

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З ВИГОТОВЛЕННЯ МЕБЛІВ

Студентки 2 курсу, 3м _____
групи,
спеціальності 071,
«Облік і оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Лях Анни
Юріївни

Науковий керівник _____
кандидат економічних наук,
доцент

Уманців Галина
Вікторівна

Гарант освітньо-професійної _____
програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет Обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра обліку та оподаткування.

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування»

Затверджую

Зав. кафедри _____

Сопко В.В.

«__» _____ 2018 р.

**Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу студентів
Лях Анні Юріївні**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік, оподаткування та аналіз доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів»
Затверджена наказом ректора від 29.12.2017 р. №4451

2. Строк здачі студентом закінченої роботи (проекту) 27.11.2018 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи

дослідження теоретичного обґрунтування та розробка методичних підходів і рекомендацій щодо удосконалення обліку і оподаткування доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів.

Об'єкт дослідження

процеси обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності, на прикладі підприємства ТОВ «ПроМеблі-07».

Предмет дослідження

сукупність теоретичних, методичних та практичних питань обліку, аналізу та оподаткування доходів від операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів.

4. Перелік графічного матеріалу: схеми, таблиці, графіки, діаграми.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ,
ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів операційної діяльності підприємства

1.2. Огляд і аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з питань дослідження

1.3. Передумови обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності на ТОВ «ПроМеблі-07»

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. Організація і методика фінансового обліку доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів

2.2. Узагальнення даних щодо доходів від операційної діяльності у формах фінансової та статистичної звітності

2.3. Особливості оподаткування доходів підприємств малого бізнесу

2.4. Організація обліку доходів від операційної діяльності в умовах використання інформаційних технологій

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. СИСТЕМА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Інформаційна база та система аналітичних показників для аналізу й контролю доходів операційної діяльності

3.2. Методика загального аналізу доходів операційної діяльності підприємства

3.3. Факторний аналіз доходів операційної діяльності підприємства

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів	
		За планом	Фактично
1	Затвердження плану ВКР та назва статті	15.12.17 р.	15.12.17 р.
2	Наукова стаття	25.06.18 р.	25.06.18 р.
3	1 розділ	30.04.18 р.	30.04.18 р.
4	2 розділ	15.06.18 р.	15.06.18 р.
5	3 розділ	21.09.18 р.	21.09.18 р.
6	Подання завершеної роботи для перевірки на плагіат	19.10.18 р.	19.10.18 р.
7	Попередній захист	16.11.18 р.	23.11.18 р.
8	Подання роботи на кафедру	27.11.18 р.	27.11.18 р.

7. Дата видачі завдання «12» січня 2018 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Уманців Г.В.

9. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.

10. Завдання прийняв до виконання студентка _____ Лях А.Ю.

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Лях А.Ю. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.

« _____ » _____ 2018 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів операційної діяльності підприємства.....	8
1.2. Огляд і аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з питань дослідження.....	20
1.3. Передумови обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності на ТОВ «ПроМеблі-07».....	34
Висновки за розділом 1	43
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	46
2.1. Організація і методика фінансового обліку доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів.....	46
2.2. Узагальнення даних щодо доходів від операційної діяльності у формах фінансової та статистичної звітності.....	67
2.3. Особливості оподаткування доходів підприємств малого бізнесу.....	78
2.4. Організація обліку доходів від операційної діяльності в умовах використання інформаційних технологій.....	89
Висновки за розділом 2	89
РОЗДІЛ 3. СИСТЕМА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	95
3.1. Інформаційна база та система аналітичних показників аналізу й контролю доходів.....	95
3.2. Методика загального аналізу доходів підприємства.....	109
3.3. Факторний аналіз доходів операційної діяльності підприємства.....	112
Висновки за розділом 3	118
ВИСНОВКИ	126
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	132
ДОДАТКИ	

ВСТУП

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

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

Дані проблеми є дуже важливими та актуальними, а також вимагають особливої уваги у зв'язку з хитким економічним станом країни та нестабільністю і невизначеністю у нормативно-правовій базі обліку. З вищесказаного слідує, що доходи відіграють одну з найважливіших ролей, оскільки від них залежить не тільки добробут окремих підприємств але й країни в цілому.

Дослідженню проблем організації і методології бухгалтерського обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності значну

увагу приділили у своїх працях відомі вітчизняні вчені: М.Т. Білуха [12], Ф.Ф. Бутинець [19], Л.В. Гуцаленко, В.П. Завгородній, М.В. Кужельний, І.Д. Лазаришина, В.С. Рудницький, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко [86], М.Г. Чумаченко та інші. Активно займалися вирішенням зазначених проблем зарубіжні вчені: Х. Андерсен, А. Бабо, І.А. Бланк, К. Друрі, В.Ф. Палій, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет та інші.

Питання методологічних та організаційних аспектів обліку доходів розглядали у дисертаційних роботах Я.В. Лебедзевич, О.В. Гарашенко, Т.А. Гоголь, М.А. Костів, І.М. Гавришків, В.П. Гаврилук, О.А. Подолянчук та ін.

Враховуючи, що деякі аспекти економічного змісту, методики обліку, порядку формування та розподілу доходів від операційної діяльності на сьогодні залишаються недостатньо дослідженими або носять проблемний характер, вважаємо за доцільне більш детально обґрунтувати економічний зміст та теоретичні основи формування доходів операційної діяльності. У зв'язку з цим, в сучасних умовах, необхідно створити таку систему обліку і контролю доходів операційної діяльності, яка б задовольняла потреби користувачів облікової інформації, а головне – потреби управління.

Наукова гіпотеза полягає у посиленні теоретичного обґрунтування та розробці методичних підходів і рекомендацій щодо удосконалення обліку, оподаткування і аналізу доходів від операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів.

Мета і завдання дослідження. Метою написання випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичного обґрунтування та розробка методичних підходів і рекомендацій щодо удосконалення обліку і оподаткування доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів.

Виходячи з мети випускної кваліфікаційної роботи її *завданнями* є:

- дослідити економічну сутність, критерії, визнання, оцінку та класифікацію доходів операційної діяльності підприємства;

- провести економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності;
- з'ясувати передумови організації та методології обліку, оподаткування, контролю та аналізу доходів на підприємстві ТОВ «ПроМеблі-07»;
- розглянути методику та організацію доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів;
- дослідити узагальнення даних щодо доходів від операційної діяльності у формах звітності;
- розкрити особливості оподаткування підприємств малого бізнесу;
- розглянути організацію обліку доходів від операційної діяльності в умовах використання інформаційних технологій;
- дати огляд інформаційної бази та системи аналітичних показників для аналізу й контролю доходів;
- розкрити пропозиції щодо удосконалення методичних підходів аналізу доходів підприємства.

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів від операційної діяльності, на прикладі підприємства ТОВ «ПроМеблі-07».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних питань обліку, аналізу та оподаткування доходів від операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів.

Методи дослідження. Теоретико-методологічною основою дослідження є загальнонаукові методи пізнання. Вивчення стану обліку та контролю доходів підприємства з виготовлення меблів здійснювалося із застосуванням діалектичного підходу. Використовувались методи індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; аналізу та синтезу – для поєднання різних складових економічних явищ в єдиному процесі. У роботі також було задіяно метод логічного аналізу – при з'ясуванні проблем і

напрямків удосконалення обліку та оподаткування доходів; методи експертної оцінки – при обстеженні діяльності підприємств з виготовлення меблів; економіко-математичні методи – для визначення доходу від отриманих відсотків та для розрахунку значення ставки дисконту.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні документи України, праці вітчизняних і закордонних вчених, Податковий кодекс України, офіційні видання Верховної Ради України, матеріали Державної фіскальної служби України, Міністерства фінансів України, Державного комітету статистики України, періодична, довідкова література нормативно-правові акти України, фінансово-статистична та податкова звітність підприємства з питань обліку, оподаткування та аналізу стосовно доходів від діяльності, спеціалізовані періодичні видання; первинні документи, облікові реєстри та форми звітності ТОВ «ПроМеблі-07».

Наукова новизна одержаних результатів проведеного дослідження полягає у розробці та обґрунтуванні пропозицій щодо створення оптимальної системи обліку, аналізу та оподаткування доходів від операційної діяльності відповідно до сучасних вимог управління підприємством.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що на основі теоретичного дослідження і вивчення практичної діяльності підприємства з виготовлення меблів розроблені рекомендації з удосконалення діючої методики обліку та оподаткування доходів. Впровадження рекомендацій автора в практичну діяльність підприємств з виготовлення меблів підвищить достовірність обліково-аналітичної інформації про доходи підприємства та забезпечить надання достовірної та якісної інформації за результатами контролю.

Апробація результатів. Основні положення дослідження викладено в «Бухгалтерський облік в підприємництві. Збірник наукових статей для студентів, у науковій публікації на тему: «Особливості обліку доходів від операційної діяльності» [37].

Структура випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Повний обсяг роботи - 132 сторінок друкованого тексту включає 19 таблиці, 17 рисунків, список використаних джерел з 110 найменувань, 16 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів операційної діяльності підприємства

Частину виробленої продукції (робіт, послуг) підприємства використовують для власних потреб. Інша частина реалізується на сторону. Кругообіг засобів на підприємстві завершується процесом продажу (або реалізацією), внаслідок якого господарюючий суб'єкт отримує виручку в грошовій формі. Остання авансується на відновлення процесу кругообігу засобів (придбання предметів праці, на оплату праці та на інші витрати наступного циклу виробництва). Як економічна категорія, дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманим від продажу продукції, товарів, робіт, послуг. В економічній літературі існують різні підходи до трактування цієї категорії. Під поняттям, Давид Рікардо вважав, що «дохід – це залишок після вилучення величини заробітньої плати з ціни товару» [49, с. 110].

На думку науковців В.А. Сідун та Ю.В. Пономарьової – «Дохід є виручкою підприємства від реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збору» [82, с. 305]. Однією з найважливіших функцій підприємства є його діяльність в цілому, в тому числі доходів операційної діяльності. Зміст цієї функції полягає у науковому обґрунтуванні цілей підприємства щодо формування його доходів, визначенні кількісного їх обсягу у плановому періоді та найкращих засобів досягнення цих цілей і цільових показників. Проте сучасна характеристика поняття “операційна діяльність підприємства” визначається бухгалтерським та економічним підходом до його формулювання. За А.В. Дмитренко «основна діяльність» – діяльність, пов’язана з продажем готової

продукції, робіт, послуг [93, с. 125]. «Інша операційна діяльність» – діяльність з передання в оренду основних засобів, нематеріальних активів; з продажу оборотних активів; конвертації (продажу) іноземної валюти, одержання (чи сплати) пені, штрафів, неустойок [93, с. 125]. Дохід підприємства, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм їх власності (крім бюджетних установ) з 1 січня 2000 року формують у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності про доходи від операційної діяльності на основі Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. №290 [69]. Норми цього положення стосуються підприємств (організацій) та інших юридичних осіб незалежно від форм власності (крім бюджетних і банківських установ) [20, с. 355-356].

Відповідно до вище вказаного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку дохід визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [69]. У Податковому кодексі України вказано, що доходи – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній економічній зоні, так і за їх межами [68].

Доходи у кожній сфері суспільного виробництва чи галузі економіки мають свій індивідуальний характер і виступають джерелом покриття матеріальних витрат, амортизації, витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи, непрямих податків тощо [24, с. 164]. У бухгалтерському обліку доходи отримані підприємством в ході операційної діяльності поділяються на доходи від реалізації та інших операційних доходів.

Натомість Зінкевич Т.О. запропонувала об'єднати види доходів від страхової діяльності в дві групи: основні доходи та інші доходи [15], а

Белгородцева М.О. до складу доходів страхової діяльності рекомендує відносити виручку від реалізації страхових послуг та інші доходи від страхової діяльності [22]. Визнані доходи від операційної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: доходи (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та дохід від іншої операційної діяльності. Відповідно до ст. 135 п. 4 Податкового кодексу України дохід від операційної діяльності визнається в розмірі договірної (контрактної) вартості, але не менше ніж сума компенсації, отримана в будь-якій формі, в тому числі при зменшенні зобов'язань [68].

Співвідношення у класифікації бухгалтерських доходів відповідно до П(С)БО 15 "Дохід" та ПКУ наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Види доходів відповідно до П(С)БО 15 "Дохід" та ПКУ

Види доходів за П(С)БО 15 "Дохід"	Види доходів за Податковим кодексом України
Дохід виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід від операційної діяльності
Інші операційні доходи	Інші доходи
Доходи від реалізації в капіталі	
Інші фінансові доходи	
Інші доходи	

Джерело: сформовано автором на підставі [68, 69]

Така класифікація доходів за ПКУ, на нашу думку, ускладнює ведення обліку з метою оподаткування. При розмежуванні обліку доходів за видами господарської діяльності за бухгалтерським і податковим підходами ці розбіжності будуть автоматично усунені. Податковим кодексом України передбачено, що доходи суб'єкта господарювання поділяються на доходи від операційної діяльності та інші доходи [68]. Проте, склад вказаних видів доходів дещо різниться із визначеними доходами бухгалтерського обліку.

В склад доходів від операційної діяльності відносять:

1. Дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг, у тому числі винагороди комісіонера (повіреного, агента тощо).

2. Дохід банківських установ.

Інші доходи, за Податковим кодексом України, складаються з:

1. Доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів.
2. Доходи від операцій оренди/лізингу.
3. Суми штрафів та/або неустойки чи пені, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду.
4. Вартість товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку у звітному періоді, визначена на рівні не нижче звичайної ціни, суми безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником податку у звітному податковому періоді, безнадійної кредиторської заборгованості.
5. Суми поворотної фінансової допомоги, отриманої платником податку у звітному податковому періоді, що залишаються неповерненими на кінець такого звітного періоду [68].

Найбільш дискусійною є класифікація доходів за видами діяльності. В економічній літературі існують суперечливі думки щодо віднесення тих чи інших доходів до інвестиційної чи фінансової діяльності. Це, насамперед, обумовлено неузгодженістю у нормативних актах щодо обліку доходів.

Однією з перших в науковій літературі класифікацію доходів запропонувала Гаманкова О.О., яка поділила їх на три основні групи:

- доходи від основної, тобто страхової діяльності (всі надходження на користь страховика, пов'язані з проведенням страхування і перестрахування);
- доходи від інвестиційної та фінансової діяльності, тобто пов'язані з інвестуванням і розміщенням тимчасово вільних коштів (як власних, так і коштів страхових резервів);
- інші доходи, тобто ті, які не належать ні до страхових, ні до інвестиційних доходів, але часом з'являються у страховика у процесі його звичайної господарської діяльності і надзвичайних подій [15].

Класифікація доходів, на думку вченого Ф. Ф. Бутинця, більше відповідає цілям фінансового обліку, ніж управлінського. Він класифікує доходи з метою визначення суми доходу від реалізації продукції, надання

послуг, використання активів; залежно від місця виникнення на доходи центрів інвестицій, центрів доходів, центрів прибутку та загальний дохід підприємства [19]. Назарбаєва І. в своїй статті відзначає, що є певні відмінності між П(С)БО і ПКУ зберігаються у підходах до класифікації доходів. Так, за бухгалтерським підходом доходи класифікуються залежно від видів діяльності: від основної діяльності - дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), від іншої операційної діяльності - інші операційні доходи, від фінансової діяльності - дохід від участі в капіталі та інші фінансові доходи, від іншої звичайної діяльності - інші доходи. А за податковим підходом виокремлюються лише два види доходів: дохід від операційної діяльності та інші доходи" [56].

