльності розраховується у декілька етапів [49].

На першому етапі визначається чистий дохід від реалізації продукції шляхом коригування доходів від реалізації на суму непрямих податків та інших вирахувань з доходу.

На другому етапі отриманий результат коригується на собівартість реалізованої продукції. В результаті розраховується валовий прибуток або збиток від реалізації продукції.

На третьому етапі валовий прибуток збільшується (зменшується) на суму іншого операційного прибутку (збитку), який отримується від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій), операційної оренди активів, операційної курсової різниці, отримання штрафів, пені тощо.

На четвертому етапі визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності як різниця між результатом, отриманим на третьому етапі, та величиною адміністративних витрат і витрат на збут [49].

В подальшому порівнюються доходи і витрати фінансової та іншої діяльності, що дає можливість визначити окремо фінансовий результат від здійснення фінансової та іншої діяльності підприємства.

Загальний розмір фінансового результату визначається як сума фінансових результатів, визначених за окремими видами діяльності. І тільки загальна сума фінансового результату в подальшому приймається до уваги при визначенні та розрахунку податку на прибуток підприємства.

1.3. Огляд та аналіз нормативно-правового забезпечення обліку та оподаткування прибутку промислового підприємства

Функціонування будь-якого господарюючого суб'єкту значно залежить від нормативної бази, що регулює правові та економічні відносини підприємства з державою, з іншими підприємствами та організаціями, з трудовим колективом тощо. Тому одним із важливих питань є огляд нормативно-правової бази з обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів господарської діяльності підприємства.

Правова інформація міститься у законодавчих актах вищої юридичної сили, до яких належать закони України, що регулюють діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин.

Нормативна інформація надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України, Державного Комітету статистики України, інших міністерств та відомств. Нормативна інформація не може вступати в протиріччя з правовою інформацією. Важливим джерелом нормативної інформації щодо фінансових результатів є затверджені наказом Міністерства фінансів України План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування. Серед основних документів даної групи, що містять інформацію про доходи, витрати і прибуток, треба назвати національні і міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, директиви ради Європейського Економічного Союзу, рекомендації науково-практичних конференцій тощо (Додаток В).

Нормативна інформація щодо фінансових результатів діяльності підприємства за напрямками використання має на меті, перш за все, забезпечення таких функцій управління, як аналіз, контрольні прогнозування доходів, витрат та прибутку. Правова, нормативна та довідкова інформація використовується для оцінки, контролю і прогнозування відповідності фінансових результатів чинному законодавству, директивним документам, стандартам бухгалтерського обліку.

Нормативна інформація щодо фінансових результатів діяльності підприємства (Додаток В) за напрямками використання має на меті, перш за все, забезпечення таких функцій управління, як аналіз, контрольні прогнозування доходів, витрат та прибутку. Правова, нормативна та довідкова інформація використовується для оцінки, контролю і прогнозування відповідності фінансових результатів чинному законодавству, директивним документам, стандартам бухгалтерського обліку.

В плані поліпшення нормативно-правових актів України щодо обліку та контролю прибутків підприємств, вважаємо, необхідно зробити наступні кроки:

- провести повну інвентаризацію всіх нормативно-правових актів України, пов'язаних з обліком прибутків з метою виявлення дублювання й неузгодження положень цих актів та нерегульованих ситуацій;
- організувати та щомісячно (щоквартально) оновлювати довідково-інформаційну базу підприємств з питань обліку, контролю, оподаткування, в тому числі щодо прибутку підприємства.

Таким чином, належне нормативно-правове забезпечення обліку і контролю прибутків є важливою умовою ефективної організації обліку на підприємствах. Без такого забезпечення підприємство приречене на значні штрафи, пені та, в кінцевому результаті, на банкрутство.

Крім нормативної бази, під час написання випускної кваліфікаційної роботи були використані монографії, посібники та періодична література з питань обліку, оподаткування фінансових результатів, перелік та характеристика основних із яких наведені в Додатку Г.

В результаті проведення економіко-правового аналізу та огляду нормативної бази і спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування фінансових результатів було виявлено достатню кількість джерел, в яких дане питання досліджено всебічно і вичерпно.

Висновки за розділом 1

У результаті дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку промислового підприємства, можна зробити наступні висновки:

1. Прибуток – це кінцевий фінансовий результат від здійснення підприємством підприємницької діяльності, який є приростом усього фінансового потенціалу суб'єкта господарювання та одним із видів фінансових ресурсів підприємства.

2. Розмір загального фінансового результату визначають шляхом послідовних розрахунків. Спочатку визначають у розрізі видів діяльності, а на кінцевому етапі розраховують прибуток чи збиток від діяльності підприємства.

3. Облік та оподаткування прибутку підприємства регламентується багатьма нормативно-правовими актами та висвітлений у багатьох працях відомих вітчизняних та зарубіжних вчених.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ «ІНТЕРАГРО»

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства оптової торгівлі

Об'єктом дослідження є Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРАГРО», що знаходиться за адресою: Україна, Київська область, м.Ржищів, вул.Піонерська, 20, реєстраційний номер 24216130.

Аналіз показників діяльності, організаційна структура підприємства та його характеристика наведені в додатках А, Д, Ж. Підставою для розрахунків є звітність ТОВ «ІНТЕРАГРО» (додаток М).

Важливою умовою функціонування будь-якого підприємства є ефективна робота відділу або підрозділу бухгалтерії.

Відділ бухгалтерії є структурним підрозділом підприємства ТОВ «ІНТЕРАГРО», який очолюється головним бухгалтером, що призначається і звільняється директором. Посадові інструкції працівників відділу розробляються головним бухгалтером і затверджується директором підприємства в Наказі про облікову політику (Додатки З,К). Відділ організовує свою роботу на принципах оперативності, діловитості, взаємодопомоги та ініціативи кожного працівника. Головний бухгалтер і працівники відділу у своїй діяльності керуються наступними нормативними документами: посадовими інструкціями, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про охорону праці», «Кодексом законів про працю», укази Президента України, постанови, розпорядження, рішення Кабінету Міністрів України, Національного банку України, Державної податкової адміністрації України, положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України щодо порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Автоматизація обліку на досліджуваному підприємстві здійснюється в системі 1С:Підприємство 8.1. Забезпечена взаємодія зі спеціальними банківськими програмами «Клієнт банк» та «М.Е.Дос».

Організація бухгалтерського обліку складається з трьох взаємопов'язаних етапів (рис.2.1):

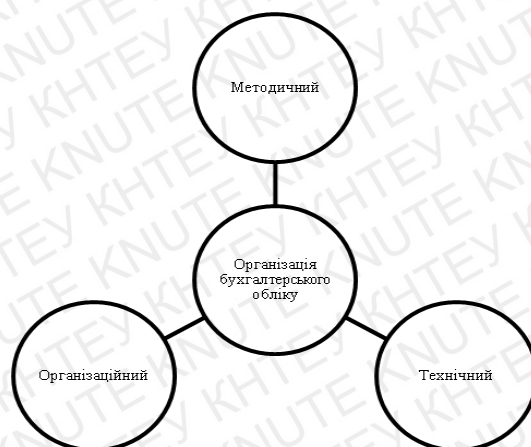


Рис.2.1. Етапи організації бухгалтерського обліку

Джерело: узагальнено автором за [8;12;29]

На *методичному* етапі організації бухгалтерського обліку здійснюється вибір системи певних способів та прийомів, на яких базуються документування, інвентаризація, використання синтетичних та аналітичних рахунків, застосування методу подвійного запису, оцінка майна та зобов'язань, калькулювання, бухгалтерський баланс та узагальнення даних бухгалтерського обліку на звітну дату [22].

Другий етап організації бухгалтерського обліку — *технічний*. Він представляє собою вибір форми обліку, що найбільше відповідає економіко-організаційній характеристиці підприємства [22].

Якщо під час першого та другого етапів здійснюється організація ведення облікових записів, то третій етап, *організаційний*, полягає в організації роботи облікового апарату [22]

Облікова політика - це організація діяльності підприємства, яка

застосовується із самого початку здійснення господарських операцій [8].

У Положенні про облікову політику будь-якого підприємства повинні передбачатися питання методичного характеру щодо бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів діяльності(Рис. 2.2).

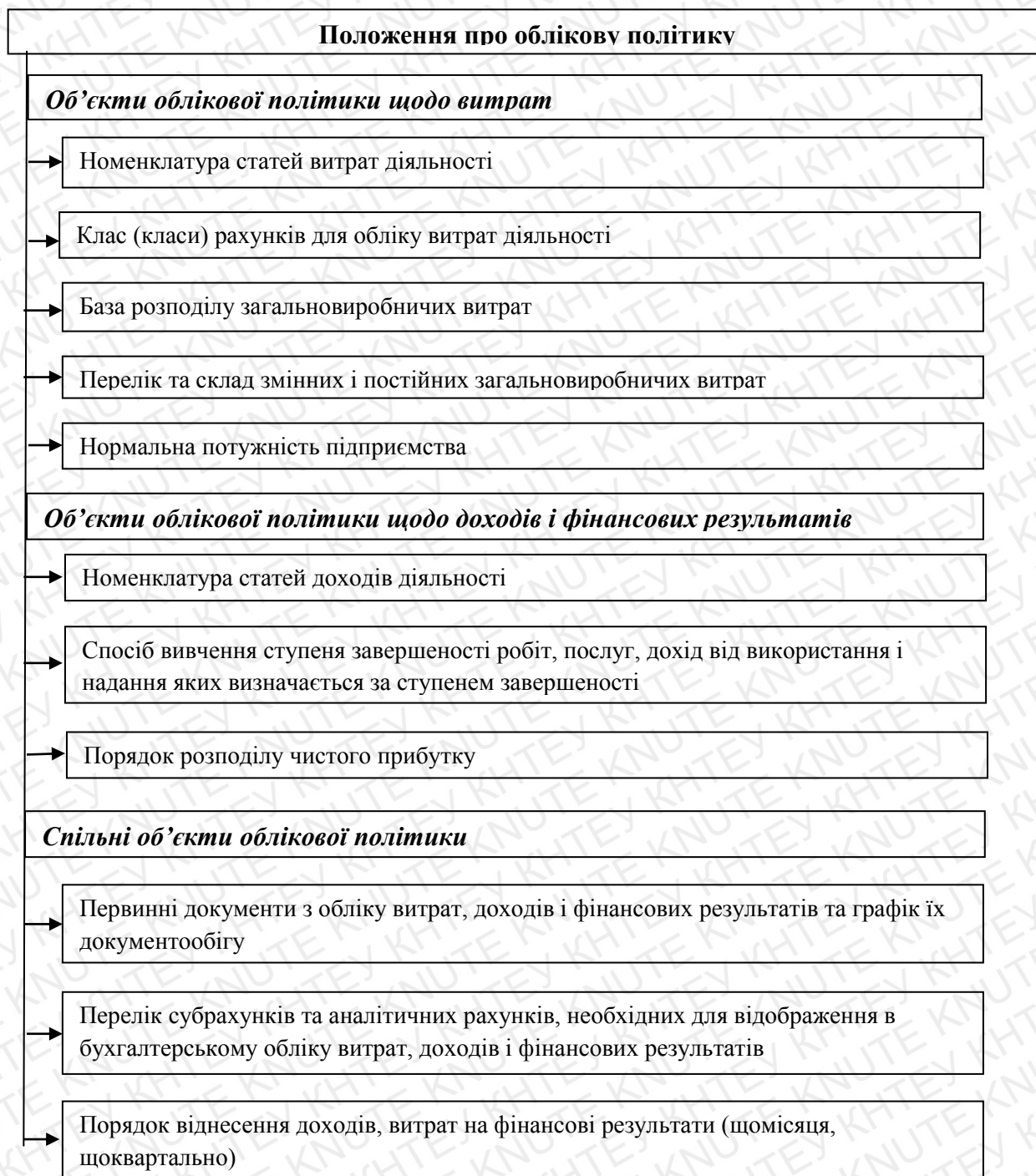


Рис.2.2. Об'єкти облікової політики щодо витрат, доходів і фінансових результатів

Джерело: [8,50]

Від складових елементів облікової політики підприємства залежить достовірне відображення господарських операцій, а відповідно й інформація у фінансовій звітності. Положення щодо обліку господарських операцій розробляється на тривалий термін (мінімум на рік), тож ставитися до його розробки потрібно уважно[50].