До них включаються:

- 1) дохід від операційної діяльності як дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг, у т. ч. винагороди комісіонера (повіреного, агента тощо);
- 2) інші доходи, що включають доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів, від операцій оренди/лізингу, за операціями в іноземній валюті, суми штрафів, безповоротної фінансової допомоги, доходи від реалізації необоротних активів тощо.

В економічній літературі приділяється недостатньо уваги проблемі класифікації доходів, яка є необхідним елементом прийняття економічно обґрунтованих управлінських рішень [30., с. 164]. Наближеною до запропонованої класифікації доходів є структура доходів, виділена Вовчак О.Д. [22] та Белгородцевою М.О. [22]. Види доходів за видами діяльності обліковуються практиками вітчизняними й інших країн. Зокрема, Вовчак О.Д. [22] та Гаманкова О.О. [26] у складі доходів від страхової діяльності не виділяють окремих груп. Згідно з МСБО 18 «Дохід» класифікація доходів є більш обмеженою порівняно з класифікацією П(С)БО 15. В Україні доходи поділені залежно від видів діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна), а МСБО класифікують доходи залежно від джерела їх утворення (реалізація

товарів чи послуг, надання кредиту, плата за надання нематеріальних активів для використання, плата за участь у капіталі підприємства). Це можна пояснити особливостями розвитку національної економіки та вітчизняного бухгалтерського обліку.

Доходи операційної діяльності підприємства характеризуються багатьма її видами і як об'єкт управління потребують певної, визначеної класифікації. Класифікація доходів за ознаками визначена як у відповідних нормативних актах (НП(С)БО 1 [9], П(С)БО 15 [69]), так і в працях науковців. До класифікаційних ознак поділу доходів відносять вид операційної діяльності, за якими ці доходи формуються [27, с. 93], поділ доходів з операційної діяльності за складом елементів формування тощо.

Важливим у практиці управління доходом з операційної діяльності підприємства є його поділ за характером оподаткування. У літературі зустрічаються позиції щодо такої класифікаційної ознаки доходів, як рівень їх достатності для формування прибутку [27, с. 94]. Також виділяють дві додаткові ознаки класифікації доходів від операційної діяльності. Перша з цих додаткових ознак має класифікувати доходи з операційної діяльності за рівнем управління ними. Друга – з основної діяльності підприємства за рівнем цінового ризику їх формування [27, с. 94]. За Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”, доходи підприємства класифікуються за різними ознаками.

Доходи підприємства, класифікуються за наступними основними ознаками (рис. 1.1).

За джерелом надходження виокремлюють доходи:

- а) від реалізації продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери);
- б) від надання послуг;
- в) від використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом якого є отримання процентів, дивідендів, роялті. Наведена класифікація дає змогу ефективніше здійснювати

управління доходами операційної діяльності на конкретному підприємстві
[27, с. 95].

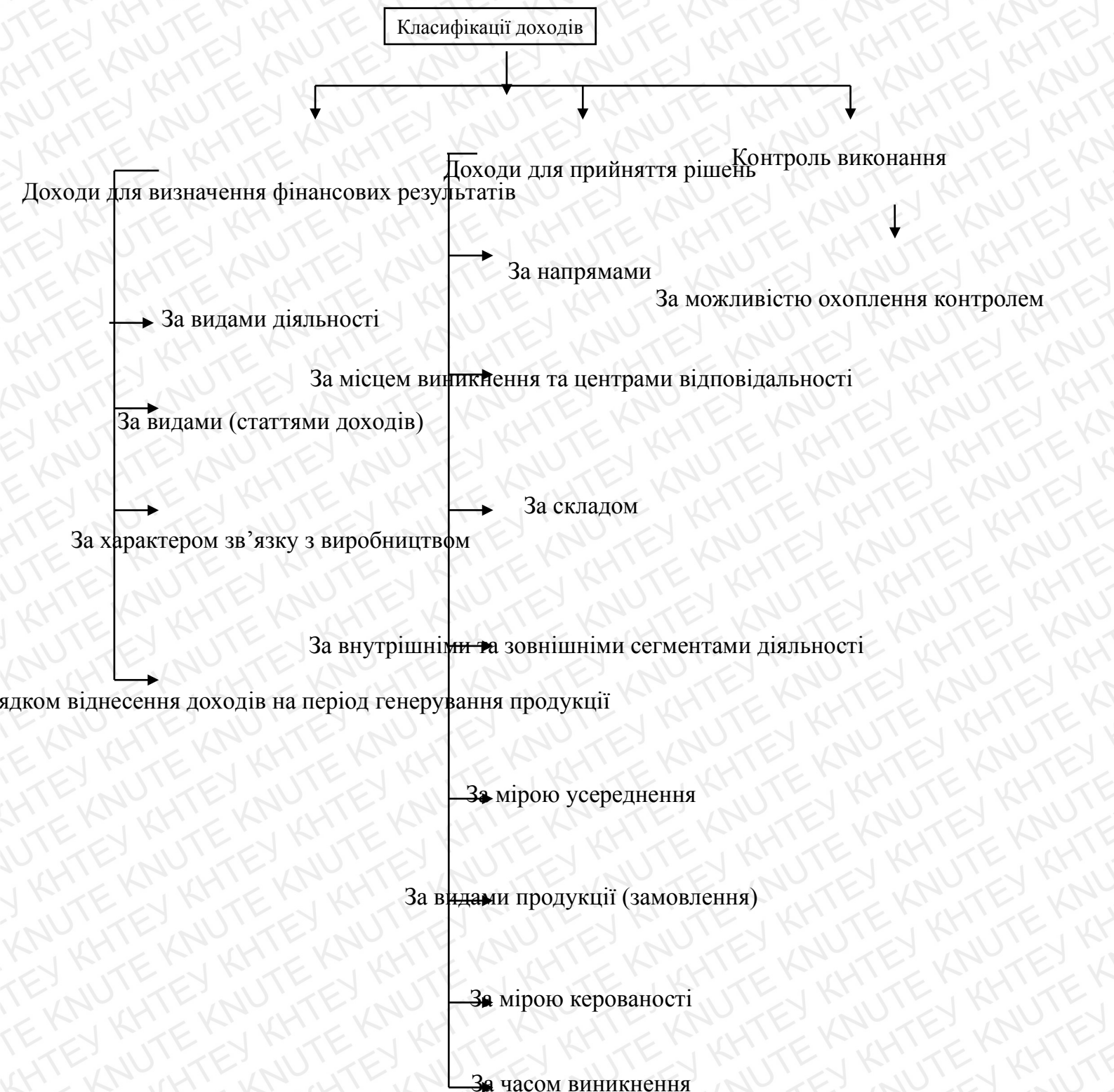


Рис. 1.1. Класифікація доходів з метою ведення бухгалтерського обліку

Джерело: сформовано автором на підставі [69]

Загалом класифікація доходів торгового підприємства може мати наступний вигляд (рис. 1.2).

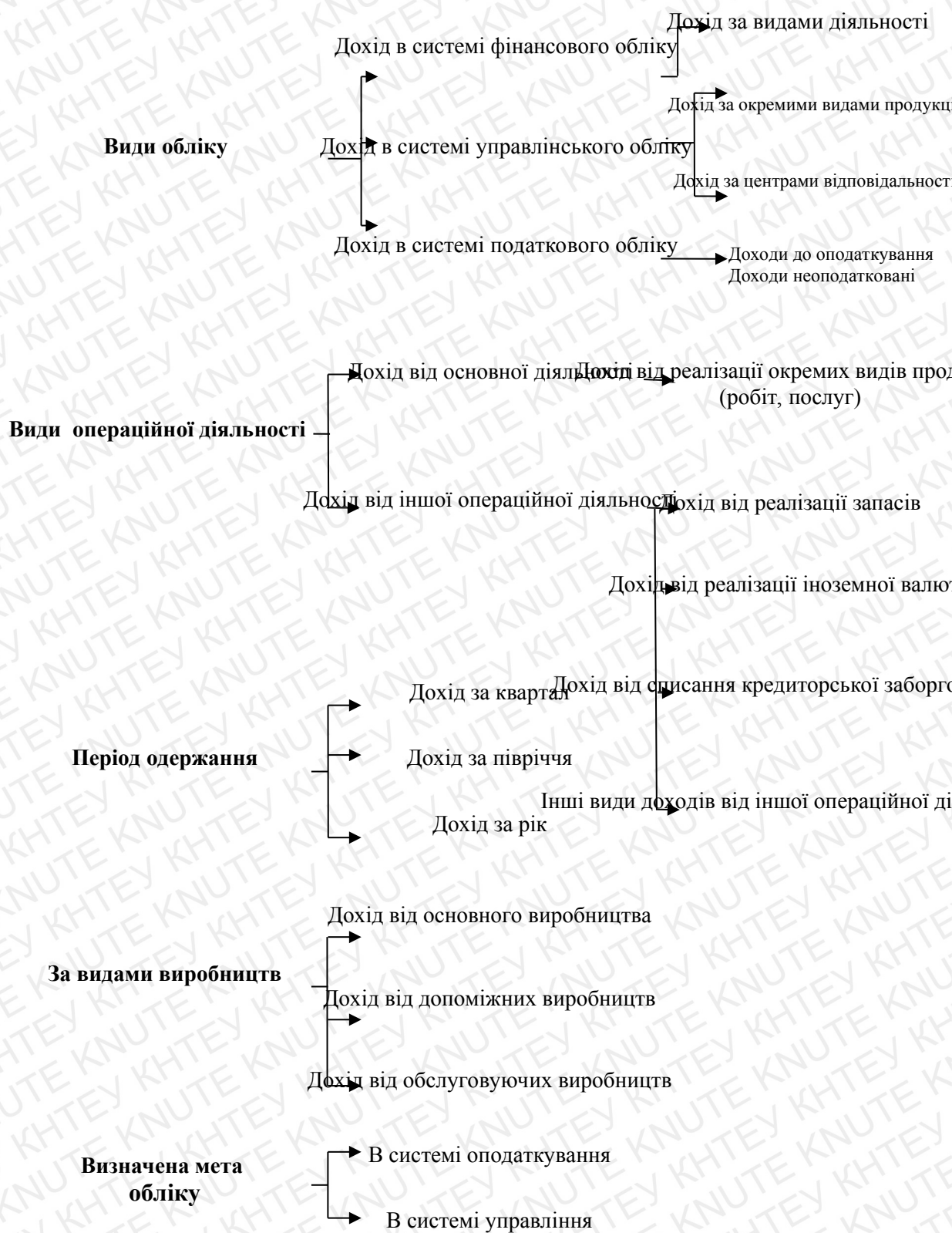


Рис. 1.2. Класифікація доходів операційної діяльності підприємств з виготовлення меблів [69]

Загальні критерії визнання статей у фінансовій звітності – ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигод і їх достовірна оцінка. Для визнання доходу необхідним є не тільки надходження активу або зменшення зобов'язання, але й фінансовий наслідок цих подій, тобто збільшення власного капіталу (окрім внесків учасників (власників)).

Дохід визначається за дотримання таких умов:

- збільшення активу або погашення зобов'язання, що зумовлює збільшення власного капіталу підприємства (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства);
- оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Критерії визнання доходу, наведені в П(С)БО 15 “Дохід” застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або двох чи більше операцій разом, якщо це впливає із суті такої господарської операції (операцій) [69].

Не визначаються доходами такі надходження від інших осіб:

1. Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
2. Сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.
3. Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
4. Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
5. Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.
6. Надходження, що належать іншим особам.
7. Надходження від первинного розміщення цінних паперів [69].

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається вразі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контролю за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені [69].

Згідно з Податковим кодексом України дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг [68]. Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією(товарами, роботами, послугами та іншими активами), яка є подібною за призначенням та має однакову справедливую вартість.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- ймовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості [69]. Основні критерії оцінки

доходів операційної діяльності визначені у П(С)БО 15 [69]. Відповідно до цього положення:

- дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню;
- у разі відстрочення платежу, внаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію(товари, роботи, послуги та інші активи), така різниця визначається доходом у вигляді процентів;
- сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню підприємством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів;
- якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом.

Отже, у першому підпункті першого розділу нашої роботи, ми визначили економічний зміст понять “доходи”, “операційна діяльність” та “інша операційна діяльність”. Встановили перелік доходів, які відносяться до операційних відповідно до фінансового та податкового обліку. Також, нами було наведено ряд ознак, за якими класифікують доходи операційної діяльності, та їх види за даними ознаками. В ході дослідження нами було підкреслено актуальність даної теми, яка відображається у працях вчених.

Також ми визначили основні критерії визнання та оцінки доходів відповідно до фінансового та податкового обліку. Зазначили, згідно П(С)БО 15 «Дохід», які надходження операційної діяльності суб'єктів господарювання не визнаються доходами та відмітили особливості визнання доходів від реалізації продукції та надання послуг.

1.2. Огляд і аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з питань дослідження

Дохід є надходженням економічних вигод, які виникають в результаті діяльності підприємства у вигляді виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), гонорарів, відсотків, дивідендів тощо. В обліку дохід відображається у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Методологічні засади формування, оцінювання і визнання у бухгалтерському обліку інформації про доходи від операційної діяльності підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначають такі нормативно-правові документи:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XV. (зі змінами та доповненнями) [76]. Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності та поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правових форм і форм власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність відповідно до чинного законодавства.

2. Податковий кодекс, в якому визначаються платники податків на додану вартість, об'єкти, бази оподаткування, перелік неоподаткованих та звільнених від оподаткування експортних та імпорتنих операцій, поняття податкової накладної, порядок обліку, звітування та внесення податку до бюджету [68].

3. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [58]. Цим Положенням (стандартом)

визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Положення (стандарту) слід застосовувати до фінансової звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб усіх форм власності (крім бюджетних установ) і консолідованої фінансової звітності.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 [69]. Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерського обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Зокрема норми П(С)БО 15 стосуються підприємств (організацій) та інших юридичних осіб незалежно від форм власності (крім бюджетних та банківських установ).

4. З 1 січня 2018 року вступив в силу новий стандарт МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», який замінює стандарти та інтерпретації та вводить нову концепцію обліку доходу, передбачає підвищення вимог до розкриття інформації.

Прийняття МСФЗ 15 – це крок до зближення МСФЗ та стандартів бухгалтерського обліку США, адже протягом декількох років Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (International Accounting Standards Board, IASB) разом з Американською Радою зі стандартів фінансової звітності (US Financial Accounting Standards Board, FASB) працювали над ним.

5. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 [67]. План рахунків є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку і є обов'язковим для всіх підприємств. В ньому

передбачені всі необхідні рахунки для обліку операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємств.

У вітчизняному бухгалтерському обліку методологічною основою формування інформації про доходи є П(С)БО 15 "Дохід" [69]. У Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" задекларовано, що П(С)БО безпосередньо ґрунтуються на МСБО, а точніше не суперечать міжнародним стандартам. Це свідчить про те, що майже кожному П(С)БО відповідає певне МСБО та МСФЗ. Зокрема, П(С)БО 15 "Дохід" відповідає МСБО 18 "Дохід" та містить елементи МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу".

Відповідно до МСБО 18 "Дохід", доходом визнається валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає внаслідок цього надходження, а не внаслідок внесків учасників капіталу.

Основні відмінності між ПСБО 15 та МСБО 18 наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Відмінності між національними і міжнародними стандартами з бухгалтерського обліку щодо обліку доходів підприємства

Критерій	ПСБО	МСБО
1	2	3
Тлумачення поняття «дохід»	Визначення поняття «дохід» не наводиться, проте відповідно до П(С)БО 1: доходи - це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)	Дохід - це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу.
Види доходів	- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); - інші операційні доходи; - фінансові доходи; - інші доходи; - надзвичайні доходи	- доходи від продажу товарів; - доходи від надання послуг; - відсотки, роялті та дивіденди
Оцінка доходу	Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.	

Продовження табл. 1.2

	Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню підприємством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів. Якщо справедливу вартість цих активів достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом	
Умови визнання доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів та інших активів	- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); - сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; - є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства; - витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені; - підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами).	
Визнання доходу від надання послуг	Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов: - можливості достовірної оцінки доходу; - імовірності надходження економічних вигод від надання послуг; - можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу; - можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення	
Відповідність доходів і витрат	Якщо дохід може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, які підлягають відшкодуванню. Визнаний дохід не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості.	Доходи та витрати, які пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно; цей процес, як правило, називають відповідністю доходів і витрат.

Джерело: сформовано автором на підставі [69]

Головна відмінність між МСБО і П(С)БО полягає у скороченій формі останнього. Тобто під час складання національних стандартів деякі аспекти були повністю не розкриті, а саме:

1. П(С)БО 15 "Дохід", на відміну від МСБО 18 "Дохід", не визнає доходом суми попередньої оплати, авансів у рахунок оплати продукції, суми завдатку під заставу або в погашення позики (якщо це передбачено відповідним договором), надходження від первинного розміщення цінних паперів.

2. У національних стандартах оцінка моменту, на який підприємство передає покупцеві істотні ризики та винагороди від володіння певним активом, вимагає детального вивчення обставин операцій для впевненості в передачі ризику.

3. Національні стандарти не задовольняють критерії визнання доходу після доставки клієнту товарів. П(С)БО 15 "Дохід" не регламентує ситуацію отримання готівки від реалізації до того, як здійснюється доставка товару або виконання послуг.

4. Проблема невідповідності П(С)БО 15 "Дохід" до МСБО 18 "Дохід" проявляється у ситуації, коли товари продано з гарантією та ін.

При розгляді нормативної бази з бухгалтерського обліку і контролю доходів від діяльності, можна зробити висновок, що вона потребує вдосконалення та розробки (див. дод. А). Протягом останніх років Верховною Радою та урядом розроблено величезну кількість законодавчих та нормативно-правових документів з приводу державного регулювання відносин. Проте переважна більшість прийнятих документів мають другорядний характер, є підзаконними актами і тому вимагають прийняття основного документа, який би регулював правовідносини у сфері товарного обігу.

Огляд економічної літератури і періодичних видань з питань обліку і контролю доходів та його удосконалення дозволяє відмітити велику кількість публікацій, в яких розглядаються питання реформування бухгалтерського обліку в цілому і, зокрема, з питань удосконалення методології фінансового обліку доходів підприємства. Так з обліку, контролю, аналізу господарської діяльності видаються навчальні посібники і монографії, рекомендації і наукові праці (дод. Б).

Провівши аналіз літературних джерел, можна зробити висновок, що зміст доходів не розкривається достатньо у чинних документах, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні, у зв'язку з чим виникають проблеми, пов'язані з їх обліком, відображенням у

звітності і контролем. Сьогодні принципи і методика обліку та контролю доходів підприємства набувають все більшої значимості в економічній науці і практиці у зв'язку з явними тенденціями до їх зростання як у всьому світі, так і в Україні зокрема.

Разом із тим, глибокі і всебічні теоретичні дослідження в даній області обліку та контролю відсутні. Вивчення наукових праць і практика господарської діяльності свідчать про те, що і досі залишаються дискусійними безліч теоретичних положень, а цілий ряд принципово важливих питань, пов'язаних з обліком, аналізом і контролем доходів підприємств потребують суттєвого вдосконалення. На даний час у бухгалтерському обліку, аналізі і контролі доходів існують такі ключові проблеми:

- відсутність чіткої класифікації доходів для потреб бухгалтерського обліку, аналізу та контролю;
- неузгодженість критеріїв визначення доходів, а також інших категорій, пов'язаних із звичайною діяльністю підприємства, у чинних нормативних документах з бухгалтерського обліку, що призводить до різного трактування їх складу і сутності;
- недосконалість Плану рахунків у частині відображення доходів, яка проявляється у недостатній аналітичності відповідних субрахунків;
- не опрацьовані підходи до організації і методики контролю доходів; відсутня єдина комплексна методика аналізу доходів, що ускладнює використання аналітичних процедур при контролі діяльності підприємства.

Зміни, що відбуваються останнім часом в умовах господарювання підприємств України, стосуються і системи бухгалтерського обліку, згідно з якими значно підвищуються вимоги до повноти і якості обліково-аналітичного забезпечення процесу управління діяльністю суб'єктів господарювання. Облік, аналіз та контроль повинні забезпечувати прозорість у формуванні фінансових результатів, основними складовими яких є доходи і витрати підприємства, які відображаються в облікових регістрах та

фінансовій звітності згідно з прийнятою нормативно-правовою базою. Вирішення питань узгодження нормативно-правової бази, національної та міжнародної практики обліку, аналізу та контролю, врахування галузевих та технологічних особливостей діяльності підприємств харчової промисловості знаходяться на стадії розвитку і потребують подальшого дослідження. Вирішення існуючих проблем допоможе сформувати таку модель бухгалтерського обліку, яка забезпечить об'єктивне формування складових частин фінансового результату – доходів і витрат, які безпосередньо відображають усі сторони діяльності підприємства. Не менш важливим в цих умовах є удосконалення перевірки доходів, що дозволить комплексно оцінити діяльність підприємства та надасть можливість визначити резерви підвищення ефективної діяльності.

В зв'язку з частими змінами в законодавстві України найбільш оперативне їх відображення і вплив на облік доходів підприємств знаходиться в періодичній літературі. В періодичній літературі також публікувались статті, в яких розкривалась методика обліку, аналізу та контролю доходів від діяльності підприємств. Декілька з них наведено нижче.

В статті Панченкової Ю.В., Зеленської О.Г. "Економічна суть доходів основної діяльності підприємства" [64] розглянуто економічну сутність поняття "дохід", специфіку його використання в теорії та методології західного й українського обліку, проаналізовано історичний аспект розвитку і становлення знань про доходи. У сучасних умовах ринкової системи господарювання виникла необхідність перегляду економічної сутності багатьох категорій та уточнення їх ролі та функцій у теорії й практиці функціонування підприємства. Передусім це стосується такого поняття, як "дохід", що є одним із ключових у системі вартісного виміру капіталу (майна) суб'єкта господарювання. Основною метою діяльності будь-якої підприємницької структури є одержання найбільшого прибутку, що безпосередньо залежить від величини отримуваних доходів. А отже, доходи

підприємства незалежно від галузі діяльності, форми власності та інших факторів набувають особливо важливого, ключового значення. Категорія доходу є однією з найскладніших в економічній науці. Вона була предметом широких дискусій серед представників різних економічних шкіл та напрямків, яка знаходить своє відображення і в наукових працях багатьох сучасних дослідників.

Стаття Блонської В.І., Сподарик О.М. "Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин" [13] присвячена дослідженню сутності та значення доходу підприємства в сучасних умовах ринку. Визначаються необхідні умови формування ефективної стратегії управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин. В статті визначено, що проблема стратегічного управління доходами торговельних підприємств ще не достатньо досліджена в сучасній вітчизняній економічній літературі. Не може бути прямо використаний і сучасний зарубіжний досвід такого управління через різні умови господарювання підприємств. Тому розроблення принципів і методів стратегічного управління доходами торговельних підприємств є досить актуальним завданням як для економічної теорії, так і для господарської практики.

В статті "Економічна сутність і зміст категорії "дохід підприємства" В.П. Ніколаєвої [62] аналізується точка зору дослідників у визначенні сутності категорії "дохід підприємства". В статті наголошується, що серед науковців не сформувалося єдиної думки щодо економічної сутності доходу, визначення особливостей формування доходів підприємств в процесі їх діяльності, класифікації цих доходів та деяких інших пов'язаних з ними питань. Це зумовлює необхідність поглиблення теоретичних досліджень економічної сутності і класифікації доходів діяльності підприємств. За результатами статті визначено, що дохід підприємства являє собою один із видів фінансового результату його господарської діяльності за певний період, що характеризує у грошовому визначенні обсяг надходження грошових

вигод у формі виручки від реалізації виробленої продукції (робіт, послуг) і майна, а також коштів з позареалізаційних операцій, які формуються з урахуванням факторів часу і ризиків.

Стаття Голуба Н.М. "Вдосконалення обліку доходів відповідно до вимог міжнародних стандартів" [29] присвячена критичному аналізу національного та міжнародного стандартів щодо визнання доходів в бухгалтерському обліку та доведено, що деякі методологічні положення національного положення вимагають більш повного розкриття, уточнення та удосконалення, не повною мірою відповідають вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Також в статті визначено відмінності відображення доходів в бухгалтерському та податковому обліку та наведено варіанти поєднання бухгалтерського та податкового обліків в світовій практиці.

За результатами статті зроблені висновки: удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності суб'єктів господарювання з урахуванням вимог міжнародних стандартів сприятиме гармонізації фінансової звітності вітчизняних суб'єктів господарювання із звітністю підприємств держав – членів Європейського Союзу, а також інших країн, які застосовують міжнародні стандарти; підвищенню прозорості та забезпеченню достовірності фінансової звітності суб'єктів господарювання і належного рівня довіри до неї вітчизняних та іноземних інвесторів; посиленню захисту прав та інтересів акціонерів, інвесторів, кредиторів.

В статті "Удосконалення обліку доходів та їх відображення у фінансовій звітності" Параскевич Л.В. [50] запропоновані зміни в класифікації видів діяльності і побудові рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності». Сформовано єдиний підхід для складання і подання всіх форм звітності щодо використання таких понять як: «звичайної», «операційної», «фінансової», «інвестиційної» діяльності підприємства і «надзвичайних подій». Значні відмінності у методиці обліку доходів та відображення їх у звітності для використання різними групами користувачів

спричинені розвитком нормативної та методичної бази за різними напрямками без відповідної узгодженості. Саме тому питання методики бухгалтерського обліку доходів та їх формування й відображення у звітності є досить актуальними, їх досліджують як науковці, так і бухгалтери, аналітики та менеджери.

В роботі «Теоретичні аспекти аудиту доходів торговельного підприємства» Кравченко Т.С. [65] досліджені теоретичні значення та сутність аудиту доходів підприємства в сучасних умовах ринку та розглянута методологія аудиту доходів торговельного підприємства та її вдосконалення. Розглянуто основні проблеми аудиту доходів торговельної діяльності - високий ризик наявності недостовірної інформації, недостатньо ефективного використання сучасної практики і наукових робіт, відсутність досконалої методики складання робочих аудиторських документів, які були б закріплені законодавством України.

Стаття «Перевірка доходів підприємства: особливості організації аудиту» Борисейко Ю.В. [17] розглянуті підходи до визначення мети аудиту доходів та на основі їх систематизації та визначена мета аудиторських послуг з перевірки доходів. Визначені завдання аудиторських послуг та розроблена програма їх надання. На основі систематизації підходів до визначення мети аудиту встановлено, що метою аудиторських послуг з перевірки доходів підприємства є встановлення достовірності показників податкової звітності з податку на прибуток, повноти й своєчасності відображення доходів, та відповідність методології їх обліку нормативним актам. Порядок здійснення та узагальнення результатів аудиторських послуг з перевірки доходів підприємства є предметом подальших досліджень.

Стаття Бровко О.Т. і Деревянко А.В. «Проблеми обліку доходів підприємства та перспективи їх вирішення» [35] окреслені проблеми обліку доходів підприємства, розкритий сучасний стан цього ключового напрямку обліку, з'ясовані перспективи вирішення проблем обліку доходів

підприємства. Для вирішення поставлених завдань проблем обліку доходів можна виділити декілька шляхів:

- розробка й запровадження норм і нормативів сприятимуть наведенню елементарного порядку та дисципліни на підприємстві, тому наша законодавча і виконавча влада зобов'язані приділити цьому питанню більше уваги з метою скорочення сум необліковуваних доходів підприємства;
- для забезпечення достатньої аналітичності інформації її потрібно завчасно перевірити щодо відповідності сучасним вимогам: порівнянності, однозначності тлумачення, достовірності, дохідливості й доречності;
- для достатньої автоматизації обліково-контрольних робіт кожному підприємству доцільно на початок року (кварталу) проводити оцінку власних потреб і фінансово-кредитних можливостей щодо придбання або оренди (лізингу) комп'ютерної, організаційної техніки.

Перспективи подальших досліджень проблеми обліку доходів підприємства, на думку авторів, дуже широкі і впродовж багатьох років викликатимуть інтерес у вчених-економістів із урахуванням розмірів і форм власності підприємств, видів економічної діяльності, системи оподаткування, організаційно-правових форм, тощо. В роботі «Облік доходів підприємства: сучасна практика, проблеми, шляхи вдосконалення» Швиденко А. І. та Бровко В. М. [54] на основі аналізу сутності економічної категорії доходу від реалізації, дослідження методик їх обліку, оцінки діючої системи обліку надаються пропозиції щодо її вдосконалення. Перелік рахунків, що був проаналізований у дослідженні, дає можливість із достатнім ступенем повноти розкривати користувачам інформацію про джерела надходжень та види діяльності для отримання доходів, про залежність чи незалежність окремих категорій доходів від ефективності менеджменту на підприємстві, про дохідність інвестицій за видами діяльності тощо.

Аналіз сучасної практики обліку доходів засвідчив, що сьогодні підприємства не можуть із достатнім ступенем достовірності оцінити реальний отриманий дохід за звітний період, особливо в розрізі конкретних

джерел його утворення. Таким чином, інформація, що надається з цього приводу користувачам фінансової звітності, може містити суттєві помилки, а відтак призводити до прийняття неправильних економічних рішень

Стаття Скрипник Н.В. "Особливості організації управлінського обліку доходів на підприємстві" [83] присвячена розгляду стану організації управлінського обліку доходів, обґрунтовано доцільність та запропоновано основні напрямки його подальшого розвитку на підприємствах. Управлінський облік, на відміну від фінансового обліку – це не тільки облік факту, а прогнозування, планування, облік і аналіз витрат і результатів. Категорії доходів в управлінському обліку на сьогоднішній день не можна вважати остаточно визначеними. Більш того, на даний момент теорія управлінського обліку повністю зосереджена на витратах підприємства, методиках калькуляції і визначення собівартості, незаслужено залишаючи поза увагою величезну кількість проблем, пов'язаних з управлінням доходами підприємства. Тим часом, доходи є основною складовою діяльності будь-якої компанії. Головна мета – отримання прибутку – не може бути реалізована без отримання достатнього рівня доходів. Не варто заперечувати, що така важлива економічна категорія, як дохід, вимагає обліку, контролю і управління, а, отже, повинна бути об'єктом управлінського обліку і знаходитися під пильною увагою управлінського персоналу підприємства. Все вищезазначене обумовлює актуальність управління доходами підприємства.