Вибір конкретних методів щодо елементів облікової політики обумовлює те, що рівень фінансових результатів можна змінити через методи оцінки. У кінцевому підсумку це призводить до того, що на розмірі прибутку позначається суб'єктивний характер, оскільки він залежить від вибору процедур і методів обліку[8].

Для забезпечення об'єктивності процесу формування фінансових результатів з використанням методів облікової політики необхідне забезпечення тісного взаємозв'язку між власником (керівником) підприємства, який несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і за формування облікової політики, головним бухгалтером, за допомогою якого всебічно обґрунтовується зміст облікової політики, і фінансового директора (якщо такий передбачений).

Щодо обліку та відображення інформації на рахунках бухгалтерського обліку, то дані рахунків обліку доходів та витрат у кінці звітного періоду списуються на відповідні субрахунки до рахунку 79 «Фінансові результати».

Характеристика рахунків та субрахунків обліку фінансових результатів наведена у табл.2.1

Таблиця 2.1

Характеристика рахунків та субрахунків фінансових результатів підприємства

<i>Субрахунки</i>	<i>Призначення субрахунків</i>
1	2
79 "Фінансові результати" призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та іншої звичайної діяльності.	

Продовження табл.2.1

1	2
791 "Результат операційної діяльності"	Визначається прибуток (збиток) від основної діяльності підприємства. За кредитом субрахунку відображається в порядку закриття рахунків сума доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та від іншої операційної діяльності (рахунки 70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід"), за дебетом – сума в порядку закриття рахунків обліку собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат (90 "Собівартість реалізації", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності")
792 "Результат фінансових операцій"	Визначається прибуток (збиток) від фінансових операцій підприємства. За кредитом субрахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом – списання фінансових витрат з рахунків 95 "Фінансові витрати" та 96 "Втрати від участі в капіталі"
793 "Результат іншої діяльності"	Визначається прибуток (збиток) від іншої звичайної діяльності підприємства. За кредитом рахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої звичайної діяльності підприємства, за дебетом – списання витрат з рахунку 97 "Інші витрати"

Джерело: сформовано автором за даними [19]

Впродовж фінансового року підприємства, як правило, щомісячно, визначали фінансовий результат підприємства в такій послідовності:

- доходи підприємства, отримані від операційної, фінансової і іншої діяльності, спочатку відображені на рахунках класу 7 «Доходи», списувались в кредит субрахунків 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» і 793 «Результат від іншої діяльності» рахунку 79 «Фінансові результати»;
- витрати підприємства від операційної, фінансової і іншої діяльності, узагальнені на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» та класу 8 «Витрати за елементами», списувались в дебет субрахунків 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» і 793 «Результат від іншої діяльності» рахунку 79 «Фінансові результати»;
- зіставляючи дебетові і кредитові обороти по субрахунках 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових

операцій» і 793 «Результат від іншої діяльності», визначається сальдо по дебету або кредиту названих субрахунків[19].

При цьому сальдо по кредиту цих субрахунків — показник того, що підприємство у звітному періоді отримало прибуток від операційної, фінансової і іншої діяльності відповідно. У свою чергу, отримане дебетове сальдо говорить про збитковість відповідних видів діяльності за звітний період.

У разі, якщо підприємство отримало прибуток до оподаткування, то необхідно нарахувати податок на прибуток. Для обліку розрахунків за податком на прибуток використовують субрахунок 641 «Розрахунки за податками».

Нарахування поточного податку на прибуток показують за кредитом цього субрахунку в кореспонденції з дебетом рахунків:

- 98 «Податок на прибуток» — у сумі, не пов'язаній з відстроченими податками;
- 17 «Відстрочені податкові активи» - у разі нарахування поточного податку на прибуток з відображенням відстрочених податкових активів;
- 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» - у разі нарахування поточного податку на прибуток за рахунок списання раніше нарахованих відстрочених податкових зобов'язань[19].

Сальдо, накопичене на субрахунках 791, 792 і 793, підлягає списанню на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». При цьому необхідно зазначити, що чинне законодавство жорстко не регламентує, з якою періодичністю бухгалтер повинен закривати рахунок обліку фінансових результатів і списувати сальдо відповідних субрахунків. Підприємство це може робити щомісячно або раз на квартал, але більшість підприємств здійснюють закриття сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» один раз на рік перед складанням річного Балансу. У будь-якому випадку одним із завершальних записів грудня після списання на субрахунки

рахунку 79 «Фінансові результати» усіх сум в порядку закриття рахунків доходів і витрат буде закриття сальдо субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати».

Але, незалежно від вибраного періоду закриття сальдо субрахунків до 79 «Фінансові результати», у кінці фінансового року їх сальдо списують у такому порядку:

- отриманий підприємством прибуток від операційної, фінансової і іншої діяльності (кредитове сальдо по субрахунках 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» і 793 «Результат від іншої діяльності») — відносять на збільшення нерозподіленого прибутку (зменшення непокритого збитку) та при цьому складають бухгалтерський запис : Дебет т 791, 792, 793 Кредит 441 (442);

- збиток від операційної, фінансової і іншої діяльності — спрямовують на зменшення нерозподіленого прибутку (збільшення непокритого збитку) записами:

Дебет 441 (442) Кредит 791, 792, 793 [19].

Формування названої інформації на підприємстві здійснюється за даними журналу 5 і 6. Кореспонденція рахунків з обліку прибутку наведена в додатку Л.

Схема відображення інформації в облікових регістрах наведена на рис.2.3.

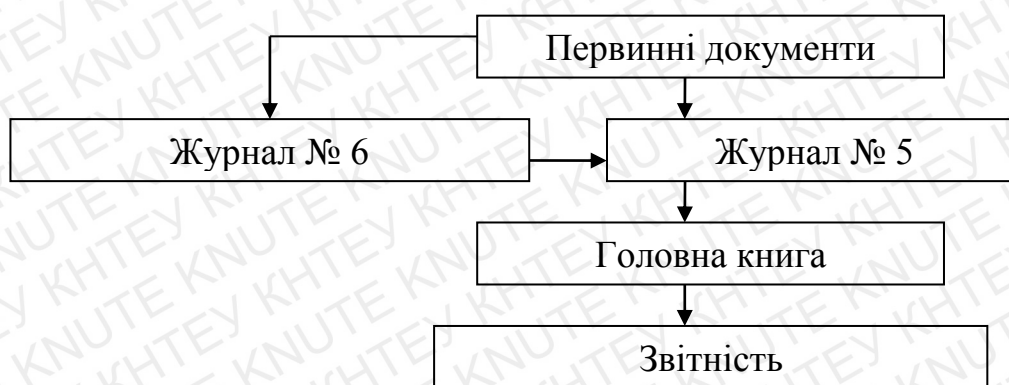


Рис. 2.3. Загальна схема запису фінансових результатів в регістрах бухгалтерського обліку

Джерело: Сформовано автором за [20]

Записи у Журналі №6 здійснюються на підставі первинних документів, у яких узагальнюються інформації про фінансові результати діяльності підприємства.

Загальна схема обліку фінансових результатів показана на рис.2.4.

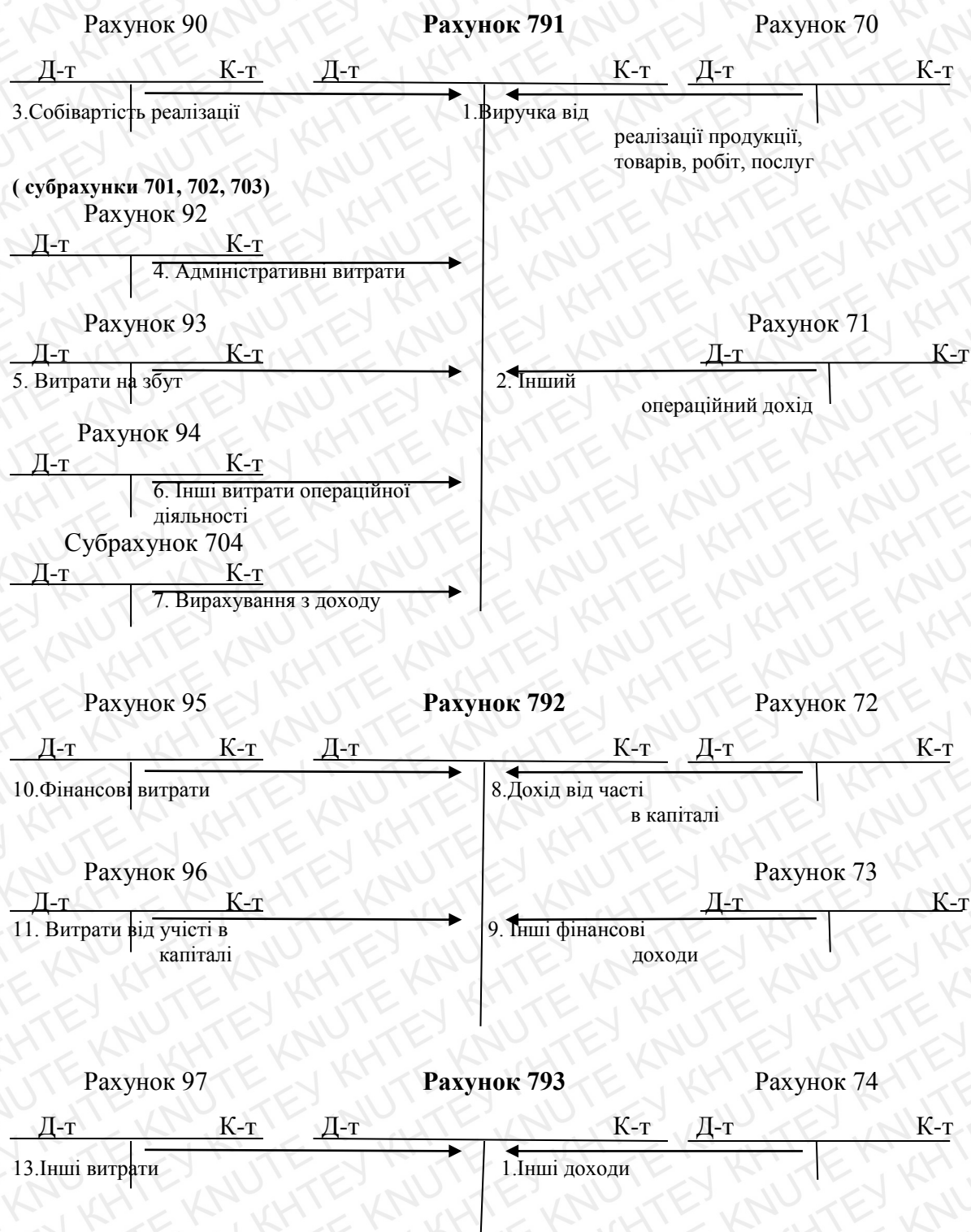


Рис.2.4. Схема закриття рахунків доходів і витрат

Джерело: узагальнено автором за даними досліджуваного підприємства

Отже, фінансові результати відображають мету підприємницької діяльності, її доходність, і є вирішальними для підприємства. Окрім його керівництва і колективу вони цікавлять вкладників капіталу, кредиторів, державні органи, фондові біржі та ін.

2.2. Облікове забезпечення формування даних для податкових розрахунків за податком на прибуток

Одним із найважливіших факторів економічного зростання будь-якої країни, а також підвищення соціально-економічних показників держави є, насамперед, активна діяльність суб'єктів господарювання, зокрема, вітчизняних підприємств, які прагнуть максимізувати свій прибуток, що можливо лише за умови існування оптимальної системи оподаткування прибутку [1].

Сучасне підприємництво орієнтоване на отримання максимального прибутку, що відображає інтереси підприємців-інвесторів. Прибуток є не лише результатом діяльності підприємства, а інструментом та механізмом для розвитку діяльності суб'єкта господарювання та задоволення інтересів його учасників [13]. Запропонований в бухгалтерській звітності прибуток – це узагальнений результатний показник, який багато в чому впливає на оцінку положення справ економічного суб'єкта зацікавленими користувачами. Тому процес розрахунку оподаткованого прибутку займає важливе місце в діяльності будь-якого підприємства, оскільки від правильності його визначення, повноти і своєчасності перерахування до бюджету відповідних коштів залежить його діяльність в майбутньому [23].

Податок на прибуток підприємств є одним з основних бюджетоутворюючих податків, але надмірне податкове навантаження мотивує платників шукати законні способи оптимізації оподаткування, розвиває тіньовий сектор, збільшує корупційні прояви, тощо [23]. Ніякі інші податки, у тому числі і прямі, не мають такої залежності від кінцевих результатів діяльності суб'єктів і громадян, як податок на прибуток.

Розрахунок суми податку на прибуток, на яку виникає зобов'язання перед бюджетом, здійснюється за правилами податкового законодавства. У той же час бухгалтерський облік повинен мати інформацію про фінансовий стан підприємства та результати його діяльності незалежно від правил та вимог податкового законодавства, а сучасні трансформації механізму справляння податку на прибуток потребують нового підходу до аналізу порядку його нарахування й сплати, який доцільно здійснювати з метою обґрунтування шляхів його удосконалення[26].

Підвищення інформативної місткості управлінських даних і сприяння комплексності сценаріїв реалізації облікових завдань супроводжується розвитком організації бухгалтерського обліку, що, в повній мірі, відноситься й до обліку податкових розрахунків і платежів. Величину бухгалтерського прибутку визначають наступним чином: «...це сума, що відображає бухгалтерську оцінку ефективності роботи фірми, оцінку, що служить результатом застосування набору певних методологічних прийомів, які обираються регулятивами або самою компанією з досить об'ємного» меню «підходів до трактування господарських фактів, запропонованих теорією обліку» [34]. Необхідно відмітити, що порядок визначення сум прибутку з метою його оподаткування недостатньо гармонізовано з обліковими правилами обчислення прибутку підприємств [33].

Зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток формуються відповідно до Податкового кодексу України, що визначено у розділі 111 «Податок на прибуток підприємств» (ст. 133-142) [33]. Платниками податку – резидентами є: суб'єкти господарювання – юридичні особи, які проваджують господарську діяльність як на території України, так і за її межами, окрім юридичних осіб, визначених пунктами 133.4 та 133.5, до яких відноситься управитель фонду операцій з нерухомістю щодо операцій і результатів діяльності із довірчого управління, що здійснюється таким управителем через фонд. Об'єктом оподаткування 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 Кодексу (ст. 134.1.1). Відповідно до ст. 44 Кодексу для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством [33].

Облікові дані для оподаткування повинні відображати: порядок формування суми доходів і витрат; порядок визначення частки витрат, що враховуються для цілей оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді; суму залишку витрат (збитків), що підлягає віднесенню на витрати в наступних податкових періодах; порядок формування сум створюваних резервів; суму заборгованості за розрахунками з бюджетом з податку[33].

Необхідно відмітити, 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[33].

Так, оподатковуваний прибуток, який відображається в податковій декларації, і прибуток у Звіті про фінансові результати, 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[33;41].

Відповідно до визначення термінів П(С)БО 17 відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах унаслідок [37]:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, який не включається до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
- перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Відстрочене податкове зобов'язання – сума податку на прибуток, який сплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню[37].

Різниці можуть бути постійними і тимчасовими. Так, амортизація невикористаних основних засобів впливає на фінансові результати в бухгалтерському обліку, але не впливає на оподатковуваний прибуток. Отже, ця різниця буде постійною. Навпаки, включення авансів до складу доходів створює тимчасову різницю. Потім при відвантаженні раніше оплачених товарів, ця сума буде включена до складу доходу в бухгалтерському обліку. Саме тому тимчасові різниці є причинного відображення в бухгалтерському обліку відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання[37].

Відстрочені податкові активи створюються тільки тоді, коли відмінності мають тимчасовий характер, тобто одна і та ж величина впливає на податковий і обліковий прибуток в різних звітних періодах[37].

Найчастіше причинного виникнення відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання можуть бути авансові платежі. Сам факт отримання авансу не може бути розцінений в бухгалтерському обліку як дохід, а нарахований податок на прибуток – витратою (видатком) в момент отримання авансу. Оскільки отримання авансу не є доходом, нарахований податок на прибуток не може визнаватися витратою (видатком) з податку на прибуток, але є активом. Однак цей актив визначається не як

дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, оскільки нарахована сума не є передоплатою, а обумовлена податковим законодавством, тобто такий актив є відстроченим. Надалі він буде включений в дохід і в бухгалтерському обліку коли буде здійснено відвантаження. Ось чому сума отриманого авансу помножена на податкову ставку і становить відстрочений податковий актив[34].

У майбутньому отриманий аванс не обов'язково призведе до доходів в бухгалтерському обліку. Зрештою, аванс може бути і повернутий. Тоді для системи оподаткування оподатковуваний прибуток буде зменшений, а в бухгалтерському обліку аванс так і не буде віднесено на фінансовий результат. Тобто можлива ситуація, коли отриманий аванс так і не стане доходом, і тому нарахований податок на прибуток в декларації з бухгалтерської точки зору не стане активом. В результаті повернення авансу тимчасова різниця, що підлягає оподаткуванню, перестає бути такою і повинна сторнуватись[34].

Для відображення різниць між бухгалтерським і податковим прибутком використовуються рахунки 17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» [19]. На рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» ведеться облік суми податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок:

- тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування;
- перенесення податкових збитків, які не використано для зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За дебетом 17 «Відстрочені податкові активи» відображається сума перевищення податку на прибуток, що підлягає оплаті в поточному звітному періоді над витратами, які пов'язані з нарахуванням податку на прибуток у поточному звітному періоді, за кредитом – зменшення відстрочених

податкових активів в рахунок витрат, які пов'язані з нарахуванням податку на прибуток у поточному звітному періоді [19].

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згідно з п. 15 П(С)БО 17 не вказуються і відповідно на цю дату не нараховуються [37]. Протягом року в обліку та фінансовій звітності вказуються лише суми поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу здійснюється відповідне коригування.

Відповідно до п. 17 П(С)БО 17 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються, якщо сплата податку на прибуток контролюється одним і тим же податковим органом. Окрім того, згідно з додатком до стандарту, згортання відстрочених податкових активів і зобов'язань полягає у визначенні різниці між вказаними сумами для того, щоб у балансі було відображено щось одне, оскільки відстрочені податкові активи і зобов'язання є величинами, що виключають одна одну. У зв'язку з цим, вважаємо, що застосування двох окремих рахунків для відображення відстроченого податку на прибуток (активного 17 «Відстрочені податкові активи» і пасивного 54 «Відстрочені податкові зобов'язання») є нерациональним, оскільки у кінці звітного періоду бухгалтеру необхідно здійснювати зайвий аналіз із метою визначення суми, яку необхідно відкласти [37].

Наявність двох окремих рахунків для обліку відстроченого податку на прибуток (17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання») призводить до зайвої трудомісткості робіт при відображенні тимчасових різниць в обліку. Тому пропонується відстрочений податок на прибуток обліковувати не на двох рахунках активному 17 «Відстрочені податкові активи» і пасивному 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», а на одному активно-пасивному, в дебеті якого відображались би відстрочені податкові активи, а в кредиті зобов'язання. Сальдо рахунку автоматично повідомлятиме бухгалтера, що йому слід відкласти активи чи зобов'язання без здійснення зайвого аналізу [37].

Інформація про нарахований податок на прибуток відображається у податковій декларації з податку на прибуток. Податкову декларацію з податку на прибуток підприємства складають за формою, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 [41]. Дані, наведені в декларації, мають підтверджуватись первинними документами, даними фінансового обліку і відповідати податковій звітності. Основою для складання декларації є фінансова звітність, у якій відображається інформація про її елементи (табл.2.2.)

Таблиця 2.2 Узагальнення інформації про прибуток підприємства у фінансовій звітності

Форма звітності	Код рядка	Інформація, що відображається
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»	сума нерозподіленого прибутку, або сума непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2090, 2095 «Валовий прибуток (збиток)»	розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням сум, які наведені у додаткових статтях.
	2190, 2195 «Прибуток (збиток) від операційної діяльності»	визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат з урахуванням сум, які наведені у додаткових статтях.
	2290,2295 Фінансовий результат до оподаткування	розраховується як різниця між доходами і витратами підприємства
	2350, 2355 «Чистий прибуток (збиток)»	розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування

Джерело: узагальнено автором на основі [27]

Для отримання аналітичної інформації та забезпечення достовірної інформації для розрахунку податку на прибуток, досліджуване підприємство повинно приділити велику увагу організації документообігу на підприємстві та розробити власний робочий план рахунків для полегшення організації синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів.

2.3. Управлінський облік прибутку промислового підприємства

Фінансовий результат – це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період. Фінансовим результатом діяльності підприємства може бути прибуток або збиток. Позитивним фінансовим результатом діяльності підприємства є прибуток, збільшення якого означає примноження фінансових ресурсів та зростання фінансових результатів. Збиток підприємства навпаки означає втрату фінансових ресурсів підприємств, якщо збитки носять регулярний характер, то врешті–решт будуть витрачені всі фінансові ресурси і підприємство збанкрутує[31]. Цим і пояснюється актуальність інформації для прийняття управлінських рішень щодо затвердження та розподілу прибутку підприємства.

Для забезпечення об'єктивності процесу формування прибутків з використанням методів облікової політики необхідне забезпечення тісного взаємозв'язку між власником (керівником) підприємства, який несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і за формування облікової політики, головним бухгалтером, за допомогою якого всебічно обґрунтовується зміст облікової політики, і фінансового директора (якщо такий передбачений). Не дивлячись на самостійність формування облікової політики підприємства необхідно обов'язково дотримуватись принципів обліку, визначених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", які опосередковано визначають об'єкти обліку та елементи облікової політики[38].

Сума чистого прибутку залишається в розпорядження підприємства, а сума збитку поточного року зменшує розмір власного капіталу і може бути погашена в наступному році за рахунок суми отриманого прибутку[10].

В усіх підприємствах основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності є прибуток. Порядок використання прибутку визначає власник (власники) підприємства або уповноважений ним орган згідно з статутом підприємства[24].

За рахунок прибутку, в першу чергу, по встановлених нормативах здійснюються розрахунки з бюджетом, формуються цільові фонди на підприємстві, покриваються збитки минулих років.

Чистий прибуток, одержаний товариством як результат його господарської діяльності після сплати податків до бюджету, а також інших платежів, спрямовується на виплату дивідендів учасникам товариства в розмірі, обумовленому зборами учасників товариства [51].

Відповідно до облікової політики ТОВ «ІНТЕРАГРО» сума, що залишилася, спрямовується на формування фондів підприємства, а саме:

- резервного фонду у розмірі не менше 25 % статутного капіталу товариства. Він використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат. Резервний фонд створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 % чистого прибутку товариства до одержання необхідної суми. Рішення про використання коштів фонду приймається зборами учасників товариства;
- фонду сплати дивідендів. Розмір планової і нарахованої за рік суми грошових коштів цього фонду затверджується зборами учасників товариства;
- фонду інших забезпечень, який формується і використовується відповідно до рішень, затверджених зборами учасників товариства.

Збитки, що можуть виникнути в результаті діяльності товариства, покриваються з резервного фонду, а у разі недостатності — з інших фондів, створених на підставі установчих документів.

Для обліку відображення інформації про фінансових результатів (прибутків або збитки) за звітній та попередні періоди, а також про їх використання, Планом рахунків передбачений окремий синтетичний рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" [19]. На цьому рахунку ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку [19].

Власники підприємства, як суму чистого прибутку так і суму непокритого збитку, затверджують на зборах акціонерів або власників підприємства.