Розглянемо облік, аналіз та контроль доходів підприємств присвячені дисертаційні дослідження останніх років. Автореферат дисертаційної роботи "Облік та аудит доходів підприємств" Гоголь Т.А. [27] присвячена актуальним проблемам удосконалення обліку та аудиту доходів підприємств харчової промисловості. У дисертації досліджено тенденції розвитку та сучасні проблеми харчової промисловості, вплив її технологічних та організаційних особливостей на побудову обліку і аудиту доходів. Обґрунтовано і запропоновано рішення щодо удосконалення обліку доходів,

які полягають у врегулюванні законодавчої та нормативної бази, конкретизації бухгалтерських рахунків для обліку доходів від фінансової та інвестиційної діяльності, удосконаленні структури фінансового звіту „Звіт про фінансові результати”, механізмі узгодження бухгалтерського обліку та системи податкових розрахунків. Надано пропозиції щодо організації і методики проведення аудиту доходів, запропоновано проведення комплексного аудиту фінансової звітності та екологічного аудиту на підприємствах харчової промисловості.

Автореферат дисертації Костів М.А. "Управлінські аспекти обліку та контролю операційних доходів і витрат на підприємствах електролампового виробництва" [47] містить дослідження теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та контролю операційних доходів і витрат на підприємствах електролампового виробництва України. У дисертації розглянуто тенденції та перспективи розвитку електролампового виробництва і вплив його організаційно-технологічних особливостей на побудову системи обліку та контролю доходів і витрат. Запропоновано класифікацію та методику аналітичного обліку доходів за сегментами ринку і видами продукції з метою оперативного реагування на зміни у їх структурі. Розглянуто класифікацію і методику обліку витрат та удосконалено розподіл загальновиробничих витрат шляхом розукрупнення комплексних статей і диференціації баз розподілу. Розглянуті управлінські аспекти і методика обліку та контролю доходів і витрат за центрами відповідальності на основі їх локалізації. Удосконалено методику бюджетування з метою посилення контролю за операційними доходами та витратами підприємства у розрізі окремих підрозділів.

Автореферат дисертаційного дослідження Лежненко Л.І. "Облік і аудит формування фінансових результатів" [48] присвячено актуальним питанням удосконалення організаційно-методичних аспектів обліку і аудиту формування фінансових результатів та їх складових – доходів та витрат в умовах розвитку ринкових відносин. В роботі досліджено теоретичні основи

побудови системи обліку та аудиту фінансових результатів діяльності підприємств. Розроблено пропозиції щодо удосконалення аналітичного обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств хлібопекарного виробництва, їх документального оформлення. Розроблено пропозиції по уточненню структури Звіту про фінансові результати з метою підвищення його наочності та аналітичності. Удосконалено організаційні аспекти аудиту шляхом конкретизації мети, завдань та об'єктів перевірки фінансових результатів.

Розроблено робочі документи (аналітичні відомості) аудитора для реєстрації та узагальнення інформації при вивченні показників Звіту про фінансові результати. Удосконалено методику аудиторської перевірки доходів, витрат і фінансових результатів. Розроблено та обґрунтовано доцільність застосування методики аналітичного дослідження ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства як складової аналізу фінансового стану при проведенні аудиту. Отже, в цілому при вивченні комплексу законодавчих актів та спеціальної літератури можлива достовірна та правомірна організація обліку господарських операцій по підприємству в цілому, а також по окремих господарських фактах (доходів від операційної діяльності), проведення аналізу та контролю фінансово-господарської діяльності підприємства.

Вивчення питань організації і методології бухгалтерського обліку, аналізу та контролю доходів і витрат в сучасній економічній літературі дозволяє зробити висновок, що ведеться ґрунтовна наукова і організаційна робота в Україні, щодо удосконалення інформаційної системи управління підприємствами. Методологія фінансового і податкового обліку як в цілому, так і доходів зокрема наведена в підручниках і посібниках з фінансового обліку, так і в періодичних виданнях. В умовах постійних змін у законодавчій і нормативній базі особливого значення набувають розгляд і публікація окремих важливих питань методології податкового обліку,

становлення методики аналізу та концепції контролю доходів, розробляється методологія управлінського обліку доходів на підприємствах.

Таким чином, можна сказати, що сьогодні сучасна спеціальна економічна література розглядає актуальні питання реформування бухгалтерського обліку в Україні, аналізу та контролю господарської діяльності підприємств. При цьому основна увага приділяється удосконаленню методології фінансового обліку відповідно Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Набуває актуальності впровадження в практику діяльності підприємств системи управлінського обліку, що обумовлює появу значної кількості видань, які розглядають проблеми організації і методології управлінського обліку. Недостатня увага в економічній літературі приділяється розгляду питань автоматизації обліку, аналізу та контролю доходів підприємств і формуванню інформаційних бухгалтерських систем в умовах трансформації бухгалтерського обліку.

1.3. Передумови обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності на ТОВ «ПроМеблі-07»

Об'єктом дослідження у випускній кваліфікаційній роботі виступає ТОВ «ПроМеблі-07», яке відповідно до установчих документів займається виробництвом та торгівлею меблів. Згідно до організаційної структури підприємства одним із головних підрозділів ТОВ «ПроМеблі-07» є бухгалтерія, яка має розгалужену структуру, яка зображена на рис 1.3. Майно Товариства складається з основних засобів та оборотних коштів, а також цінностей, вартість яких відображається у самостійному балансі Товариства.

Товариство є власником: майна, переданого йому Засновниками у власність; майна, отриманого в результаті діяльності Товариства; одержаних доходів; іншого майна, набутого на підставах, не заборонених діючим законодавством. Товариство здійснює володіння, користування та розпорядження майном згідно з цілями своєї діяльності.

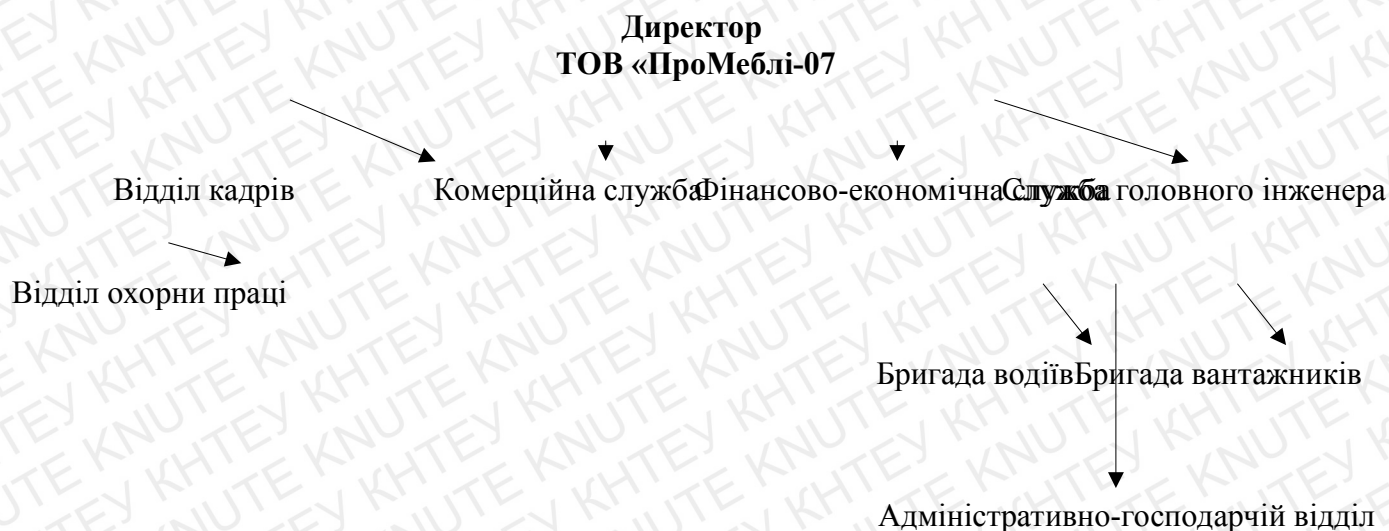


Рис. 1.3. Організаційна структура ТОВ «ПроМеблі-07»

Джерело: сформовано автором самостійно

Ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві здійснюється із застосуванням машинної обробки документів з використанням комп'ютерних програм бухгалтерського обліку таких як: «1С:Торговля 8.0», «Клієнт – Банк».

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку підприємства несе її керівник, який зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити виконання всіма підрозділами, службами та працівниками підприємства, причетними до обліку, вимог головного бухгалтера щодо оформлення та подання до обліку документів. Слід зазначити, що на підприємстві ТОВ «ПроМеблі-07» має місце застосування комп'ютерних технологій з метою раціоналізації і оптимізації обліку. Так з метою оптимізації облікових процесів бухгалтерією використовуються програми «Excel», «Access».

Функції між працівниками облікової служби розмежовані, що позитивно впливає на продуктивність праці. Бухгалтерська служба ТОВ «ПроМеблі-07» здійснює перевірку первинних документів за формою і змістом до внесення їх в реєстри обліку, тобто здійснюється перевірка наявності у документі обов'язкових реквізитів і змісту господарської

операції, перевіряють логічну ув'язку та здійснюють математичну перевірку відповідних показників. Загальна схема організації документообігу на підприємстві ТОВ «ПроМеблі-07» подано на рис. 1.4.

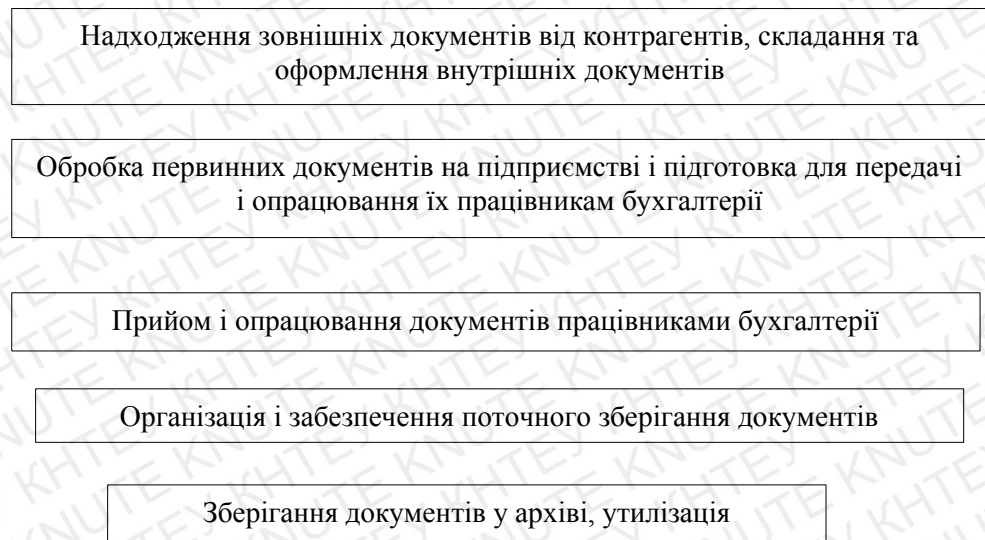


Рис. 1.4. Загальна схема організації документообігу на підприємстві ТОВ «ПроМеблі-07»

Джерело: сформовано автором самостійно

Основні аспекти облікової політики підприємства відображені в Наказі «Про облікову політику», який передбачає, що бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер, який має заступника (заступників). Їх кількість визначається штатним розписом підприємства (див. дод. Г).

В наказі також зазначено, що права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та затвердженими посадовими інструкціями [76]. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводиться інвентаризація майна й фінансових зобов'язань відповідно до Інструкції № 879 від 02.09.2014 року інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур

бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника.

Зміна положень облікової політики на наступний рік відображається в пояснювальній записці до річного звіту підприємства. ТОВ «ПроМеблі-07» здійснює оперативний бухгалтерський облік своєї діяльності відповідно до чинного законодавства України.

Облікова політика - це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності, тобто це вибір самим підприємством певних і конкретних методик, форми і техніки ведення бухгалтерського обліку, виходячи з діючих нормативних актів і особливостей діяльності підприємства. Існування різних видів обліку покликано максимально задовольнити інтереси різних груп користувачів облікової інформації, що, в свою чергу, визначає особливості облікової політики. Крім того, суттєвим фактором визнаються не тільки інтереси користувачів звітності, але й тих, хто її складав.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємствах та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, регістрах і звітності протягом встановленого терміну несе власник або уповноважений ним орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством. Дотримання законодавства при виконанні господарських операцій несуть їх власники.

Формування облікової політики підприємства здійснюється головним бухгалтером і затверджується наказом або розпорядженням керівника. Облікова політика, як складова частина фінансової звітності повинна розроблятися кожним підприємством, що зареєстроване у встановленому законодавством порядку. Основна мета облікової політики - забезпечити

одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, необхідні для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних рішень.

Підприємство самостійно визначає свою облікову політику і вибирає форму ведення бухгалтерського обліку з дотриманням принципів, встановлених законодавством. Ступінь свободи підприємства у формуванні облікової політики обмежений державною регламентацією бухгалтерського обліку, яка надана переліком методик і облікових процедур, серед яких однак припустимі альтернативні варіанти. Вона визначається можливістю вибору конкретних способів оцінки, калькуляції, переліку бухгалтерських рахунків тощо. Отже, облікова політика підприємства - це не просто сукупність способів ведення обліку, обраних відповідно до умов господарювання, але й вибір методики обліку, яка надає можливість використовувати різні варіанти відображення фактів господарського життя в обліку (залежно від поставлених цілей). Іншими словами, облікову політику в широкому розумінні можна визначити як управління обліком, а у вузькому — як сукупність способів ведення обліку (вибір підприємством конкретних методик ведення обліку). Облікову політику підприємства повинні знати:

- керівник підприємства, який несе відповідальність за її формування;
- бухгалтер підприємства, за участю якого можна грамотно та всебічно обґрунтувати зміст облікової політики;
- аудитор, оскільки облікова політика є одним з об'єктів дослідження, з вивчення яких розпочинається процес аудиторської перевірки;
- податковий інспектор, адже від багатьох принципів облікової політики залежить порядок формування того чи іншого об'єкту оподаткування.

При веденні бухгалтерського обліку необхідно забезпечити:

- незмінність протягом поточного року прийнятої методології відображення окремих господарських операцій та оцінки майна. Зміна

методології обліку на наступний рік повинна передбачатись у примітках до річної фінансової звітності;

- повноту відображення в обліку за звітний період (місяць, квартал, рік) всіх господарських операцій, що були проведені за цей час, та результатів інвентаризації майна і зобов'язань;
- правильність віднесення доходів та витрат до відповідних звітних періодів, незалежно від часу надходження доходів та оплати витрат, якщо інше не встановлено чинним законодавством;
- розмежування в обліку поточних витрат на виробництво та капітальних інвестицій;
- тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

Облікова політика підприємства висвітлюється в Наказі про облікову політику. Наказ про облікову політику містить перелік всіх пунктів прийнятої на звітний рік облікової політики. Бажано за кожним пунктом в наказі наводити його нормативне обґрунтування (зазначати, на підставі якого нормативного документа прийняте те чи інше положення про облікову політику).

У широкому розумінні облікова політика підприємства оформлюється системою внутрішньої документації за різними ділянками облікової роботи, її зміст частково розкривається і в установчих документах підприємства. Складовою частиною організації обліку на підприємстві є перелік документів, що використовуються для первинного відображення господарських операцій, а також перелік облікових реєстрів, необхідних для накопичення і систематизації інформації. Перелік документів повинен бути затверджений в наказі або розпорядженні керівника підприємства про облікову політику і може включати:

- робочий план рахунків бухгалтерського обліку, що містить синтетичні та аналітичні рахунки, необхідні для ведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог своєчасності та повноти обліку та звітності;

- форми первинних облікових документів, що застосовуються для оформлення фактів господарської діяльності, за якими не передбачені типові форми первинних облікових документів, а також форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності;

- порядок проведення інвентаризації активів та зобов'язань;

- методи оцінки активів та зобов'язань;

- правила документообігу і технологія обробки облікової інформації;

- порядок контролю за господарськими операціями;

- інші рішення, необхідні для організації бухгалтерського обліку.

Послідовне проведення підприємством прийнятої облікової політики є одним з найважливіших завдань організації бухгалтерського обліку.

На ТОВ «ПроМоблі-07» організацію економічної, у тому числі аналітичної роботи, покладено заступника директора з економічних питань. Він працює в тісному контакті з усіма відділами, службами підприємства, надає їм методичну допомогу. При здійсненні аналітичної роботи проаналізуємо динаміку активів підприємства та джерел фінансування підприємства. З проведеного аналізу, можна зробити висновок, що рух активів та джерел фінансування протягом аналізованого періоду сприяв розширеному відтворенню підприємства та позитивно впливав на його фінансовий стан, але в 2016 році ситуація дещо погіршилась, так як спостерігається збиток на підприємстві, який виникає у зв'язку зі зменшенням обсягів реалізації, зменшенням цін на реалізовану продукцію та високу собівартість продукції, тому керівництвом розробляються заходи щодо стабілізації ситуації та подолання підприємством економічного спаду.

Джерелом інформації виступатиме звітність підприємства ТОВ «ПроМоблі-07», а саме звіт про фінансові результати за відповідний 2013-2017 роки. За великий період роботи на українському ринку, товариство заявило про себе як перспективна компанія, що здобула довіру споживачів та має постійний попит. ТОВ «ПроМоблі-07» плідно співпрацює з відомими постачальниками та посередниками, які на протязі багатьох років

виготовляють та реалізують продукцію. ТОВ «ПроМеблі-07» характеризується з позиції економічно розвинутого господарюючого суб'єкта, яке користується високою репутацією як серед постачальників так і серед покупців; реалізує якісну продукцію; здійснює господарювання за економічно-вигідною схемою з отриманням високих доходів і прибутків.

Оцінити реальний стан справ та ефективність використання ресурсів в ТОВ «ПроМеблі-07» можна на підставі використання певного комплексу показників, використовуючи дані фінансової звітності підприємства, які наведено в додатку Д. На формування товарних запасів впливає багато факторів, але важливо виділити саме ті, які здійснюють найбільший вплив на конкретному підприємстві. Ці фактори поділяються на внутрішні та зовнішні.

Внутрішніми факторами на ТОВ «ПроМеблі-07» є широта асортименту, частота його оновлення та об'єм і структура товарообороту. Широта асортименту у ТОВ «ПроМеблі-07» дуже велике найменування товарів. Така ситуація вимагає більш високого рівня товарних запасів завдяки необхідності підтримувати нормальний товарооборот. Частота оновлення асортименту незначна, тому що широта асортименту охоплює основну частину асортименту, який доцільно продавати на території України. Тому цей фактор ми враховуємо, але виключно з метою врахувати можливі зміни попиту в майбутньому. Об'єм та структура товарообороту є одним з найважливіших факторів, що впливає на формування товарних запасів. Зовнішніми факторами є якість продукції, сезонність та коливання попиту, рівень наповнення товарного ринку та строки зберігання товарів.

Якість продукції, якою оперує ТОВ «ПроМеблі-07» відповідає світовим стандартам і має низький рівень браку, але все ж таки рівень запасу збільшується, щоб мати можливість задовольнити скарги клієнтів не втрачаючи оптимального балансу між товарооборотом та товарними запасами. Якість продукції, яка в свою чергу впливає на ціну товару, є особливим фактором, який в умовах нестабільної економічної ситуації в

Україні впливає на уповільнення швидкості обертання товарних запасів в періоди поглиблення кризи, яка супроводжується значним падінням купівельного попиту. Сезонність і коливання попиту є факторами, які справляють значний, але не дуже помітний вплив. Він не дуже помітний з-за швидкого зростання сектору ринку, який займає ТОВ «ПроМеблі-07».

Аналізуючи наведені в додатках дані можемо зробити висновок, що фінансовий стан ТОВ «ПроМеблі-07» протягом 2013-2017 років за такими показниками, як прибутковість, рентабельність, ліквідність, провівши оцінку фінансової стійкості та ділової активності підприємства, можна зазначити наступне: підприємство дуже залежне від зовнішніх джерел фінансування, воно не в змозі погасити навіть десятої частини всіх короткострокових боргів. Прибутковість носить нестабільний характер. Загалом по підприємству негативні показники, пов'язані з неефективним управлінням та економічною кризою.

Тому, підрахунок зростання прибутку за рахунок виявлених резервів зниження собівартості можна проводити за такими напрямками:

1. Здійснення організаційно-технічних заходів.
2. Зменшення кількості робітників.
3. Економія коштів на оплату праці за рахунок запровадження досягнень науково-технічного прогресу (зниження трудомісткості).
4. Зменшення прямих матеріальних витрат.
5. Зниження умовно-постійних витрат також може бути резервом збільшення прибутку.
6. Підвищення якості продукції. Це значний резерв збільшення прибутку

Після закінчення аналізу пошуку резервів збільшення прибутку результати узагальнюються. Під час пошуку резервів прибутку протягом звітного року можуть раптово виявлятися резерви короткострокової дії. Використання цих резервів можливе з допомогою розробки системи оперативних заходів.

Таким чином, аналіз резервів збільшення прибутку підприємства дозволяє за допомогою збільшення обсягу випуску продукції (робіт, послуг), зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції, економії і раціонального використання коштів на оплату праці робітників та службовців, запровадження досягнень науково-технічного прогресу і росту продуктивності праці значно покращити діяльність підприємства і виправити показники фінансової діяльності підприємства, а шляхом цього збільшення прибутку.

Висновки за розділом 1

На підставі проведеного дослідження теоретико-методологічних основ обліку, оподаткування та аналізу доходів підприємства можна зробити наступні висновки:

1. Визначили економічний зміст понять «доходи підприємства» - це збільшення економічних вигод у вигляді надходжень активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власною капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) та «операційна діяльність» - це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

Критерії визнання доходу збігаються за обома стандартами та передбачають ймовірне надходження економічних вигод. У МСБО 18 та ПСБО 15 зазначено, що не визнаються доходами: суми податків і обов'язкових платежів, які підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів; суми надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітету.

2. Проаналізовано економіко-правове забезпечення та нормативна база і спеціальна література з обліку, контролю, оподаткування та аналізу доходів від діяльності, яка свідчить про достатньо повне нормативне регулювання питань господарської діяльності підприємств. Огляд

економічної літератури і періодичних видань з питань обліку доходів та його удосконалення дозволяє відмітити велику кількість публікацій, в яких розглядаються питання реформування бухгалтерського обліку в цілому і, зокрема, з питань удосконалення методології фінансового обліку доходів на підприємстві. Сучасна спеціальна економічна література розглядає актуальні питання реформування бухгалтерського обліку в Україні, аналізу та контролю господарської діяльності підприємств. При цьому основна увага приділяється удосконаленню методології фінансового обліку відповідно Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

3. Аналізуючи наведені дані можемо зробити висновок, що фінансовий стан ТОВ «ПроМеблі-07» протягом 2013-2017 років за такими показниками, як прибутковість, рентабельність, ліквідність, провівши оцінку фінансової стійкості та ділової активності підприємства, можна зазначити наступне: підприємство дуже залежне від зовнішніх джерел фінансування, воно не в змозі погасити навіть десятої частини всіх короткострокових боргів. Прибутковість носить нестабільний характер. Загалом по підприємству негативні показники, пов'язані з неефективним управлінням та економічною кризою. Основним резервом збільшення прибутку є зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції. Аналізуючи собівартість продукції, знаходимо резерви її зниження, які водночас є і резервами збільшення прибутку.

Як правило, аналіз прибутку проводиться після аналізу собівартості продукції, тому, резерви зниження собівартості продукції завжди є і резервами збільшення прибутку. До них належать резерви збільшення обсягу реалізації продукції; резерви зниження собівартості продукції, в т.ч. усунення перевитрат по сировині і матеріалах, усунення понадпланових відходів, скорочення непродуктивних виплат з фонду оплати праці, усунення не виправданих і непродуктивних витрат у складі цехових і загальновиробничих витрат, а також у складі витрат на утримання і

експлуатацію устаткування, усунення втрат від браку, збитків від іншої реалізації і позареалізаційних збитків.

Таким чином, резерви зростання прибутку є дуже важливими для підприємства, адже вони забезпечують його подальше виживання та розвиток у економічному середовищі.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ

2.1. Організація і методика фінансового обліку доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів

Система фінансового обліку на підприємствах України створюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [76]. Цим законом визначено сутність бухгалтерського обліку як процесу виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Кожний господарський факт – явище або процес – має такі характеристики: стан, зміни (зменшення або збільшення та довідкові дані). Для спостереження цих характеристик у бухгалтерському обліку застосовують систему рахунків (рахунок).

Зафіксовані на первинних документах господарські факти (явища або процеси) та їх основні характеристики – назва, кількість, ціна і т.ін. – переносяться до рахунку, де відбувається системна реєстрація на носії бухгалтерського обліку, який називають реєстром. Рахунок – як елемент прийому бухгалтерського обліку – можна характеризувати так - це прийом вторинного бухгалтерського спостереження.

Зафіксований у носіях-документах господарський факт набуває первинної системної реєстрації за такими основними характеристиками: стан, зміни – збільшення або зменшення – та довідкові дані про певний об'єкт. Отже, у реєстрі бухгалтерського рахунку кожен об'єкт господарювання як господарський факт набуває вигляду локальної інформаційної сукупності, що відображає стан та зміни відповідного об'єкта бухгалтерського обліку [76].

В основі організації обліку доходів лежать наступні принципи:

- документування доходів та повне їх відображення на рахунках обліку виробництва;
- групування доходів за джерелами надходження

Документообіг - це рух документів на підприємстві з моменту їхнього отримання від інших підприємств (створення) до моменту завершення їхнього оброблення та передання в архів [76]. Обсяг документообігу визначають відповідно до кількості вхідних, вихідних та внутрішніх документів за певний період. Процес документообігу можна поділити на декілька етапів:

- створення або одержання документів від інших підприємств;
- перевірка документів;
- обробка документів;
- передавання документів до місця зберігання (в архів).

Для раціонального руху документів по підприємству розробляють графік документообігу. Графік документообігу розробляє головний бухгалтер і затверджує керівник підприємства відповідним наказом. Цей графік визначає раціональний шлях документації через підрозділи підприємства, сприяє покращенню облікової роботи, підвищенню рівня автоматизації та механізації бух обліку, який представлено в додатку В.

Документи, що пройшли обробку, бухгалтерські звіти і баланси підлягають обов'язковій передачі до архіву. Основними завданнями організації обліку операційних доходів підприємств з виробництва є забезпечення: правильного визначення та достовірної оцінки доходів підприємства; правильного і повного документального оформлення в регістрах обліку доходів та результатів діяльності; контроль за виконанням договорів по реалізації продукції; своєчасного одержання достовірної інформації.

Облік доходів є складовою частиною системи бухгалтерського обліку, яка їх акумулює і систематизує для визначення фінансових результатів

діяльності, та підготовки даних для прийняття управлінських рішень. Як інструментарій, у ньому використовується також оперативно-технічна інформація для забезпечення відповідного контролю на рівні окремих технологічних (технічних) операцій та тактичного управління структурними підрозділами [49].

Одним із важливих об'єктів організації бухгалтерського обліку є організація номенклатур первинного обліку. Організація первинного обліку починається з вивчення складу облікових номенклатур.

Насамперед визначають господарські факти, які слід відобразити в системі бухгалтерського обліку та зафіксувати в первинних документах – носіях обліково-економічної інформації. На склад облікових номенклатур впливають система звітності, об'єкти проміжного контролю їх формування. Формування облікових номенклатур первинного обліку, базується на системі фінансової та внутрішньої звітності.

Організація поточного обліку також починається з вивчення складу облікових номенклатур, які слід відобразити, проте вже в системі облікових реєстрів та різних розрахункових формах [49]. Розробляючи облікові номенклатури поточного обліку, передусім визначають склад господарських фактів – явищ та процесів (господарські операції). В основу розробки складу облікових номенклатур поточного обліку покладено систему показників внутрішньої та зовнішньої звітності, план рахунків, класифікацію об'єктів, які визначено нормативними актами та методичними рекомендаціями.

Отже, визначення переліку облікових номенклатур поточного обліку – це своєрідний перелік об'єктів обліку та руху їх за ознаками виду засобів, їх джерелами та процесами. Ця робота тісно переплітається з групуванням об'єктів обліку за різними ознаками, наявністю їх та рухом.

Організація підсумкового (узагальнюючого) обліку починається з виявлення складу облікових номенклатур, які мають бути відображені у відповідних підсумкових носіях облікової інформації. Ці номенклатури являють собою систему показників, що характеризують стан та зміну стану

господарських фактів – явищ та процесів, а також активів, пасивів, затрат, доходів та результати діяльності. Формування показників залежить від багатьох факторів, які впливають на організацію підсумкового обліку і будуть розглянуті у п. 2.2.

Організація руху носіїв первинного обліку на першому етапі облікового процесу здійснюється способом складання оперограми на кожний первинний документ з моменту запису першої операції до передачі документа на обробку в поточному обліку.

В оперограмі визначаються відповідні роботи, виконавці, термін та інші характеристики, рис. 2.1.

Операція	Виконавець			
	Склад	Бухгалтерія	Обчислювальний центр	Архів
1. Складання				
2. Перевірка за формою, суттю, юридична та арифметична				
3. Розцінювання				
5. Контитування				
6. Складання бухгалтерських проведення				
7. Зберігання				

**Рис. 2.1 Оперограма прибуткового ордеру на підприємстві
ТОВ «ПроМоблі-07»**

Первинними документами з обліку доходів операційної діяльності є рахунки фактури, договори купівлі-продажу, товарно-транспортні накладні, платіжні вимоги, ПКО, виписки банку, акти виконаних робіт (наданих послуг), розрахунки (довідки) бухгалтерії. На основі прибуткових і видаткових касових ордерів щоденно касир або бухгалтер складає звіт касира, в якому вказуються залишки на початок, а також рух готівки за день.