Якщо статутом підприємства передбачено відрахування до резервного капіталу або вимога законодавства, то необхідно виконати ці вимоги, визначити розмір відрахувань і відобразити у бухгалтерському обліку записом:

Дебет 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» Кредит 43 «Резервний капітал». У подальшому використання коштів резервного фонду буде відображатися записами:

- дебет 43 «Резервний капітал» кредит 442 «Непокриті збитки» - на суму покриття збитків;
- дебет 43 «Резервний капітал» кредит 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» - в частині нарахованих дивідендів власниками привілейованих акцій за умови, що в поточному році підприємство отримало збиток [19].

У разі, якщо власники приймають рішення про виплату дивідендів, спрямовують прибуток на збільшення зареєстрованого капіталу, на благодійність, то суми направлені на названі цілі відображають записами:

- Дебет 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» Кредит 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» - на суму нарахованих дивідендів;

- Дебет 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» Кредит 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» - на суму, направлену на збільшення статутного капіталу;

- Дебет 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» Кредит 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» - на суму, направлену на благодійність та інші потреби.

Після розподілу прибутку, загальна сума розподіленого прибутку списується і в бухгалтерському обліку відображається записом: Дебет 441 «Прибуток нерозподілений» Кредит 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [19].

Прибуток, відповідно до законодавства України, визначається як сума, на яку доходи перевищують витрати. На формування величини прибутку впливають фактори, аналіз яких проводиться з метою визначення позитивних чи негативних їх впливів[15].

Після проведеного дослідження на підприємстві ТОВ «ІНТЕРАГРО» для спрощення підбиття підсумків в кінці року та кварталів було прийняте рішення ввести рахунок 795 «Фінансові результати звітного періоду», де будуть збиратися усі доходи та витрати підприємства, а потім уже списуватимуться на прибутки чи збитки. На нашу думку, це спростить роботу бухгалтера, оскільки ще до визначення прибутку чи збитку, можна робити попередній аналіз фінансових результатів підприємства та будувати прогнози щодо можливих коливань отриманих числових даних.

Отже, фінансові результати відображають мету підприємницької діяльності, її доходність, і є вирішальними для підприємства. Окрім його керівництва і колективу вони цікавлять вкладників капіталу, кредиторів, державні органи, фондові біржі та ін.

Потрібно відзначити, що облік фінансових результатів дозволяє розкривати причини досягнутих і не досягнутих успіхів, приймати рішення, що сприяють усуненню недоліків у діяльності підприємства. Облік використання прибутку, у свою чергу, містить інформацію про суми і

цілі на які було його витрачено, з метою контролю за рухом грошових коштів підприємства.

Отже, основне завдання раціональної організації аналітичного обліку прибутків полягає у накопиченні інформації за кожною статтею, яка відображається у Звіті про фінансові результати. Для забезпечення цього завдання необхідно організувати належний первинний, синтетичний та аналітичний облік.

Висновки за розділом 2

По даному розділу можемо зробити певні висновки та узагальнення - бухгалтерський облік як важливе інформаційне джерело для управління ТОВ «ІНТЕРАГРО» та зовнішніх користувачів повинен бути відповідним чином організований.

Організація бухгалтерського обліку передбачає розробку облікової політики. Компетенції повноваження та відповідальність працівників бухгалтерії регулюються посадовими інструкціями.

Товариство «ІНТЕРАГРО» використовує журнальну форму бухгалтерського обліку.

Для узагальнення інформації про фінансові результати від діяльності і надзвичайних подій Планом рахунків передбачено рахунок 79 «Фінансові результати».

Важливим джерелом інформації для податкових розрахунків з податку на прибуток є фінансова звітність, а саме «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ_ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ «ІНТЕРАГРО»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку на промисловому підприємстві «ТОВ «ІНТЕРАГРО»

Перед промисловими підприємствами України надзвичайно гостро стоять проблеми формування оборотних коштів, виконання зобов'язань перед бюджетом, забезпечення платоспроможності. Вирішення цих проблем в значній мірі обумовлює фінансовий результат діяльності. Для прийняття ефективних управлінських рішень необхідна достовірна інформація про результати діяльності, сформована з урахуванням специфіки господарювання підприємств та їх організаційної структури. Насамперед це стосується об'єктивної інформації щодо витрат та доходів, як визначальних складових фінансових результатів[13].

Проте без належного науково прикладного забезпечення та визначення цілісної системи відображення фінансових результатів, розв'язати існуючі проблеми з обґрунтування теоретико- методичних засад, розробки практичних рекомендацій з поліпшення обліково-аналітичного забезпечення управління прибутковістю підприємств неможливо[51].

Оскільки фінансовий результат промислових підприємств є вагомою складовою результативності національної економіки України та її регіонів важливість та насущність вирішення зазначених завдань є дуже актуальними.

Результати наукових досліджень сучасних вчених економістів з питань удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів мають суттєве значення для розвитку методики і практики відображення та оцінки фінансових результатів. Однак, спостерігається безсистемність запропонованих науковцями методик обліку та аналізу формування фінансових результатів і недостатність напрацювань щодо створення інтегрованих обліково-аналітичних систем збору, обробки та використання

інформації для ефективного управління формуванням фінансових результатів, що зумовлює потребу подальшого вивчення питань, пов'язаних з управлінням фінансами[52].

Фінансовий результат підприємства тісно пов'язаний з поняттями доходів і витрат. Мета функціонування будь-якого підприємства – одержання прибутку. Від розміру прибутку, отриманого підприємством, залежать формування оборотних коштів, виконання зобов'язань перед бюджетом, платоспроможність підприємства, доходи[49].

Прибуток формується поступово протягом фінансово-господарського року. Оскільки саме прибуток є основним чинником, який впливає на можливість забезпечення фінансування багатьох програм підприємства, пов'язаних із розширенням потужностей, поліпшенням якості продукції, зміцненням конкурентної позиції, виходом на нові ринки[46]

В ході дослідження було проаналізовано чинні методики та практику обліку і аналізу фінансових результатів з урахуванням особливостей промислового виробництва, обґрунтовано удосконалення обліку фінансових результатів на основі впровадження інформаційних технологій, виявлено резерви збільшення фінансових результатів та підвищення рентабельності.

Дослідження формування фінансових результатів та відображення їх в обліку дозволяють зробити висновок, що організація бухгалтерського обліку фінансових результатів, насамперед, розпочинається з окреслення правил і способів облікової політики. Саме облікова політика забезпечує ефективну діяльність підприємства. Вона, як основний інструмент, виконує регулюючу функцію, - шляхом вибору механізмів, необхідних для того, щоб ефективно діяла система обліку, приведення її в дію, правове та інше регулювання відповідно до конкретних умов.

Облік фінансових результатів прибутків і збитків здійснюється на фінансово-результативному рахунку 79 «Фінансові результати». На цьому рахунку збираються всі затрати, доходи підприємства, які групуються в аналітичному обліку за характером прибутків і збитків. Визначення

фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду. З цією метою в бухгалтерському обліку передбачається послідовне зіставлення доходів та затрат[23].

Нестабільність ситуації на ринках збуту промислової продукції, недосконалість цінової політики обумовлюють недоотримання підприємствами чистого прибутку.

Максимізація прибутку та мінімізація збитків - одна з цілей діяльності будь-якого підприємства.

Тому особлива увага в ході аналізу фінансових результатів приділяється виявленню резервів зростання прибутку і, відповідно, зменшення збитку[52].

Результати аналітичних розрахунків складають інформаційну базу для розробки товарної політики підприємства, пошуку резервів зниження собівартості продукції та підвищення реалізаційної ціни.

Отже, запровадження ефективних методів діяльності та управління на підприємствах залежить від різноманітних факторів, основне місце серед них займає раціональна організація бухгалтерського обліку. Вона забезпечує виваженість і обґрунтованість прийнятих управлінських рішень шляхом надання об'єктивної і достовірної облікової інформації про активи, власний капітал, зобов'язання, доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства[61].

Раціональна організація обліку фінансових результатів та відображення їх у фінансовій звітності підприємства промислового сектору економіки займає центральне місце у системі бухгалтерського обліку і звітності та постійно потребує вдосконалення[61].

З врахування вищесказаного, підприємству необхідно врахувати наступне:

1. Всі елементи облікової політики підприємства впливають так чи інакше на його фінансові результати. Правильна організація обліку

фінансових результатів позитивно вплине на зміцнення економічного стану промислового підприємства.

2. Для раціональної організації обліку фінансових результатів необхідно здійснити чітку класифікацію доходів і витрат, так як вони є головними складовими саме фінансового результату підприємств аграрного сектора економіки.

3. Для того, щоб облік фінансових результатів був максимально ефективним, ТОВ «ІНТЕРАГРО» повинне приділити велику увагу організації документообігу на підприємстві та розробити власний робочий план рахунків для полегшення організації синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів.

Потрібно відзначити, що облік фінансових результатів дозволяє розкривати причини досягнутих і не досягнутих успіхів, приймати рішення, що сприяють усуненню недоліків у діяльності підприємства. Облік використання прибутку, у свою чергу, містить інформацію про суми і цілі на які було його витрачено, з метою контролю за рухом грошових коштів підприємства[48].

Отже, основне завдання раціональної організації аналітичного обліку прибутків полягає у накопиченні інформації за кожною статтею, яка відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) . Для забезпечення цього завдання необхідно організувати належний первинний, синтетичний та аналітичний облік[20].

4. Удосконалити обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими ресурсами та фінансовими результатами. Передбачити посаду бухгалтера-аналітика, який здійснюватиме управлінський облік з метою забезпечення менеджменту необхідною інформацією для прийняття управлінських рішень і запровадження антикризового управління.

5. Врахувати у діяльності окремих служб підприємства, а саме: маркетинговій службі підприємств проводити моніторинг ринку збуту з метою виявлення найбільш вигідних каналів реалізації та інформаційного

забезпечення формування цінової політики підприємств; економічній службі - розробити систему нормативів для аналізу відхилень фактичних витрат від планових та запровадження режиму економії і забезпечення зниження собівартості, що дозволить задіяти виявлені резерви зростання фінансових результатів та підвищення рентабельності.

Також необхідно значну увагу приділяти аналізу причин негативних фінансових результатів, так як недопущення збитків від цих подій є суттєвими резервами зростання прибутку аграрних підприємств.

3.2. Удосконалення обліку на підприємстві за умов застосування інформаційних систем і технологій

В сформованих в Україні ринкових умовах зростає потреба в якісній, достовірній та оперативній інформації. Управління промисловим підприємством неможливе на даний час без використання сучасних інформаційних технологій, персональних комп'ютерів та створення на їх основі автоматизованих робочих місць. В першу чергу, це стосується обробки облікової інформації, так як саме вона цікавить і власника підприємства, і державні служби, і потенційних інвесторів[45].

Обліково-аналітична інформація формується на засадах функціонального підходу в системі обліково-аналітичного забезпечення, яка є основною складовою системи інформаційного забезпечення управління промисловим підприємством. Ця система як синтез різних видів обліку та аналізу створюється з метою забезпечення інформацією процесу прийняття управлінських рішень та контролю за їх реалізацією, що є передумовою оптимізації управлінських рішень і позитивно впливає на величину фінансових результатів[45].

Система обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством, як впливає із суті її визначення, повинна інтегрувати три підсистеми: облікового забезпечення, аналітичного забезпечення та контролю. Формуючи систему обліково-аналітичного забезпечення

управління промисловим підприємством взагалі та фінансовими результатами зокрема, необхідно враховувати, що будь-яке підприємство не є відособленим, а утворює особливу єдність із зовнішнім середовищем, яке істотно впливає на результати діяльності підприємства і на якість прийняття управлінських рішень. Адаптація системи та окремих її елементів до змін зовнішнього середовища є однією з умов забезпечення стабільності розвитку господарюючих суб'єктів[61].

У контексті модернізації інформаційної системи органів ДФС запроваджено електронний сервіс із надання послуг платникам податків з використанням Інтернет-середовища - Електронний кабінет платника податків, який за допомогою спеціального інструмента доступу (електронної картки платника податків) із електронно-цифровим підписом дозволяє платнику податків працювати з органами податкової служби в режимі реального часу [40;41].