Також вказується залишок готівки на кінець дня, та записи, що були зроблені в книзі за день.

Якщо розрахунок за надані послуги ведеться за пластиковою карткою, то оформлюється зведений звіт. Первинними документами при відображенні доходів від інвестиційної діяльності є акти переоцінки, платіжне доручення, ПКО, виписки банку, довідки (розрахунки) бухгалтерії тощо.

Первинними документами при відображенні накопичення фінансових результатів різних видів діяльності та віднесення до складу нерозподіленого прибутку (збитку) є довідки та розрахунки бухгалтерії. Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної, фінансової, надзвичайної діяльності підприємства (за кредитом рахунку 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76) та фінансові результати підприємства від звичайної діяльності й надзвичайних подій (за кредитом рахунку 79) призначено Журнал 6 Облік доходів та результатів діяльності.

У розділі II Журналу 6 накопичуються аналітичні дані про склад інших операційних доходів: доходів від участі в капіталі, інших фінансових доходів та інших доходів, що дасть змогу використати узагальнені відомості при складанні Приміток до річної фінансової звітності. У відомості 6.1 накопичуються дані про окремі складові доходів підприємства. На підставі первинних документів дані про доходи та фінансові результати діяльності відображаються в облікових регістрах, які потім використовуються для заповнення Головної книги та фінансової звітності (рис. 2.2).

Записи для заповнення Журналу 6 здійснюються підставі первинних документів і зведених відомостей про доходи та фінансові результати діяльності [46, с. 67]. Важливою передумовою раціональної організації обліку на підприємстві є правильний вибір форми організації, що передбачена Законом, а також встановлення такої структури апарату бухгалтерії, яка б найбільше відповідала конкретним умовам роботи підприємства.

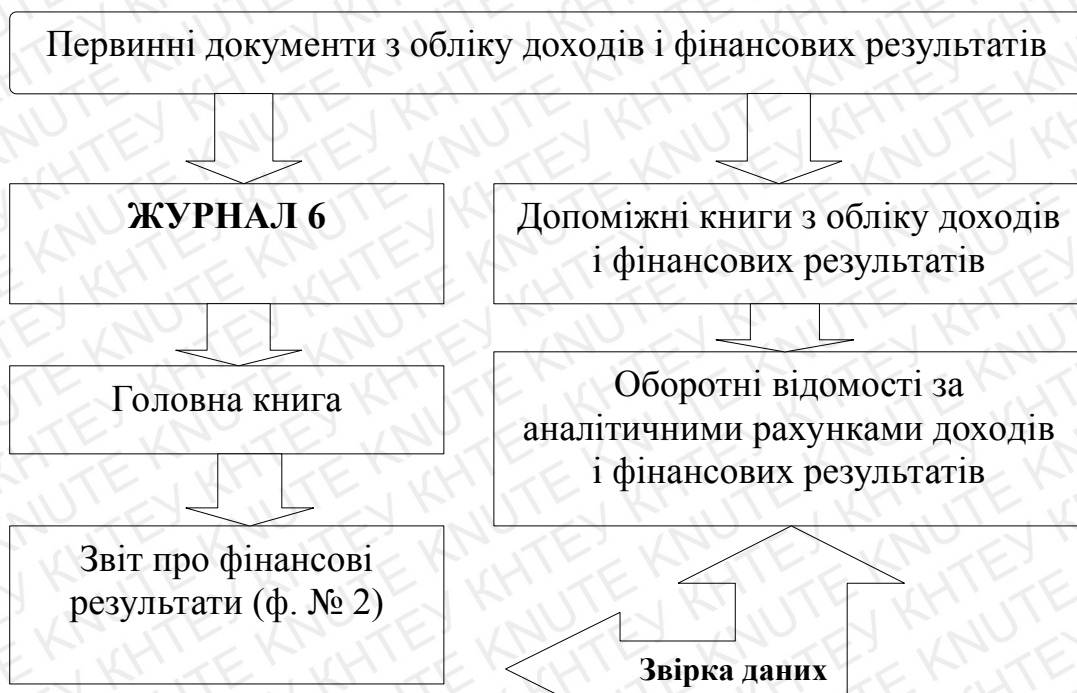


Рис. 2.2. Порядок відображення доходів і фінансових результатів у журнальній формі ведення бухгалтерського обліку

Чисельність облікового апарату і його структура значною мірою залежать від обсягів облікових і контрольних робіт, особливостей технології та організації виробництва, системи управління, організаційно-територіальної відокремленості. Слід ураховувати специфіку підприємства, наявність облікових кадрів та рівень їхньої кваліфікації і досвід роботи на кожному підприємстві. Головний бухгалтер визначає структуру облікового апарату та розподіл обов'язків між окремими працівниками.

Структура бухгалтерського апарату будується за такими ознаками: предметна та виробнича. На підприємстві ТОВ «ПроМеблі-07» предметна структура облікового апарату, яка передбачає виділення окремих відділів або облікових груп відповідно до найважливіших ділянок облікового процесу: облік коштів, матеріальних цінностей, праці й заробітної плати, облік виробництва і калькуляції продукції, облік розрахунків і реалізації та ін.

Бухгалтерія на цьому підприємстві має такі відділи:

- фінансово-розрахунковий, який здійснює облік коштів у касі й банку, розрахункових і кредитних операцій, підзвітних сум та контролює додержання платіжної дисципліни;
- праці й заробітної плати, який здійснює облік виробітку і розрахунків із заробітної плати, облік розрахунків з депонентами, за податками, з органами соціального страхування, а також складає звітність з праці, фонду її оплати;
- матеріального обліку, який веде облік оборотних активів і запасів, веде розрахунки з постачальниками, контролює стан складського обліку, здійснює інвентаризацію та складає встановлену звітність;
- виробництва і калькуляції, який здійснює облік затрат на виробництво, складає калькуляції собівартості продукції (робіт, послуг), виявляє результати роботи виробництва, інвентаризує незавершене виробництво, складає звітність про виробництво і собівартість продукції;
- готової продукції та її реалізації, який веде облік надходження готової продукції на склади підприємства, її відвантаження і реалізацію, веде розрахунки з покупцями та замовниками і складає звітність про обсяги реалізації;
- зведено-балансовий, який здійснює решту господарських операцій {облік доходів і витрат, фінансових результатів), веде узагальнюючі й облікові регістри, складає декларації, баланс та інші форми фінансової і статистичної звітності, організовує бухгалтерський архів.

Структура облікового апарату тісно пов'язана з розподілом обов'язків між конкретними обліковими працівниками. Функції кожного облікового працівника, його обов'язки, відповідальність і права визначаються службовими характеристиками та посадовими інструкціями.

Це дає змогу уникнути знеособлення у виконанні облікових робіт, створює умови для злагодженої і планомірної роботи облікового апарату, одержання своєчасної і якісної економічної інформації, необхідної для потреб управління підприємством. Завершальним етапом організації бухгалтерського обліку є встановлення складу й обсягу оперативної, бухгалтерської і статистичної звітності відповідно до строків подання.

Для забезпечення своєчасності відображення господарських операцій у оперативному та бухгалтерському обліку на підприємстві повинні бути складені графіки руху документів між службами підприємства та надходження їх у бухгалтерію. Для цього доцільно побудувати спеціальні оперограми. Наприклад, для руху доходів операційної діяльності рекомендують використовувати наступну форму (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Оперограма накладної-вимоги (для отримання матеріалів зі складу)

№ з/п	Господарські операції з виробничими запасами	Виконавці					
		Відділ забезпечення	Склад запасів		Відділ бухгалтерії	Адміністрація підприємства	
			Завідуючий	Оператор		Керівник	Головний бухгалтер
1	Отримання дозволу на відпуск матеріалів	1					
2	Складання документа на отримання матеріалу						
3	Відбір і передача матеріалу		2				
4	Заповнення документа на отримання матеріалів			3			
5	Перевірка та таксування документа				4		
6	Підписування документа					5	6
7	Відмітка про надходження на обробку і зберігання у бухгалтерію						7

Накази-накладні після здійснення операції передаються в бухгалтерію, де служать підставою для виписки рахунків-фактур, за

допомогою яких доводиться до відома покупців інформація про факт відвантаження (відпускання) продукції, указується сума, що призначається за цю продукцію (з урахуванням податку на додану вартість), а також виписуються платіжні документи банку для одержання оплати з покупців за відвантажену їм продукцію.

Інформація, яка одержується бухгалтерським обліком повинна бути достовірною та своєчасною для прийняття рішень. Для досягнення цих цілей бухгалтерський облік доходів повинен вирішувати наступні завдання [52]:

- забезпечувати перевірку правильності документального оформлення доходів підприємства;
- розмежовувати доходів підприємства за місцем їх виникнення;
- своєчасно представляти інформацію про доходи підприємства для прийняття управлінських рішень;

В основі організації обліку доходів лежать наступні принципи:

- документування доходів та повне їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку;
- групування доходів за джерелами надходження.

Основними цілями, які стоять перед обліком доходів підприємства, слід вважати контроль отримання доходів та забезпечення отримання прибутку підприємства.

Для відображення в бухгалтерському обліку доходів на підприємстві використовуються рахунки 7 класу відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [67].

На рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності», крім рахунку 76 «Страхові платежі», протягом звітного періоду за кредитом відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), за дебетом - щомісячне відображення належної суми непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів) і віднесення суми чистого доходу на рахунок 79 "Фінансові результати".

Розглянемо групування доходів операційної діяльності на рахунках бухгалтерського обліку, наведені в дод. Е.

Чистий дохід, отриманий від реалізації товарів і послуг, списується при визначенні фінансових результатів на рахунок 79 «Фінансові результати».

Бухгалтерський облік реалізації товарів передбачає три основні етапи:

- визначення доходу від реалізації товарів;
- списання собівартості реалізованих товарів;
- визначення фінансового результату реалізації товарів.

На відміну від трактування поняття «дохід» за економічним, і бухгалтерським підходом в Податковому кодексі України [68] прийнято таке визначення «загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах». На думку фахівців, у цьому визначенні збереглося «потенційно небезпечне формулювання, що застосовують тільки в умовах дії правила першої події», що було притаманне попередньому закону щодо оподаткування прибутку.

Зазначимо, що підходи до формування доходів з метою оподаткування наведені у розділі III. «Податок на прибуток підприємств» ПКУ.

Важливим фактором є звітність, яку має подати та чи інша господарська система, періодичність цієї звітності, строки її подання, джерела одержання інформації. За цими ознаками номенклатуру підсумкового обліку поділяють на певні групи.

За *характером* – на фінансову та внутрішньо-господарську. Такий поділ номенклатури є першим фактором, який впливає на вибір.

За *змістом* – статистичну, оперативну та бухгалтерську.

За *періодичністю складання* – на поточну та річну. При цьому до періодичної відносять разову, місячну, квартальну, піврічну та

дев'ятимісячну. Цей поділ має певне значення при організації підсумкового обліку.

Сума доходу від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг за податковим законодавством визначається в розмірі договірної (контрактної) вартості, але не менше ніж сума компенсації, отримана в будь-якій формі. Крім того, підприємства визначають дохід з урахуванням змін суми компенсації вартості після продажу товарів (робіт, послуг), у тому числі при поверненні проданих товарів.

Щодо оцінки доходу від реалізації в бухгалтерському обліку, то за П(С)БО 15 «Дохід» дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Тобто щодо оцінки доходу від реалізації позиції П(С)БО та ПКУ достатньо наближені.

Для цілей оподаткування підприємства зобов'язані вести облік доходів на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності та інших документів, передбачених законодавством.

Таким чином, інформація про доходи з метою оподаткування податком на прибуток формується на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів. До таких документів відносять насамперед накладні на відвантаження продукції (товарів), акти виконаних робіт, наданих послуг тощо. Ці документи підтверджують записи на рахунках (субрахунках) бухгалтерського обліку, призначених для обліку підприємства.

Призначення названих первинних документів тісно пов'язано з моментом визначення доходу від операційної діяльності.

У бухгалтерському обліку, як зазначалось раніше, порядок визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) базується на принципі нарахування. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» при застосуванні цього принципу дохід від

реалізації товарів (робіт, послуг) відображається в момент його виникнення незалежно від дати надходження грошових коштів.

За податковим законодавством щодо дати визначення доходу регламентовано наступне (обрані норми, які застосовуються загально до доходів в цілому та, зокрема, до доходу від операційної діяльності) [2, ст.152]:

1) доходи нараховуються з моменту їх виникнення згідно з правилами, встановленими за ПКУ;

2) датою отримання доходів, які враховуються для визначення об'єкту оподаткування, є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахувань);

3) дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар;

4) дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг;

5) у разі здійснення торгівлі товарами або послугами з використанням автоматів чи іншого подібного обладнання датою отримання доходу вважається дата вилучення з таких автоматів або подібного устаткування грошової виручки;

6) у разі якщо торгівля товарами (роботами, послугами) через торговельні автомати здійснюється з використанням жетонів, карток або інших замінників грошового знака, вираженого у грошовій одиниці України, датою отримання доходу вважається дата продажу таких жетонів, карток тощо;

7) у разі якщо торгівля товарами, виконання робіт, надання послуг здійснюється з використанням кредитних або дебетових карток, дорожніх, комерційних, іменних або інших чеків, датою отримання доходу вважається дата оформлення відповідного рахунка (розрахункового документа).

Як бачимо, для доходів операційної діяльності встановлюється дві дати визнання: дата переходу права власності на товарів, дата складення акта або іншого документа, який підтверджує виконання робіт, а також дата вилучення з торговельного автомата грошової виручки чи продажу карток і жетонів.

Умова передачі права власності (за бухгалтерською термінологією «передача ризиків і вигод»), не єдина умова визнання доходів від операційної діяльності в бухгалтерському обліку. Тобто в ПКУ не повторюються всі умови визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), які наведені у П(С)БО 15 «Дохід».

Як зазначають фахівці, дати визнання доходів операційної діяльності в обліку з метою оподаткування не завжди будуть збігатися з датами їх визнання в бухгалтерському обліку. Це пояснюється тим, що по-перше, питання переходу права власності регламентує не податкове, а цивільне законодавство, за яким право власності у набувача майна за договором виникає з моменту передання майна, якщо інше не встановлено *договором* або законом. Тобто момент переходу права власності, а отже і момент визнання податкового доходу, може бути визначено договором. По друге, не відповідає вимогам бухгалтерського обліку і дата визнання доходу від виконання робіт і надання послуг.

У ПКУ закріплений принцип одноразового включення доходів до оподаткування: суми, відображені у складі доходів платника податку, не підлягають повторному включенню до складу його доходів. Зрозуміло, що ця вимога є також вимогою щодо доходу у бухгалтерському обліку.

Отримані доходи відповідно до ПКУ корегуються:

- у звітному періоді, в якому відбулася зміна суми компенсації (за продані товари, виконані роботи, надані послуги);
- у звітному періоді, в якому доходи за правочином визнаним недійсним (у зв'язку з тим, що він порушує публічний порядок, є фіктивним);

- у звітному період, в якому рішення суду про визнання правочину недійсним набуло законної сили, - у разі визнання правочину недійсним з інших підстав.

Всі наслідки зазначених подій потребують також корегування записів на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

Щодо податкової звітності, то дохід від операційної діяльності знаходить відображення у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств у складі доходів, що враховують при визначенні об'єкту оподаткування (рядок 02. Дохід від операційної діяльності). При цьому йдеться тільки про дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг), у т.ч. про винагороду, яка належить комісіонеру (повіреному агенту) за виконання посередницьких договорів. Це, звичайно, не відповідає даним бухгалтерського обліку, виходячи з іншої класифікації доходів від операційної діяльності [68].

Отже, проаналізувавши визначення доходів від операційної діяльності згідно Податкового кодексу України та П(С)БО можна зробити наступні висновки. Прийняття Податкового кодексу України наблизило облік, який ведеться з метою оподаткування прибутку до бухгалтерського (фінансового) обліку, але залишаються розбіжності, які доцільно усунути. Насамперед, це стосується визначення доходу, класифікації доходів та моменту їх визнання.

Поняття доходу у ПКУ, на нашу думку, слід привести у відповідність з визначенням доходу, наданим в П(С)БО (як це відбулося з поняттям «витрати» у ПКУ, яке повністю відповідає бухгалтерському підходу). Доцільно було б привести також у відповідність податковий і бухгалтерський підхід до класифікації доходів від операційної діяльності: дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); доходи від іншої операційної діяльності. При цьому бажано, щоб доходи від іншої операційної діяльності і у фінансовій і у податковій звітності трактувались максимально однаково.

Запропоновані зміни, на нашу думку, сприятимуть зближенню обліку за П(С)БО та обліку з метою оподаткування.

Слід відмітити операції, які визнаються доходами в податковому обліку, але в бухгалтерському до такої категорії не належать. До таких відносять: бартерні операції при обміні подібними активами, операції з погашення цінних паперів, отримання «транзитом» деяких податків та зборів. Однак, є операції, яких в бухгалтерському обліку взагалі існувати не може, зокрема: відображення певних подій у рамках врегулювання сумнівної заборгованості, нарахування умовних процентів на суму неповерненої в звітному періоді повторної фінансової допомоги тощо.

Зворотна ситуація також можлива: доходи відображаються в бухгалтерському обліку, проте в податковому обліку не є об'єктами уваги. Таким вважаються дооцінки активів, що проводяться в бухгалтерському обліку, а п.152.10 ст. 152 Податкового кодексу України свідчить про те, що вони не беруть участь у визначенні об'єкта оподаткування.

Отже, провівши невеликі порівняння між обліковими та податковими доходами, виявлено ряд відмінностей та суперечностей. Тому зміна податкового законодавства не зблизила податковий та бухгалтерський облік, а навпаки – призвела до виникнення нових розбіжностей, потреби у пошуках шляхів їх усунення або ж зведення до мінімуму.

Основними цілями, які стоять перед обліком доходів підприємства, слід вважати контроль отримання доходів та забезпечення отримання прибутку підприємства.

Для відображення в бухгалтерському обліку доходів на підприємстві використовуються рахунки 7 класу відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [67].

На рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності», крім рахунку 76 «Страхові платежі», протягом звітного періоду за кредитом відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), за дебетом - щомісячне відображення

належної суми непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів) і віднесення суми чистого доходу на рахунок 79 "Фінансові результати".

Розглянемо групування доходів операційної діяльності на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до робочого плану рахунків базового підприємства (дод. Е).

В табл. 2.2 наведено відображення в бухгалтерському обліку операцій по реалізації товарів вітчизняним покупцям на ТОВ «ПроМеблі-07».

Таблиця 2.2

**Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів вітчизняним
покупцям на ТОВ «ПроМеблі-07»**

№ пор	Зміст операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосо- вує підприємство		
			Дт	Кт	Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8
Отримання доходу від реалізації товарів при оплаті після відвантаження товарів							
1.	Визнано дохід за реалізовані товари ТОВ «Меблевцентр»	Довідка бухгалтерії	361	702	361	702	3600
2.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	Накладна	702	641	702	641	600
3.	Отримана на поточний рахунок оплата за відвантажений товар від ТОВ "Меблевцентр"	Прибутковий касовий ордер	311	361	311	361	3600
4.	Списано собівартість реалізованих товарів	Довідка бухгалтерії	902	281	902	281	2450
5.	Списано чистий дохід від реалізації на фінансовий результат	Довідка бухгалтерії	702	791	702	791	3000
6.	Списано собівартість реалізованих товарів на фінансовий результат	Довідка бухгалтерії	791	902	791	902	2450

Джерело: сформовано автором самостійно

Така ситуація приводить до викривлення показника «Дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг)» у «Звіті про сукупні доходи», так як вартість повернутих товарів повинна відображатися у рядку «Інші вирахування з доходу», а не зменшувати величину доходу від реалізації в звітному періоді.

Одним з видів торгівлі є товарообмінні (бартерні) операції. Облік таких операцій залежить від того, являються ці товари подібними або неподібними. За П(С)БО 9 «Запаси» при обміні подібними запасами доходи не виникають. Товари, які одержуються в обмін на подібні товари, оприбутковуються за справедливою вартістю переданих товарів. У випадку перевищення балансової вартості товарів, що передаються, над справедливою вартістю, їх балансова вартість уцінюється до справедливої.

Аналітичний облік доходів організовується за видами діяльності підприємства, при цьому окремо обліковуються доходи і результати від операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності. Такий порядок організації дозволяє одержувати інформацію для складання Звіту про сукупні доходи (ф. № 2) без додаткової обробки облікових даних. Крім цього, дані аналітичного обліку надаються для цілей управління підприємством з метою надання інвесторам, власникам та іншим зацікавленим особам інформації про одержані доходи, а також для оперативного коригування управлінських рішень і дій.

У ПКУ не зазначено особливих умов визнання доходу, пов'язаних з наданням послуг. Водночас, відповідно до П(С)БО 15 «Дохід», дохід визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Отже, з метою визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток умови визнання доходу від реалізації робіт, послуг обмежуються лише фактом передачі покупцеві результатів робіт (послуг), що підтверджено документально.

Крім, операційних доходів ТОВ «ПроМеблі-07» отримує фінансові доходи за договорами фінансового лізингу, що обліковуються на субрахунку 732 «Відсотки одержані», їх нарахування здійснюється за кредитом цього рахунку в кореспонденції з рахунком 373 «Розрахунки за нарахованими доходами».

Відображення операцій з нарахування і виплати дивідендів на рахунках бухгалтерського обліку наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Бухгалтерський облік нарахування та виплати дивідендів на підприємстві ТОВ «ПроМоблі-07»

№ пор	Зміст операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дт	Кт	Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Нараховані дивіденди	Відомість нарахування дивідендів	373	731	373	731	5650
2.	Зараховані дивіденди на поточний рахунок	Виписка банку	311	373	311	373	1000
3.	Оприбуткована готова продукція	Податкова накладна	27	373	27	373	4000
4.	Відображено податковий кредит за ПДВ	Податкова накладна	641	373	641	373	650

Джерело: сформовано автором самостійно

ТОВ «ПроМоблі-07» отримало передоплату від покупця – сума 10000 дол. США за товар (курс НБУ на момент отримання – 7,88 грн./дол. США). Товар було відвантажено на експорт (курс НБУ на дату відвантаження товару становив 7,87 грн./дол. США). Курс НБУ на дату фактичного продажу валюти та зарахування гривневих коштів на поточний рахунок підприємства – 8,4 грн./дол. США. Валюту продано за курсом МВБ, який становив 8,9 грн./дол. США, комісія банку за продаж валюти – 20,00 грн. Відобразимо облік доходів від експортних операцій і від продажу іноземної валюти в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку експортних операцій та операцій від продажу іноземної валюти на підприємстві ТОВ «ПроМоблі-07»

№ пор	Зміст операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дт	Кт	Дт	Кт	Сума

1	2	3	4	5	6	7	8
1.	На валютний рахунок підприємства зараховано аванс в іноземній валюті: 10 000 дол. x 7,88 = 78800 грн.	Вантажна митна декларація	312	681	312	681	<u>10000 \$</u> 78800 грн

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Відображено продаж валюти 10000 дол. США x 8,4 = 84000 грн.	Касовий ордер	334	312	334	312	<u>10000 \$</u> 84000 грн
3.	Відображено курсову різницю на дату фактичного продажу валюти: (8,4 – 7,88) x 10000 дол. США = 520 грн	Вантажна митна декларація	334	714	334	714	520 грн
4	Списано собівартість реалізовано валюти: 10000 дол. США x 8,4 = 84000 грн.	Розрахунок бухгалтерії	942	334	942	334	<u>10000 \$</u> 84000 грн
5	Відображено дохід від реалізації валюти та зарахування гривні на поточний рахунок підприємства: 7,88 (курс МВР) x 10000 дол. США = 78800 грн.	Розрахунок бухгалтерії	311	711	311	711	78800 грн
6	Оплата та списання на витрати суми комісійних банку	Розрахунок бухгалтерії	377 902	311 377	377 902	311 377	20 грн
7	Списано на фінансові результати дохід від реалізації валюти	Розрахунок бухгалтерії	711	791	711	791	78800 грн
8	Списано на фінансові результати дохід від курсових різниць	Розрахунок бухгалтерії	714	791	714	791	520 грн
9	Відвантажено (експортовано) товар іноземному покупцю у рахунок отриманого авансу та відображено дохід від реалізації товарів: 10000 \$ x 7,87 (курс НБУ на дату отримання авансу) = 78 700 грн.	Виписка банку	362	702	362	702	<u>10000 \$</u> 78700 грн
10	Здійснено зарахування заборгованостей	Видатковий касовий ордер	681	362	681	362	<u>10000 \$</u> 78700 грн
11	Списано собівартість реалізованих товарів	Розрахунок бухгалтерії	902	281	902	281	72065

Джерело: сформовано автором самостійно

Отже, при експорті товарів за кордон у підприємства-експортера виникають доходи від реалізації товарів, доходи від реалізації іноземної валюти і дохід від операційної курсової різниці.

Кореспонденція рахунків з обліку інших операційних доходів наведена в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з обліку інших операційних доходів на підприємстві ТОВ «ПроМоблі-07»

№ п/п	Зміст операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дт	Кт	Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Визнано доходи від реалізації інших оборотних активів	Розрахунок бухгалтерії	377	712	-	-	-
2.	Визнання боржником пені при невиконанні умов договору	Договір	361	715	-	-	-
3.	Відображення суми відшкодування нестачі, якщо виявлено винуватця	Порівняльна відомість	375	716	375	716	280
4.	Списання кредиторської заборгованості, якщо закінчився термін позовної давності	Розрахунок бухгалтерії	631	717	631	717	1023
5.	Визнано дохід в сумі надлишків товарів, виявлених при інвентаризації	Розрахунок бухгалтерії	28	719	-	-	-
6.	Відображено інші операційні доходи у складі фінансових результатів	Розрахунок бухгалтерії	71	791	71	791	1375

Джерело: сформовано автором самостійно

Отже, на базовому підприємстві ТОВ «ПроМоблі-07», крім доходів від реалізації іноземної валюти і курсової різниці, є такі інші доходи від операційної діяльності: доходи при відшкодуванні нестачі винуватцем і доходи від списання кредиторської заборгованості, якщо закінчився термін позовної давності. Проаналізувавши фінансовий облік доходів ТОВ «ПроМоблі-07» можна дійти висновку, що організація і методика обліку на базовому підприємстві здійснена на належному рівні і відповідає встановленим законодавством вимогам.

Розробимо методику організації бухгалтерського обліку знижок без відстрочення в рамках договору купівлі-продажу, засновану на використанні додаткових субрахунків до балансових рахунків [52]:

- до рахунку 70 "Доходи від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг)":

701.1 "Реалізація готової продукції оптом без врахування знижок" – пасивний рахунок;

701.2 "Оптові знижки, надані покупцям" – пасивний рахунок;

702.1 "Реалізація товарів в роздріб без врахування знижок"- пасивний рахунок;

- до рахунку 281 "Товари" – активний рахунок:

281.1 "Товари на складах за ціною продажу" - активний рахунок;

281.2 "Знижки, отримані при покупці товарів" - активний рахунок.

Кореспонденція рахунків з обліку знижок, наданих у момент продажу товарів, які наведені в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Порядок обліку знижок, наданих у момент продажу товарів

№ пор	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5
1.	Отримано товари від постачальника	281.1	631	4000
2.	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ у складі вартості отриманих товарів	641	631	800
3.	Оплачено отримані товари	631	311	4800
4.	Передано товари в роздріб	282	281.1	4000
5.	Нараховано торговельну націнку на отримані товари	282	285	1200
6.	Відображено дохід від реалізації товарів (з урахуванням знижки)	301	702	12000
7.	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ у складі вартості реалізованих товарів	702	641	2000
8.	Списано суму торговельної націнки, що припадає на реалізовані товари	285	282	3607,2*
* Сума торговельної націнки, що припадає на реалізовані товари, розраховується так: 1) визначається середній відсоток торговельної націнки: $[(5000 + 1200) : (18000 + 5200) \times 100 \% = 26,72 \%]$; 2) визначається сума торговельної націнки, що припадає на реалізовані товари: $[(12000 + 1500) \times 26,72 \% : 100 \% = 3607,2 \text{ (грн.)}]$				
9.	Відображено собівартість реалізованих товарів	902	282	9892,8*
* Собівартість реалізованих товарів визначається як різниця між їх продажною вартістю та торговельною націнкою, що припадає на них: $[(12000 + 1500) - 3607,2 = 9892,8 \text{ (грн.)}]$.				

10. Списано на фінансовий результат:				
10.1	- дохід від реалізації товарів	702	791	10000
10.2	- собівартість реалізованих товарів	791	902	9892,8

Джерело: сформовано автором самостійно

Отже, запропоновано реалізацію товарів із знижкою відображати в бухгалтерському обліку за вартістю без врахування знижки, а знижку і суму ПДВ, що нараховується на неї, враховувати на спеціальних субрахунках 701.2, 702.2. Придбання товарів із знижкою рекомендується враховувати за повною вартістю на рахунку 28, а суму знижки - на субрахунку до рахунку 28 методом червоного сторно.

В результаті бухгалтерський облік буде формувати повну і достовірну інформацію про господарські процеси і результати діяльності підприємства не лише для податкових органів, але і для оперативного керівництва і управління.

Отже, на підставі проведеної критичної оцінки виявлено, що на даному етапі розвитку економічних відносин облік, аналіз та контроль доходів не враховують вимоги, котрі висуваються системою управління до них. Недосконалість організації та методики обліку, аналізу і контролю цього об'єкта спричиняє втрату частини інформації, змісту та призначення, викривлення суті, зниження достовірності, унеможливлення дослідження й управління. Тому, науково обґрунтовані рішення цих проблем є передумовою для покращення стану обліку, аналізу та контролю доходів, запровадження яких на підприємствах суттєво підвищить ефективність управління.

2.2. Узагальнення даних щодо доходів від операційної діяльності у формах фінансової та статистичної звітності

За підсумками діяльності за період підприємство складає квартальну та річну фінансову звітність, яку подає користувачам відповідно до чинного законодавства.

Фінансова звітність покликана задовольняти інформаційні потреби суб'єктів економічних відносин у процесі прийняття економічних рішень. Від того, наскільки реально фінансова звітність відбиває фінансовий стан підприємства на певний момент часу і результати його діяльності за певний період часу залежить правильність рішень, прийнятих її користувачами.