Призначення Електронного кабінету в тому, що платник податку може:

- підготувати, заповнити та надіслати податкову звітність в електронному вигляді;

- переглядати дані картки особового рахунку про стан розрахунків із бюджетом (нараховано, сплачено, переплата, податковий борг, штрафні (фінансові) санкції, пеня);

- формувати та заповнювати платіжні документи щодо сплати податків, зборів та інших платежів до бюджету; здійснювати сплату податків, зборів та інших платежів до бюджету за допомогою банківських систем типу Інтернет-банкінг; листування на офіційному рівні з органами ДФС України з питань оподаткування тощо [39]. Таким чином, механізм проведення співставлення розрахунків підприємства з органами оподаткування не викликає труднощів, у зв'язку з чим така система є доцільною і зручною для платників.

Звірку за допомогою Електронного кабінету платника податків суб'єктам господарювання необхідно здійснювати не рідше одного разу на

звітний період перед складанням звітності з кожного сплачуваного податку. Дослідженням встановлено, що співставлення за допомогою Електронного кабінету не передбачає складання жодного документа (акта), а тому не може слугувати доказовою базою при вирішенні спірних питань. У зв'язку з чим, з погляду автора, при виявленні розбіжностей необхідно здійснювати інвентаризацію розрахунків за податками на підставі письмового звернення до відповідного територіального органу оподаткування, а також обов'язкову річну інвентаризацію перед складанням річної фінансової звітності, що закріплено на законодавчому рівні. Поряд із беззаперечним позитивним значенням Електронного кабінету платника податків для проведення внутрішнього контролю та забезпечення оперативного співставлення даних податкових розрахунків із органами оподаткування існує ряд недоліків. Зокрема, така інформація доступна лише суб'єкту господарювання та безпосередньо органу оподаткування і залишається закритою для широкого кола зовнішніх неконтролюючих користувачів[39].

Наразі крім Електронного кабінету платника податків на веб-сайті ДФС функціонують і такі електронні сервіси (бази даних), як «Дані реєстру платників ПДВ», «Дізнайся більше про свого бізнес - партнера», «Анулювання реєстрації платників ПДВ», із яких можна отримати деяку загальну публічну інформацію про платника податку виключно в частині розрахунків із ПДВ, тобто з'ясувати наявність у контрагента свідоцтва платника ПДВ, перевірити анулювання такого свідоцтва, наявність (відсутність) податкового боргу.

Висновки за розділом 3

З метою забезпечення нової якості облікового процесу із розвитком його функціональних можливостей щодо податкових розрахунків і платежів запропоновано удосконалити поточне групування бухгалтерського обліку. Це дозволить оптимізувати інформаційну базу щодо податкових розрахунків і здійснити підтримку роботи облікового апарату.

Узагальнюючи існуючі недоліки в організації бухгалтерського обліку та, підсумовуючи результати проведеного аналізу, можна надати наступні пропозиції промисловим підприємствам України, впровадження яких дозволить стабілізувати фінансові результати:

1. прийняти рішення про удосконалення та оптимізацію структури виробництва, яка б відповідала потребам ринку та забезпечувала б максимальний обсяг реалізації товарної продукції;

2. послідовно здійснювати автоматизацію обліку та впровадження інформаційних систем і програмного забезпечення на основі конфігурації програми «1 С: Бухгалтерія 7.7» для промислових підприємств.

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження нами було сформульовано ряд висновків теоретичного і практичного характеру:

1. На сьогоднішній день прибуток – одна з основних форм грошового накопичення, що створюється у галузях економіки: вона займає одне з центральних місць у загальній системі вартісних інструментів і важелів управління і є рушійною силою ринку.
2. Саме прибуток визначає для підприємницької діяльності рішення трьох корінних взаємозалежних проблем: що виробляти, як реалізувати і для кого продавати, і, таким чином, визначає політику формування прибутку – політику планування, організації, аналізу і контролю витрат і доходів в середині підприємства.

Поняття прибутку як економічної категорії було об'єктом дослідження економічної науки з початком встановлення капіталістичного устрою і залишається ним по сьогодні. Економісти різних епох та шкіл давали різні визначення прибутку, яке в підсумку пройшло генезис від простого визначення, що прибуток виникає внаслідок продажу товарів за кордоном дорожче, ніж їх купили до складних сучасних концепцій Денісона, який дає кількісні обґрунтування участі найважливіших факторів (у т. ч. освіти, науки) у створенні національного доходу і привласненні відповідної частини цього доходу.

3. У результаті опрацювання літературних джерел і думок вчених-економістів щодо поняття «податки», їх функцій та принципів, дало можливість представити тлумачення сутності «оподаткування підприємств» як особливу сферу рівновагових відносин розподілу, що відображає взаємодію суб'єктів господарювання та держави шляхом реалізації органами державної влади фіскальної функції та виконання регулюючого впливу на господарську діяльність промислових підприємств.

Процес формування прибутку регламентується Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Проте для остаточного формування прибутку підприємству необхідно сплатити податок на прибуток. Підприємства самостійно визначають напрямки розподілу прибутку в статуті, а об'єми його розподілу щорічно за рішенням власника або за рішенням загальних зборів акціонерів підприємства.

4. Для дослідження було обрано – Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРАГРО», підприємство що займається виробництвом борошномельно-круп'яної продукції. Аналіз показників діяльності показав, що у підприємства є проблеми з оновленням основних фондів, строками погашення дебіторської та кредиторської заборгованостей, а також залишають бажати кращого коефіцієнти ліквідності. Проте в деяких з означених проблемних питаннях проглядається позитивна тенденція.
5. Облік формування і розподілу прибутку на досліджуваному підприємстві знаходиться чітко в рамках чинного законодавства. На розмір прибутку мають вплив доходи та витрати підприємства, облік яких ведеться в розрізі видів діяльності в системі бухгалтерської програми 1С: Бухгалтерія. Дана система формує всі необхідні підтверджуючі документи з обліку прибутку.
6. Загальна методологія формування прибутків підприємств включає в себе співвідношення доходів та витрат від різних видів діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної, іншої) з подальшим вирахуванням податку на прибуток.
7. Установлено особливості обліку розрахунків із податку на прибуток згідно з нормативними документами з бухгалтерського обліку та податковим законодавством, що полягають в застосуванні механізму податкових різниць.

Для дотримання вимог податкового законодавства виявлено необхідність у розробці облікового забезпечення щодо накопичення й узагальнення інформації про нараховані та сплачені суми податків

8. Як удосконалення, було запропоновано керівництву підприємства взяти до уваги такі пропозиції:

8.1. Переглянути облікову політику в частині елементів, які впливають так чи інакше на його фінансові результати, що призведе до зміцнення економічного стану промислового підприємства.

8.2. Для раціональної організації обліку фінансових результатів необхідно здійснити чітку класифікацію доходів і витрат, так як вони є головними складовими саме фінансового результату підприємств аграрного сектора економіки.

8.3. Для підсилення ефективності системи обліку підприємство необхідно приділити увагу організації документообігу на підприємстві та робочий план рахунків, що значно удосконалив організацію синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів.

8.4. Накопичувати інформацію за кожною статтею, яка відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) .

8.5. Передбачити посаду бухгалтера-аналітика, який здійснюватиме управлінський облік з метою забезпечення менеджменту необхідною інформацією для прийняття управлінських рішень і запровадження антикризового управління.

8.6. Проводити моніторинг ринку збуту з метою виявлення найбільш вигідних каналів реалізації та інформаційного забезпечення формування цінової політики підприємств;

8.7. Розробити систему нормативів для аналізу відхилень фактичних витрат від планових та запровадження режиму економії і забезпечення зниження собівартості, що дозволить задіяти виявлені

резерви зростання фінансових результатів та підвищення рентабельності.

Впровадження в практику даних пропозицій дасть змогу підприємству оптимізувати та покращити роботу облікового апарату, а також проводити внутрішній контроль прибутків та використовувати ці результати для обґрунтування ефективних управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Базилевич В. Д. Економічна теорія: політекономія: підручник / за ред.. В. Д. Базилевича. – К. : Знання, 2006. – 631 с.
2. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А.Бланк // -К.: "Ника - Центр". - 2002р. – С. 544
3. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності „Облік і аудит” вищих навчальних закладів / під ред. проф. Ф. Ф. Бутиця. – 4–те вид., доп. і перероб. – Ж. : ПП „Рута”, 2002. – 688 с.
5. Біляєв О,О., Бебело А.С. Політична економія : Навч.посібник.-К: КНЕУ,2001-328с.
6. Ватаманюк З. Економічна теорія: макро– і мікроекономіка : навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей / З. Ватаманюк, С. Панчишин. – К. : ВД «Альтернатива», 2001. – 607 с.
7. Верескун Г. В. Інтерпретація обліку фондів розвитку підприємництва / Г. В. Верескун, А. В. Хмелевська // Облік, аудит і економічний аналіз : історія становлення, проблеми та перспективи: збірник наукових праць студентів та молодих вчених. – 2008. – Т. 1 – С. 52–55.
8. Верега Ю.А. Облікова політика підприємства : навч. посіб. / Ю.А. Верега, В.А. Кулик, Ю. О. Ночовна, С.Ю. Іванюк.- К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 312 с.
9. Голов С. Ф. Управлінський облік: Підручник / С. Ф. Голов. – К., : Лібра, 2003. – 703 с.
10. Гончаренко О. О. Облік використання нерозподіленого прибутку державного комерційного підприємства / О. О. Гончаренко, Я. В. Марштупа // Вісник ХНУ. – 2008. – № 1 Т. 2 – С. 35–38.
11. Господарський кодекс України : кодекс № 436–IV : прийнято Верховною Радою України 16 січня 2003 р. [Електронний ресурс]:- режим доступу :<http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436>

12. Давидов Г.М. Облікова політика : навч. посіб. / Г. М. Давидов, В. М. Савченко, О. В. Пальчук, та ін.: за заг. ред. Г. М. Давидова. 2-ге вид., перероб. і доп. - Кропивницький : ПП "Ексклюзив-Систем", 2017. - 364 с.
13. Дзюбенко Л.М. Організаційно-економічне забезпечення прибутковості підприємства / Л.М. Дзюбенко. – К.,2015. – 22 с.
14. Економічна енциклопедія: У трьох томах, т. 2 / За ред. С.В. Мочерний та ін. – К.: Вид.центр «Академія», 2012. – 952 с.
15. Єпіфанова І.Ю. Молодий вчений / Єпіфанова І.Ю, Гуменюк В.С.// Фактори зростання прибутку підприємства. / Вінницький національний технічний університет. – 2016.- №7(34). – С. 46
16. Зазимко А. З. Політична економія: структурно–логічний навчальний посібник. – 2–ге вид. без змін / А. З. Зазимко. – К. : КНЕУ, 2006. – 358 с.
17. Звітність підприємств: навч. посіб./ А.В. Алексеева, А.П. Шаповалова, Г.В. Уманців – К. : КНТЕУ, 2013. – 367 с.
18. Звітність підприємств: навч. посіб./К.В.Безверхий, Г.М.Курило, В.П.Пантелєєв, О.А.Юрченко – К. : НАСОА, 2017. – 431 с.
19. Інструкція із застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій : затверджена наказом Міністерства фінансів України 30 листопада 1999 р.: Законодавство України – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.
20. Кім Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник / Г. Кім, В. В. Сопко, С. Г. Кім. – К. : ЦНЛ, 2004. – 440 с.
21. Кобилянська О.І. Фінансовий облік: Навч. посіб. — К,: Знання, 2004.
22. Кононова О.Є. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник.— Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, – Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. – 102 с

23. Мочерний С. В. Політична економія : навчальний посібник / С. В. Мочерний. – К. : Знання–Прес, 2002. – 687 с.
24. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навчальний посібник. - К.: Центр учб. літ., 2018. - 608 с.
25. Лишиленко О.В. «Бухгалтерський облік», Підручник – 3-тє вид., перероб. і доп. – Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2011р.
26. Мелень О.В. Актуальні питання оподаткування прибутку / О.В.Мелень, С.В Лукаш // Вісник Національного технічного університету «ХПІ». – 2013. - № 67. – с.107-111. (Серія «Технічний прогрес та ефективність виробництва»)
27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: [затверджений наказом Міністерства фінансів України 31 березня 1999 р.] - URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0397-99>
28. Непочатенко О.О. Оподаткування прибутку підприємств в Україні / О.О.Непочатенко, П.М.Боровик, Б.Р.Щепелюк. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2015_1_28
29. Організація обліку: навч. посіб. Для студ.вищ.навч.закл./Т.М.Сльозко, О.І.Мазіна – К. : Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2014. – 368 с.
30. Пичугин П. 1С: Бухгалтерия: доступно для бухгалтера. Полное практическое пособие для современного бухгалтера / П. Пичугин. – К. : Фактор. – 2007. – 452 с.
31. Плахотнікова А. С. Удосконалення механізму управління прибутком / А. С. Плохотнікова // Держава та регіони. – 2006. – № 3. – С. 417–419.
32. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: підручник - URL: <http://books.efaculty.kiev.ua/finpd/2/r4/1.htm>
33. Податковий кодекс України : кодекс № 2755-VI: [прийнято Верховною Радою України 02.12.2010] - URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

34. Подзєга О.П. Порядок здійснення податкових розрахунків з податку на прибуток підприємства /О.П.Подзєга // Економічний форму. – 2011. - № 2. – с.16-19.
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : [затверджений наказом Міністерства фінансів України 29 листопада 1999 р.] Законодавство України. – URL:
<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0860-99>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : [затверджений наказом Міністерства фінансів України 31 грудня 1999 р.] : Законодавство України – URL:
<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0027-00>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : [затверджений наказом Міністерства фінансів України 28 грудня 2000 р.] : Законодавство України – URL:
<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0161-00>
38. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996 – XIV – URL:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
39. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 № 851-IV – URL:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/851-15>
40. Про електронний цифровий підпис : Закон України від 22.05.2003 № 852-IV – URL:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/852-15>
41. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток - URL:
<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>
42. Пушкар М. С. Фінансовий облік: навчальний посібник / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-Бланш, 2002. – 628 с.

43. Рибалкін В. О. Політична економія: навчальний посібник / за ред. В. О. В. Рибалкіна, В. Г. Бодрова. – К. : Академвидав, 2007. – 672 с.
44. Рязанцева В. В. Аналіз формування та використання прибутку підприємства / В.В. Рязанцева // Статистика України. – 2007. – № 1. – С. 40–43.
45. Сірош М. Управлінський облік і його застосування в корпоративному управлінні АТ / М. Сірош, І. Десяткіна // Державний інформаційний бюлетень про приватизацію. – К., 2006. – № 11 . – С. 12–15.
46. Сірош М. В. Удосконалення механізму розподілу прибутку в акціонерному товаристві / М. В. Сірош, В. О. Щербак // Державний інформаційний бюлетень про приватизацію. – К., 2004. – №8 . – С. 15–12.
47. Склабінська А. І. Факторний аналіз ліквідності підприємства з використанням математичних методів/ А. І. Склабінська, П. М. Наконечний // Вісник Технологічного університету Поділля. Економічні науки. – 2003. – № 1, Ч. 2. – С. 235–238.
48. Смолінська С.Д., Мельник Н.П. Шляхи та резерви збільшення прибутку підприємства в умовах економічної кризи. Молодий вчений N 1(53),2018
49. Сопко В. Облік фінансових результатів / Сопко В. // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2016. – № 4 (108) – с.138-147.
50. Сторожук Т.М. Облікова політика підприємства/ Сторожук Т.М. - Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2015. – 240 с.
51. Стрішенець О. М. Аналітичні підходи до управління прибутком на підприємстві. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки 2. 2018 с.18-25
52. Стрішенець О. М., Маленицький Д. Теоретичні підходи до формування стратегії розвитку підприємства, її класифікація та етапів упровадження. Актуальні проблеми прикладної економіки: [кол.

моногр.] / за заг. ред. д-раekon. наук, проф. О. М. Стрішенець. Луцьк: Вежа-Друк, 2017. С. 52–63.

53. Степура О. С. Політична економія: навчальний посібник / О. С. Степура, О. С. Єремєєв, Т. Ю. Пономарьова, М. О. Степура. – К. : Кондор, 2006. – 408 с.
54. Сук П.М. Методи визначення фінансових результатів діяльності/П.Сук//Облік і фінанси АПК.-2004.-№2
55. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.
56. Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік та оподаткування : навч. посібник / за ред. Р. Л. Хом'яка, В. І. Лемішовського. – Л. : Бухгалтерський центр „Ажур”, 2008. – 1112 с.
57. Хорнгрен Ч. Управленческий учёт / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. – М. : Фокстер, 2008. – 879 с.
58. Чабанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник / Н. В. Чабанова, Ю. А. Василенко. – К. : «Академія», 2002. – 672 с.
59. Чернецька Р. Використання прибутку державними підприємствами / Р. Чернецька // Вісник податкової служби України. – 2007. – № 22. – С. 14–16.
60. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. 4-те вид., переробл. і доповн. К.: Знання, 2015, – 572 с.
61. Шеверя Я. В. Гармонізація обліку використання прибутку підприємств в Україні з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку / Я. В. Шеверя // Вісник ХНУ. – 2008. – № 1 Т. 2. – С. 437–443.
62. Цивільний кодекс України : кодекс № 435–IV : [прийнято Верховною Радою України 16 січня 2003 р.]: [Електронний ресурс]:режим доступу:<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

Проведемо аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ІНТЕРАГРО» застосувавши дані балансу за 2014 – 2018 рр., які наведені у табл. А.1

Як видно з табл. А.1, основні засоби зменшились протягом 2014-2018 років, а товари збільшились на підприємстві. Дебіторська заборгованість зменшилась на ТОВ «ІНТЕРАГРО», це зменшення позитивно характеризує стан розрахункової дисципліни.

Скорочення суми дебіторської заборгованості не завжди оцінюється позитивно, адже ж воно може бути викликане і скороченням відвантаження продукції і неплатоспроможністю покупців. На підприємстві ж, скорочення суми дебіторської заборгованості у складі поточних активів є позитивною тенденцією, так як викликане налагодженням кредитної політики стосовно покупців.

Власний капітал збільшився, тобто підприємство намагається фінансувати свою господарську діяльність власними силами. Кредиторська заборгованість збільшилась і в 2018 році становить 485,9 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками зменшились.

Середньооблікова чисельність працівників підприємства у 2018 р. зменшилась порівняно з 2014 та 2016 рр. Фонд оплати праці у 2018 р. по зрівнянню з 2014 р. збільшився на 6,1%, а по зрівнянню з 2017 р. зменшився на 22,1%.

Динаміка ресурсів ТОВ «ІНТЕРАГРО» в 2014-2018 роках

Показники	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Відхилення від 2018 р., (+,-)							
						2014 р.		2015 р.		2016 р.		2017 р.	
						Абс., грн.	Відн., %	Абс., грн.	Відн., %	Абс., грн.	Відн., %	Абс., грн.	Відн., %
Основні засоби, тис. грн.	85,4	87,1	88,9	78,4	78,0	-7,4	-8,67	-9,1	-10,46	-10,9	-12,21	-0,4	-0,01
Запаси, тис. грн.	585,0	596,7	608,7	571,9	588,2	3,2	0,55	-8,5	-1,42	-20,5	-3,37	16,3	2,85
Дебіторська заборгованість, тис. грн.	67,6	69,0	70,3	70,4	57,2	-10,4	-15,38	-11,8	-17,04	-13,1	-18,67	-13,2	-0,19
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	1,5	1,5	1,6	0,9	0,2	-1,3	-86,67	-1,3	-86,93	-1,4	-87,18	-0,7	-0,78
Грошові кошти, тис. грн.	33,4	34,1	34,7	29,1	24,8	-8,6	-25,75	-9,3	-27,20	-9,9	-28,63	-4,3	-0,15
Власний капітал, тис. грн.	236,2	240,9	245,7	239,2	248,3	12,1	5,12	7,4	3,06	2,6	1,04	9,1	0,04
Кредиторська заборгованість, тис. грн.	469,6	479,0	488,6	501,1	485,9	16,3	3,47	6,9	1,44	-2,7	-0,55	-15,2	-0,03
Поточні зобов'язання за розрахунками, тис. грн.	45,9	46,8	47,8	35,2	26,5	-19,4	-42,27	-20,3	-43,40	-21,3	-44,51	-8,7	-0,25
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	25,3	25,8	26,3	9,5	14,0	-11,3	-44,66	-11,8	-45,75	-12,3	-46,81	4,5	0,47
Середньооблікова чисельність працівників	14	14	14	14	14								

На підставі даних форми №2 м «Звіт про фінансові результати» ТОВ «ІНТЕРАГРО» за 2014-2018 рр. проведемо загальний аналіз фінансових результатів (табл. А.2).

В зв'язку з тим, що підприємство отримувало надзвичайні прибутки лише в звітному періоді, чистий прибуток (збиток) у 2014 та 2017 рр. буде дорівнювати значенню фінансових результатів від звичайної діяльності.

Динаміка фінансових результатів діяльності ТОВ «ІНТЕРАГРО» за 2014 – 2018 рр.

Показники	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Відхилення від 2018 р., (+,-)							
						2014 р.		2015 р.		2016 р.		2017 р.	
						Абс., грн.	Відн., %	Абс., грн.	Відн., %	Абс., грн.	Відн., %	Абс., грн.	Відн., %
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2411,9	2460,1	2509,3	1810,0	1337,6	-1074,3	-44,54	-1122,5	-45,63	-1171,7	-46,70	-472,4	-0,26
Інші операційні доходи	0,4	0,4	0,4	11,7		-0,4	-100,00	-0,4	-100,00	-0,4	-100,00	-11,7	-1,00
Матеріальні затрати	33,6	34,3	35,0	29,2	29,2	-4,4	-13,10	-5,1	-14,80	-5,8	-16,47	0,0	0,00
Витрати на оплату праці	158,2	161,4	164,6	215,5	167,9	9,7	6,13	6,5	4,05	3,3	2,01	-47,6	-0,22
Відрахування на соціальні заходи	59,3	60,5	61,7	81,1	63,8	4,5	7,59	3,3	5,48	2,1	3,41	-17,3	-0,21
Амортизація	7,3	7,4	7,6	9,1	7,2	-0,1	-1,37	-0,2	-3,30	-0,4	-5,20	-1,9	-0,21
Інші операційні витрати	129,6	132,2	134,8	62,5	146,7	17,1	13,19	14,5	10,97	11,9	8,80	84,2	1,35
Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)	1368,1	1395,5	1423,4	976,0	696,1	-672,0	-49,12	-699,4	-50,12	-727,3	-51,09	-279,9	-0,29
Інші витрати	35,2	35,9	36,6	0,0	0,0	-35,2	-100,00	-35,9	-100,00	-36,6	-100,00	0,0	-
Податок на прибуток	39,7	40,5	41,3	26,5	7,6	-32,1	-80,7	-32,9	-81,3	-33,7	-82,5	--18,9	-71,4
Чистий прибуток (збиток)	181,1	184,7	188,5	120,7	34,8	-146,3	-80,7	-149,9	-81,3	-153,7	-82,5	-85,9	-71,4

Розглянувши табл. А.2, можна зробити висновок, що дохід від реалізації продукції зменшився. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2018 році становить 1117,7 тис. грн. Зменшення чистого доходу пояснюється зменшенням виручки від реалізації, що відбулося внаслідок зменшення обсягу реалізації послуг замовникам.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) сформована з урахуванням вимог П(С)БО 16 «Витрати». За звітний період собівартість реалізованої продукції склала 696,1 тис. грн., що менше порівняно з попереднім періодом на 279,9 тис. грн.

**Тлумачення економічної сутності категорії прибутку представниками
різних економічних шкіл і течій**

Науковці	Підходи до розкриття сутності прибутку
К. Маркс [14]	Прибуток розглядається як перетворена форми додаткової вартості. З кількісного боку прибуток є різницею між ціною продажу товару і затратами капіталу на його виробництво. Як перетворена форма додаткової вартості прибуток на практиці є породженням всього авансованого капіталу, усіх факторів виробництва. Такими факторами за сучасних умов західна економічна наука називає працю, капітал (засоби виробництва), землю, діяльність управлінського персоналу з організації виробництва, підприємницьку діяльність, а також ризик, інформацію, час.
Й. Тюнен [14]	Визначав підприємницький дохід як різницю між величиною валового прибутку від ділової операції та виплатами: а) відсотка на інвестований капітал; б) за управління; в) страхової премії за обчислювальні втрати через ризик. Загалом дохід підприємця він розглядав як дохід за прийняття на себе ризиків.
А. Тюрго [14]	Прибуток на капітал (надлишок над витратами виробництва) розпадається на підприємницький дохід: оплату праці, ризику й уміння капіталіста, земельну ренту. Капіталісту як власнику капіталу належить, на його думку, рента (землевласнику — земельна рента), а також винагорода за безпомилковий вибір об'єкта вкладення капіталу, мистецьке управління підприємством та турботи інвестора. Ця частка відповідає величині позичкового відсотка.
А. Сміт [14]	Прибуток належить промислому капіталу, який залишається після сплати ренти землевласнику і позичкового відсотка банкіру. Прибуток, що залишається після цього, і є підприємницьким доходом. У даному разі А. Сміт виступав проти того, щоб називати прибуток іншим видом заробітної плати за управління підприємством (особливо це видно тоді, коли власник наймає управляючого, але сам привласнює прибуток).
Дж. Мілль [14]	Прибуток підприємця розглядав як: 1) плату за ризик; 2) винагороду за утримання від негайного витрачання свого капіталу; 3) плату за працю та мистецтво контролю над виробництвом.

Джерело: складено автором за [14]

Аналіз нормативної бази з питань обліку фінансових результатів

№	Нормативний документ. Ким і коли виданий	Основний зміст
1.	Господарський кодекс України від 16.01.2003	Встановлює основні правові засади підприємницької діяльності.
2.	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV із змінами і доповненнями	Визначено основні положення щодо організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, загальні вимоги до фінансової звітності; подання та оприлюднення фінансової звітності.
3	План рахунків бухгалтерського обліку затверджено за наказом МФУ від 30.11.1999 № 291 зі змінами і доповненнями.	Встановлено діючий план рахунків бухгалтерського обліку та операції, які можуть обліковуватися за кожним з рахунків та субрахунків.
4	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, зі змінами та доповненнями.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб.
5.	НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.13 р. №73	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
6.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 29.11.1999	Положення(стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31.12.2019	Положення(стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» від 28.12.2000	Положення(стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та розкриття її у фінансовій звітності.
9.	Податковий кодекс України від 02.12.2010 зі змінами і доповненнями	Регулює та встановлює тарифні методи діяльності юридичних та фізичних осіб.
10	Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань. Затв. Наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879	Регламентується порядок проведення інвентаризації і регулювання інвентаризаційних різниць
11.	Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку. Наказ Мінфіну України від 24.03.95 №88	Дана характеристика первинних документів, облікових регістрів, розкрита організація документообороту та порядок зберігання документів.

Джерело: узагальнено автором [11,21,38,36,37]

Додаток Г

Огляд спеціальної літератури з питань обліку фінансових результатів

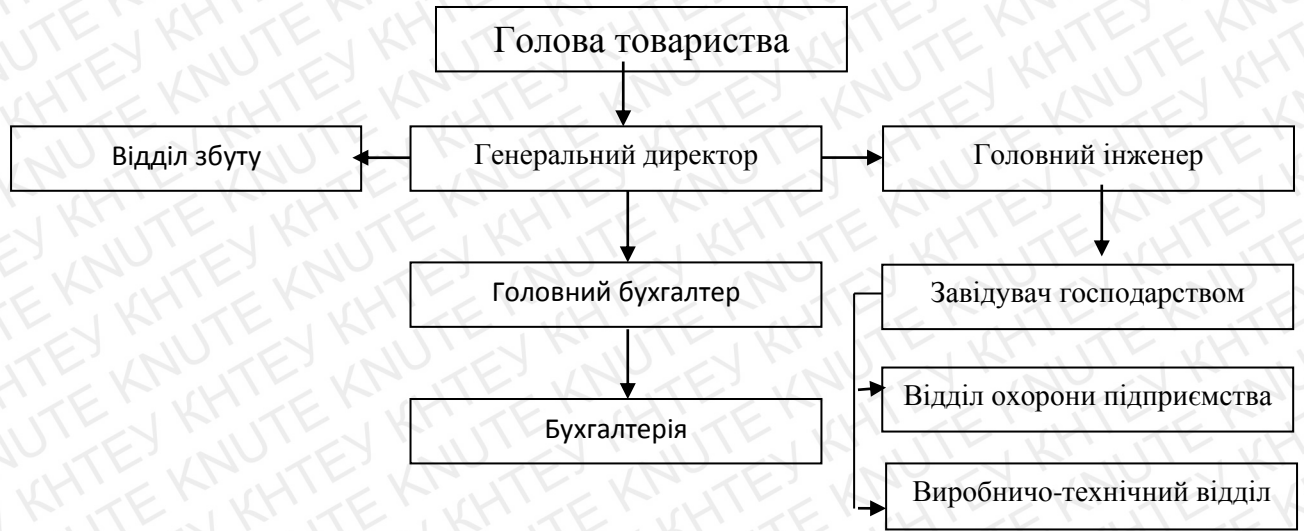
№	Назва, автор, ким і коли видано, рік видання	Основний зміст
1	2	3
1.	Базилевич В.Д. Економічна теорія: політекономія: підручник/ за заг.ред.В.Д.Базилевича. – К.:Знання, 2006. – 631 с.	Розглянуті теоретичні основи сутності прибутку та інших економічних категорій
2.	Хом'як Р.Л. «Бухгалтерський облік в Україні» Навч. посібник. — 3-ге вид., доп. і перероб. — Львів: „Інтелект-Захід“, 2004	Розглянуто теоретичні основи бухгалтерського обліку, практичні приклади обліку необоротних активів, запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, власного капіталу, доходів та витрат, розрахунків з дебіторами та кредиторами, складання фінансової звітності до розгляду особливостей ведення бухгалтерського обліку в малому бізнесі.
3.	Ткаченко Н.М.«Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України» <i>Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016.</i>	Розглянуто основи теорії бухгалтерського фінансового обліку, його організації та постановки обліку на підприємствах України. Основну увагу приділено вивченню економічного змісту рахунків бухгалтерського обліку та методології ведення його з урахуванням вимог НП(С)БО.
4.	Лишиленко О.В. «Бухгалтерський облік»,Підручник – 3-ге вид., перероб. і доп. – Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2011.	У підручнику розкриті питання теоретичних основ бухгалтерського обліку, а також організації і практики ведення обліку на підприємствах України
5	Кобилянська О.І. Фінансовий облік: Навч. посіб. — К,: Знання, 2004. — 473 с.	У посібнику розкриваються основи фінансового обліку, які необхідно знати для подальшого вивчення облікових дисциплін. Наводяться практичні рекомендації щодо порядку оформлення господарських операцій відповідними документами.
6	Алексеева А.В., Шаповалова А.П., Уманців Г.В. Звітність підприємств: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – 2-ге вид., допов. та переробл. – Київ : КНТЕУ, 2013. – 367 с.	Викладено теоретичні засади формування показників фінансової, спеціальної та статистичної звітності, методику складання основних форм звітності відповідно до чинного законодавства. Розкрито формування фінансової звітності за сегментами, зведеної та консолідованої звітності.

Продовження додатку Г

1	2	3
7	Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – К.: Лібра: 2003. - 703с.	Розглянуто теоретичні та прикладні аспекти управлінського обліку, зокрема сутність управлінського обліку та його функції в управлінні підприємством, предмет, метод і основні завдання управлінського обліку в обліковій системі підприємства, основи організації управлінського облік
8	Безверхий К.В., Курило Г.М., Пантелеев В.П., Юрченко О.А. Звітність підприємств: навч. посіб. – Київ : НАСОА, 2017. – 431 с	Викладено теоретичні засади формування показників фінансової, спеціальної та статистичної звітності, методику складання основних форм звітності відповідно до чинного законодавства. Розкрито формування фінансової звітності за сегментами, зведеної та консолідованої звітності.
9	Верига Ю.А. Облікова політика підприємства: Навч. посіб. — К,: ЦУЛ, 2015. — 312 с.	У посібнику розкриваються методичні підходи до формування облікової політики підприємства.
10	Організація обліку: навч.посіб./Т.М.Сльозко, О.І.Мазіна. - Київ : КНТЕУ, 2014. – 368 с	У посібнику розкриваються підходи до організації обліку на підприємстві .
11.	Кім Г., Сопко В.В, Бухгалтерський облік : первинні документи та порядок їх заповнення: навч.посіб. — К,: ЦУЛ, 2004. — 440 с.	У посібнику розглянуті питання формування первинних документів, їх обіг та збереження
12.	Кононова О.Є. Організація обліку: навч.посіб./ - Дніпро : ДВНЗ ПДАБА, 2018. – 102 с	У посібнику розкриваються підходи до організації обліку на підприємстві

Джерело: узагальнено автором

Додаток Д



Організаційна структура ТОВ «ІНТЕРАГРО»

Джерело: складено автором

Додаток Ж



Організаційна структура виробництва ТОВ «ІНТЕРАГРО»

Джерело: складено автором

**Елементи облікової політики ТОВ «ІНТЕРАГРО», які впливають
на фінансові результати підприємства**

Елемент облікової політики	Нормативне регулювання	Оцінка та методи обліку, що впливають на розмір фінансових результатів
Поріг суттєвості окремих об'єктів обліку	Наказ Міністерства фінансів України від 13.06.2013 № 635 «Методичні рекомендації щодо формування облікової політики»	1) суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку визначається керівництвом підприємства, якщо інше не передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
Облік необоротних активів	П(С)БО 7 "Основні засоби", П(С)БО 8 "Нематеріальні активи"	1) метод нарахування амортизації; 2) вартісний критерій належності матеріального активу до малоцінного необоротного активу; 3) метод нарахування амортизації для малоцінних необоротних активів; 4) термін корисного використання активу.
Облік запасів	П(С)БО 9 "Запаси"	1) що являтиметься одиницею запасів; 2) метод вибуття запасів у виробництво;
Облік витрат	П(С)БО 16 "Витрати", П(С)БО 31 "Фінансові витрати"	1) визначення та визнання витрат; 2) склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції; 3) перелік змінних і постійних загальновиробничих витрат; 4) порядок та база розподілу загальновиробничих витрат; 5) вибір методу відображення фінансових витрат.
Облік надходження і використання коштів цільового фінансування	П(С)БО 15 "Дохід"	1) порядок визнання коштів цільового фінансування доходом підприємства
Метод обчислення резерву сумнівних боргів	П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість"	1) метод визначення величини резерву сумнівних боргів
Перелік створюваних резервів	П(С)БО 11 "Зобов'язання"	1) формування резервів для забезпечення майбутніх витрат і платежів
Оцінювання ступеня завершеності операцій з надання послуг	П(С)БО 15 "Дохід"	1) метод оцінки ступеня завершеності операції з надання послуг

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

м. РЖИЩІВ

02 січня 2018

Наказ № 1

Про облікову політику підприємства в 2018 році

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерських облік й фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку з метою складання достовірної фінансової звітності, НАКАЗУЮ:

1. Встановити межу суттєвості з метою:

- відображення переоцінки й зменшення корисності об'єктів обліку – 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення оренди – фінансовий строк оренди приймається за величиною, яка складає 75% строку корисного використання об'єкту оренди;
- визначення подібних активів – різниця між справедливими вартостями об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- складання фінансової звітності – межа суттєвості встановлюється в розмірі 100 грн.

2. Встановити тривалість операційного циклу для:

- продажу товарів – шість місяців.

3. Для визнання основних засобів й інших необоротних матеріальних активів (далі – основні засоби) й нематеріальних активів такими, визначення строку корисного використання об'єктів й вибору метода нарахування амортизації скласти постійно діючу експертну технічну комісію в складі:

Голова комісії: менеджер по збуту Невська І.І.

Члени комісії:

- головний бухгалтер Малиновська З.П.;
- менеджер зі збуту Кухаренко Н.Н.;
- комірник Стрий Л.Б..

Продовження додатку К

4. Вважати матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року, вартістю менше 6000 грн. іншими необоротними матеріальними активами.

5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації й ліквідаційну вартість, встановлені й затверджені протоколом засідання постійно діючої експертної технічної комісії, встановив при цьому наступні методи нарахування амортизації для:

- об'єктів основних засобів – прямолінійний, прискореного зменшення залишкової вартості або кумулятивний методи;

- малоцінних необоротних активів й бібліотечних фондів – в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів;

- інших необоротних матеріальних активів – в розмірі 50% вартості, що амортизується в першому місяці використання таких об'єктів й залишкові 50% вартості, що амортизується в місяці вилучення об'єктів із активів (списання з балансу);

- нематеріальних активів – прямолінійний метод.

6. Застосовувати наступні методи оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу або іншому вибуттю:

- середньозваженої собівартості – при реалізації товарів;

- ідентифікаційної собівартості відповідної одиниці запасів – при продажу крупно габаритних товарів, які мають номер заводу-виробника.

7. Суму резервів сумнівних боргів формувати виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.

8. Здійснювати резервування коштів на забезпечення виплати відпусток, додаткового пенсійного забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань, інших витрат й платежів у відповідності з П(С)БО 11.

9. Фінансові інвестиції незв'язаним сторонам відображати на дату балансу за справедливою вартістю.

Закінчення дод. К

10. Оцінку ступеня завершеності операції по наданню послуг (виконанню робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акту про надані послуги (виконані роботи).

11. Встановити перелік й склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) згідно з Додатком 1 до діючого наказу.

12. Затвердити перелік й склад змінних й постійних загальновиробничих

13. Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання в проміжній фінансовій звітності не відображати.

14. Для перерахунку доходів, витрат й руху грошових коштів середньозважений валютний курс не застосовувати.

15. Контроль за виконанням діючого наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

Директор _____

Ярошкевич А.В.

Кореспонденція рахунків по обліку фінансових результатів

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі Рахунки		Первинний документ
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	
791 “Результат операційної діяльності”				
1.	Віднесено на результат операційної діяльності:			Довідка бухгалтерії
	- собівартість реалізації	791	90	
	- загально-виробничі витрати (нерозподілену частину)	791	901	
	- адміністративні витрати	791	92	
	- витрати на збут	791	93	
	- інші витрати операційної діяльності	791	94	
	- доходи від реалізації	70	791	
	- інший операційний дохід	71	791	
792 “Результат фінансових операцій”				
2.	Віднесено на результат фінансових операцій:			Довідка бухгалтерії
	- фінансові витрати	792	95	
	- втрати від участі в капіталі	792	96	
	- дохід від участі в капіталі	72	792	
	- інші фінансові доходи	73	792	
793 “Результат іншої діяльності”				
3.	Віднесено на результат іншої звичайної діяльності:			Довідка бухгалтерії
	- інші витрати	793	97	
	- інші доходи	74	793	
795 “Фінансові результати звітного періоду”				
4.	Віднесено на фінансовий результат звітного періоду:			Довідка бухгалтерії
	- результат операційної діяльності	795	791	
	- результат фінансових операцій	795	792	
	- результат іншої діяльності	795	793	
Визначення прибутку(збитку) підприємства				
5.	Відображено податок на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету	79	98	Довідка бухгалтерії
6.	Визначено:			
	- нерозподілений прибуток	795	441	
	- непокритий збиток	442	795	

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Код за ДКУД
Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРАГРО»
за ЄДРПОУ

Територія Київська обл.
за КОАТУУУ

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

Вид економічної діяльності виробництво продукції борошномельно-круп'яної промисловості за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 14

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса вул. Піонерська, буд.20, м.Ржищів, Київська обл. 09230.

Контрольна сума

КОДИ		
1801001		
15	12	31
24216130		
3211300000		
10.61		

1. Баланс на 31 грудня 2015 р. Форма N 1-м

1801006

Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби			
залишкова вартість	1010	85,4	87,1
первісна вартість	1011	38,9	39,7
знос	1012	124,3	126,8
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	85,4	87,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	585,0	596,7
У тому числі готова продукція	1103	250,0	350,0
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:	1125	67,6	69
У тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,5	1,5
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	33,4	34,1
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	691,6	705,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	777,0	792,5

Продовження додатку М 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23,0	23,5
Додатковий капітал	1410	213,2	217,5
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	1495	236,2	240,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	469,6	279,0
з бюджетом	1620	3,7	3,8
У томц числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	11,5	11,7
розрахунками з оплати праці	1630	30,7	31,3
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	25,3	25,8
Усього за розділом III	1695	540,8	551,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	777,0	792,5

Продовження додатка
до Положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25

**2. Звіт про фінансові результати
за рік 2015 р.**

Найменування показника	Код рядка	Звітного року	Минулого року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2051,9	2011,7
Інші операційні доходи	2120	0,4	0,4
Інші доходи	2240		
Разом доходи	2280	2052,3	2012,1
Собівартість реалізованої продукції	2050	1395,5	1368,1
Інші операційні витрати	2180	395,7	453,6
Інші витрати	2270	35,9	35,2
Разом витрати	2285	1827,10	1791,3
Фінансовий результат до оподаткування	2290	225,2	220,8
Податок на прибуток	2300	40,5	39,7
Чистий прибуток (збиток)	2350	184,7	181,1

Керівник

Ярошкевич Анатолій Володимирович

Головний бухгалтер

Малиновська Зіна Петрівна

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Код за

ДКУД

Дата (рік, місяць,
число)Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРАГРО»
за ЄДРПОУТериторія Київська обл.
за КОАТУУОрганізаційно-правова форма господарювання ТОВВид економічної діяльності виробництво продукції борошномельно-
круп'яної промисловості за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 14

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса вул. Піонерська, буд.20, м.Ржищів Київська обл.09230

Контрольна сума

1801006

КОДИ		
		24216130
		3211300000
		10.61

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби			
залишкова вартість	1010	87,1	88,9
первісна вартість	1011	39,7	40,5
знос	1012	126,8	129,3
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	87,1	88,9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	596,7	608,7
У тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:	1125	69,0	70,3
У тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,7	5,9
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	34,1	34,7
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	705,4	719,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття			
Баланс	1200	792,5	808,4
	1300		

Баланс на 31 грудня 2016 р. Форма N 1-м

Код за ДКУД

Продовження додатку М2

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23,5	23,9
Додатковий капітал	1410	217,5	221,8
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	1495	240,9	245,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	479,0	488,6
з бюджетом	1620	3,8	3,8
У томц числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	11,7	12,0
розрахунками з оплати праці	1630	31,3	31,9
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	25,8	26,3
Усього за розділом III	1695	551,6	562,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	792,5	808,4

Продовження додатка
до Положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25

**2. Звіт про фінансові результати
за рік 2016 р.**

Найменування показника	Код рядка	Звітнього року	Минулого року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2093,0	2051,9
Інші операційні доходи	2120	0,4	0,4
Інші доходи	2240		
Разом доходи	2280	2093,4	2052,3
Собівартість реалізованої продукції	2050	1423,4	1395,5
Інші операційні витрати	2180	403,6	395,7
Інші витрати	2270	36,6	35,9
Разом витрати	2285	1863,6	1827,1
Фінансовий результат до оподаткування	2290	229,8	225,2
Податок на прибуток	2300	41,3	40,5
Чистий прибуток (збиток)	2350	188,5	184,7

Керівник

Ярошкевич Анатолій Володимирович

Головний бухгалтер

Малиновська Зіна Петрівна

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого підприємництва

Код за

ДКУД

Дата (рік, місяць,
число)Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРАГРО»
за ЄДРПОУТериторія Київська обл.

за КОАТУУУ

Організаційно-правова форма господарювання ТОВВид економічної діяльності виробництво продукції борошномельно-круп'яної промисловості за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 14

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса вул. Піонерська, буд.20, м.Ржищів Київська обл.09230

1. Баланс на 31 грудня 2017 р. Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Контрольна сума

КОДИ

242162

3211300000

10.61

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби			
залишкова вартість	1010	88,9	78,4
первісна вартість	1011	40,5	45,9
знос	1012	129,3	124,3
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	88,9	78,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	608,7	571,9
У тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:	1125	70,3	53
У тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,9	17,4
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	34,7	29,1
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	719,5	671,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	808,4	749,8

Продовження додатку М 3

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23,9	23
Додатковий капітал	1410	221,8	207,2
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		9,0
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	1495	245,7	239,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	488,6	465,9
з бюджетом	1620	3,8	2,6
У томц числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	12,0	8,9
розрахунками з оплати праці	1630	31,9	23,7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	26,3	9,5
Усього за розділом III	1695	562,6	510,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	808,4	749,8

Продовження додатка
до Положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25

2. Звіт про фінансові результати за рік 2017 р.

Найменування показника	Код рядка	Звітного року	Минулого року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1508,9	2093,0
Інші операційні доходи	2120	11,7	0,4
Інші доходи	2240		
Разом доходи	2280	1520,6	2093,4
Собівартість реалізованої продукції	2050	976,0	1423,4
Інші операційні витрати	2180	397,4	403,6
Інші витрати	2270		36,6
Разом витрати	2285	1373,4	1863,6
Фінансовий результат до оподаткування	2290	147,2	229,8
Податок на прибуток	2300	26,5	41,3
Чистий прибуток (збиток)	2350	120,7	188,5

Керівник Ярошкевич Анатолій Володимирович

Головний бухгалтер Малиновська Зіна Петрівна

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Код за ДКУД
Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРАГРО»
за ЄДРПОУ _____

Територія Київська обл.
за КОАТУУ _____

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

Вид економічної діяльності діяльності виробництво продукції борошномельно-круп'яної промисловості
за КВЕД _____

Середня кількість працівників, осіб 14

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса вул. Піонерська, буд.20, м.Ржищів Київська обл.09230.

Контрольна сума

КОДИ	
	24216130
	3211300000
	10.61

1. Баланс на 31 грудня 2018 р. Форма N 1-м

1801006

Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби			
залишкова вартість	1010	78,4	78,0
первісна вартість	1011	45,9	54,9
знос	1012	124,3	132,9
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	78,4	78,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	571,9	588,2
У тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:	1125	53	54,3
У тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17,4	2,9
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	29,1	24,8
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	671,4	670,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття			
Баланс	1300	749,8	748,2

Продовження додатку М4

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23	23,0
Додатковий капітал	1410	207,2	198,3
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9,0	27,0
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	1495	239,2	248,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	465,9	459,4
з бюджетом	1620	2,6	1,9
У томці числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	8,9	6,7
розрахунками з оплати праці	1630	23,7	17,9
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	9,5	14,0
Усього за розділом III	1695	510,6	499,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	749,8	78,2

Продовження додатка
до Положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25

**2. Звіт про фінансові результати
за рік 2018 р.**

Найменування показника	Код рядка	Звітний о року	Минулого року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1117,7	1508,9
Інші операційні доходи	2120		11,7
Інші доходи	2240	35,6	
Разом доходи	2280	1153,3	1520,6
Собівартість реалізованої продукції	2050	696,1	976,0
Інші операційні витрати	2180	414,8	397,4
Інші витрати	2270		
Разом витрати	2285	1110,9	1373,4
Фінансовий результат до оподаткування	2290	42,4	147,2
Податок на прибуток	2300	7,6	26,5
Чистий прибуток (збиток)	2350	34,8	120,7

Керівник

Ярошкевич Анатолій Володимирович

Головний бухгалтер

Малиновська Зіна Петрівна