Однак сучасному практикуючому бухгалтеру складно забезпечувати усунення певних неточностей, неузгодженостей у вітчизняних нормативних та інструктивних документах із питань звітності, які ускладнюють об'єктивне сприйняття обліково-аналітичних даних.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» метою ведення бухгалтерського обліку та фінансової є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Звіт про сукупні доходи – це звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства.

Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність підприємства формується з дотриманням певних принципів, якими слід керуватись при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності.

У фінансовій звітності згідно з принципом повного розкриття повинна наводитися інформація про доходи та фінансові результати, здатна впливати на управлінські рішення. Інформація узагальнюється в єдиній грошовій одиниці, що забезпечується завдяки дії принципу єдиного грошового вимірника. Для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були понесені

для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. У цьому полягає сутність принципу нарахування та відповідності доходів і витрат.

Практика показує, що зручнішим, з точки зору наявності інформації для заповнення Звіту про сукупні доходи та зменшення кількості проміжних бухгалтерських записів, є закриття рахунків доходів та витрат в кінці року. В цьому випадку накопичені з початку року залишки за рахунками 7 та 9 класів в будь-який момент являють собою готову інформацію для заповнення відповідних рядків I розділу Звіту про сукупні доходи.

У випадку щомісячного закриття рахунків доходів та витрат на рахунок 79 “Фінансові результати” останній рекомендується закривати на рахунок 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)” лише в кінці року. В такому разі накопичене з початку року сальдо рахунку 79 “Фінансові результати” є контрольною цифрою для перевірки правильності заповнення Звіту про сукупні доходи. Згорнуте кредитове сальдо за цим рахунком має відповідати рядку 2350 “Чистий прибуток”, згорнуте дебетове сальдо – рядку 2355 “Чистий збиток”.

НП(С)БО 1, звіт про сукупні доходи — це звіт про доходи, витрати і фінансові результати підприємства. Зазначені вимоги стосуються підприємств, організацій, установ і інших юридичних осіб (даті підприємств) усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ). Особливості складання консолідованого звіту про фінансові результати визначаються окремим П(С)БО. Малі підприємства складатимуть такий звіт за спрощеною формою.

Щодо першого розділу звіту про сукупні доходи, то дотримані усі вимоги МСБО до структури звіту про прибутки та збитки — виділені статті, які дають змогу визначити фінансовий результат від операційної та іншої діяльності (фінансової та інвестиційної). Така класифікація доходів і витрат має дуже важливе значення для оцінки діяльності підприємства.

Якісний склад показників цього розділу також зазнав змін передусім завдяки визначенню та відображенню доходів і витрат відповідно до вимог МСБО. Таким чином, нова структура першого розділу звіту про сукупні доходи надає нам інформацію по доходи і витрати з точки зору власника підприємства і на відміну від попередньої:

- розглядає прибуток в основному як джерело розподілу власникам (нарахування і сплати дивідендів тощо);
- усі витрати, пов'язані з отриманням доходу звітного періоду, включаючи і податок на прибуток, вважає витратами звітного періоду.

Другий розділ цього звіту - елементи операційних витрат - надає змогу провести необхідний аналіз структури витрат на виробництво, управління, збут та інших операційних витрат за економічними елементами та використовується для складання звіту про рух грошових коштів (під час коригування суми нерозподіленого прибутку на негрошові статті, зокрема на суму амортизації).

Третій розділ звіту про сукупні доходи - розрахунок прибутковості акцій - стосується лише акціонерних товариств, прості або потенційні прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах.

Загальні критерії визнання статей у фінансових звітах - ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею, та можливість достовірного визначення оцінки статті - встановлені НП(С)БО 1.

Дохід повинен відображатись у звіті про сукупні доходи, коли внаслідок господарської операції збільшуються економічні вигоди у вигляді надходження активів або зменшуються зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників. Втрати визнаються у звіті про сукупні доходи:

- на момент зменшення активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком

зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власникам) за умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена;

- на основі систематичного та раціонального їх розподілу (наприклад у вигляді амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди, пов'язані з використанням відповідного активу;
- негайно, якщо економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню їх як активу балансу.

Доходи і витрати включаються до складу звіту про сукупні доходи на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться. Крім того, витрати визнаються у звіті про сукупні доходи на основі прямого зв'язку між ними та отриманими доходами.

Одним з головних об'єктів облікового спостереження, яке являє собою суть виробничо-господарської та фінансової діяльності суб'єкта господарювання, є фінансовий результат. Порядок його формування та відображення займає центральне місце у всій системі обліку, оскільки саме за показниками фінансового результату отримується інформація про прибуток чи збиток підприємства. Розмір і характер прибутків (збитків) за кожен період діяльності підприємства є найважливішим підсумковим показником його роботи. Значна роль прибутку в розвитку суб'єкта господарювання та забезпеченні інтересів його власників і персоналу визначає необхідність ефективного та безперервного управління ним. Визначення фінансового результату полягає у достовірному розрахунку чистого прибутку (збитку) звітної періоду. З цією метою в бухгалтерському обліку передбачається послідовне зіставлення доходів і витрат.

Відповідно до принципу висвітлення у фінансовій звітності повинна наводитись інформація про доходи, витрати та фінансові результати, яка здатна впливати на прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Відомості узагальнюються в єдиній грошовій одиниці, що забезпечується завдяки дії принципу єдиного грошового вимірника.

З прийняттям національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку змінився підхід до формування доходів підприємств і порядок розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Під час дослідження формулювання термінів про доходи, які застосовуються, спостерігаються окремі невідповідності.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» під час визначення фінансових результатів доходи необхідно порівнювати з витратами, що здійснюються дія їх одержання. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження чи сплати грошових коштів.

Так, у статті «Інші операційні доходи» відображаються доходи від первісного визнання продукції і активів, доходи від здачі майна в оренду, дохід від операційних курсових різниць, відшкодування раніше списаних активів, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), тобто від тієї реалізації, яка не належить до основної діяльності підприємства. Проте існує визначення таких доходів, як дохід від участі в капіталі та інші фінансові доходи. У статті «Дохід від участі в капіталі» відображається дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. У статті «Інші фінансові доходи» відображаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

У статті «Інші доходи» - доходи, що не потрапили до інших операційних та фінансових: дохід від продажу корпоративних прав, цінних паперів; доходи від реалізації фінансових інвестицій; доходи від переоцінки основних засобів, вони можуть виникнути, коли на дату проведення останньої дооцінки об'єкта сума попередніх уцінок перевищує суму його попередніх дооцінок. Тоді сума останньої дооцінки, але не більша, ніж зазначене перевищення, зараховується до доходів звітного періоду. До інших

доходів відносять також доходи від списання безнадійної кредиторської заборгованості, що виникла під час фінансової або інвестиційної діяльності; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Розглянувши методику формування змісту статей доходів у 1-ому розділі Звіту про сукупні доходи, можна зробити висновок, що вона, здебільшого, відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Ця форма звітності містить згруповані джерела отримання доходів. Проте, є недоліки, які дещо ускладнюють отриману інформацію, яка є зрозумілою зовнішнім користувачам.

Наприклад, інвесторам чи кредиторам інформація про податок на додану вартість (ПДВ) та акцизний збір з продажів є зайвою. Ці дані контролюються, аналізуються, вивчаються лише працівниками податкових служб. Користувачів фінансової звітності більше цікавить розшифрування статті «Інші вирахування з доходу», оскільки саме ці відомості, які наводяться в цьому показнику, можуть бути корисними та доречними для прийняття певних економічних рішень.

До такої інформації можна віднести загальні суми поверненої покупцями та замовниками відвантаженої готової продукції (товарів), наданих торговельних знижок. Відразу виникає питання про те, де у Звіті про сукупний дохід відображати суму ПДВ, яка внесена у вартість поверненої готової продукції.

Отже, у рядку 2120 «Інші вирахування з доходу» необхідно відображати повернення готової продукції за мінусом ПДВ. Тому, на наш погляд, необхідно усунути недоліки, які мають місце у формі № 2 «Звіту про сукупні доходи», для цього потрібно передбачити додатковий рядок для відображення ПДВ у вартості поверненої готової продукції.

На ТОВ «ПроМоблі-07» дотримуються вимог до фінансової звітності викладених в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1

«Загальні вимоги до фінансової звітності», яке встановлює мету фінансових звітів, їх склад, звітний період, якісні характеристики та принципи, якими слід користуватися під час складання фінансових звітів тощо.

Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності на підприємстві покладена на головного бухгалтера і директора. Процес узагальнення інформації для складання фінансової звітності ТОВ «ПроМеблі-07» можна поділити на такі етапи:

- (1) закриття рахунків доходів і витрат;
- (2) визначення чистого фінансового результату звітного періоду;
- (3) визначення залишків по рахунках активів і зобов'язань;
- (4) складання Звіту про сукупні доходи;
- (5) складання балансу (звіту про фінансовий стан).

Розглянемо детально кожен із зазначених етапів (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Основні етапи підготовки фінансової звітності (крім спрощеної та консолідованої)

Основні етапи	Використання рахунків витрат
	Класу 9
1. Закриття рахунків доходів і витрат	
Визначення чистого фінансового результату звітного періоду	-
2. Визначення залишків на рахунках Балансу	v
3. Підтвердження залишків на рахунках активів і зобов'язань за допомогою інвентаризації	v
4. Внесення коригувань до даних обліку	v
5. Складання звіту про сукупні доходи	v
6. Складання Балансу (звіту про фінансовий стан)	v
7. Складання звіту про власний капітал	v
8. Складання звіту про рух грошових коштів	v
9. Складання приміток	v
10. Коригування показників звітності та формування приміток щодо подій після дати балансу	v
11. Перевірка узгодженості показників звітності	v

Джерело: сформовано автором самостійно

1) Закриття рахунків доходів і витрат здійснюється на рахунку 79 "Фінансові результати" за видами діяльності.

При закритті рахунків доходів і витрат операційної діяльності складаються бухгалтерські проведення, які зазначені у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Облік операцій закриття рахунків доходів і витрат операційної діяльності

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Закриття рахунків доходів від реалізації:		
	- готової продукції;	701 "Дохід від реалізації готової продукції"	791 "Результат операційної діяльності"
	- товарів;	702 "Дохід від реалізації товарів"	791 "Результат операційної діяльності"
	- робіт, послуг	703 "Дохід від реалізації робіт і послуг"	791 "Результат операційної діяльності"
2	Закриття субрахунку вирахувань з доходу	791 "Результат операційної діяльності"	704 "Вирахування з доходу"
	Закриття рахунку інших операційних доходів	71 "Інший операційний дохід"	791 "Результат операційної діяльності"
3	Закриття рахунків витрат операційної діяльності:		
	- виробничої собівартості реалізованої готової продукції;	791 "Результат операційної діяльності"	901 "Собівартість реалізованої готової продукції"
	- фактичної собівартості реалізованих товарів;	791 "Результат операційної діяльності"	902 "Собівартість реалізованих товарів"
	- виробничої собівартості реалізованих робіт і послуг;	791 "Результат операційної діяльності"	903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг"
	- сум, визнаних у звітному періоді адміністративних витрат;	791 "Результат операційної діяльності"	92 "Адміністративні витрати"
	- сум, визнаних у звітному періоді витрат на збут;	791 "Результат операційної діяльності"	93 "Витрати на збут"
4	- сум, визнаних у звітному періоді інших витрат операційної діяльності	791 "Результат операційної діяльності"	94 "Інші витрати операційної діяльності"
5	Закриття субрахунку обліку витрат з податку на прибуток від звичайної діяльності	791 "Результат операційної діяльності"	981 "Податок на прибуток від звичайної діяльності"

Джерело: сформовано автором на підставі [17]

2) Визначення фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду. З цією метою в бухгалтерському обліку передбачається послідовне зіставлення доходів та витрат.

В бухгалтерському обліку чистий прибуток (збиток) формується поступово протягом фінансово-господарського року від усіх видів звичайної та надзвичайної діяльності.

Чистий прибуток включає в себе:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг);
- валовий прибуток;
- фінансові результати від операційної діяльності;
- фінансові результати від звичайної діяльності;
- фінансові результати від надзвичайної діяльності;
- чистий прибуток (збиток).

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) податку на додану вартість, акцизного збору, інших зборів, знижок тощо. Проаналізувавши чистий дохід (виручка) від реалізації продукції підприємства ТОВ «ПроМеблі-07» за 2013 рік становить 1168,7 тис. грн., а в 2017 році – 1245,5 тис. грн., що на 76,8 тис. грн. збільшився за рахунок інших доходів.

3) Визначення залишків по рахунках активів і зобов'язань. Твердження про залишки на рахунках на кінець періоду: існування: активи, зобов'язання та частки участі в капіталі існують; права і зобов'язання: суб'єкт господарювання утримує чи контролює права на активи, зобов'язання є зобов'язаннями суб'єкта господарювання; повнота: відображені всі активи, зобов'язання та частки участі в капіталі, які мають бути відображені в звітності.

4) Метою складання Звіту про сукупні доходи є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. Цим Положенням визначені зміст і форма Звіту про сукупні доходи, а також загальні вимоги до розкриття його статей.

З метою усунення зазначених недоліків, необхідно вдосконалити форму Звіту про сукупні доходи, врахувавши наші пропозиції, що призведе до підвищення її інформативності та корисності. Крім того, вона буде більш зрозумілою як для практичних працівників, так і для інвесторів та кредиторів, а також більш повно врахує рекомендації Міжнародних стандартів фінансової звітності щодо оцінки доходів та фінансових результатів. Вважаємо, що ця проблема має перспективу в подальших дослідженнях.

Отже, в розділі II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) містить інформацію тільки про окремі види доходів підприємства, що не відповідає його назві. У Звіті про власний капітал підприємства інформація про інший сукупний дохід за звітний період повинна наводитися окремим рядком та передбачає коригування залишків власного капіталу на початок року. Тому не зрозуміло, як будуть пов'язані суми сукупних доходів із форми № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), що є доходами та форми № 4 Звіт про власний капітал, що є зміною додаткового капіталу підприємства.

Критична оцінка структури й змісту фінансової звітності відповідно до П(С)БО на НП(С)БО свідчить про зміну методики її складання через укрупнення та перегрупування окремих статей звітності, включення до її складу додаткових розділів тощо. Головною перевагою реформування є альтернативність вибору підприємством методу складання звітності (прямий чи непрямий – для Звіту про рух грошових коштів), методу відображення статей (тільки за залишковою вартістю або за залишковою та первісною

вартістю), вибір та включення до звітності окремих статей із загального переліку, що запропонований законодавцями.

Однак, відсутність інструкції чи методичних рекомендацій відносно постатейного заповнення звітності, особливо її нових розділів за результатами діяльності у I кварталі 2018 р. призведе до викривлення інформації, що використовується для аналізу й прийняття управлінських рішень, а тому потребує термінового роз'яснення.

2.3. Особливості оподаткування підприємств малого бізнесу

В умовах ринкової економіки склалась тенденція створення значної кількості малих підприємств, що стають вагомою складовою економіки будь-якої розвиненої держави. Так, вони не спроможні отримати настільки високі прибутки та забезпечити вагомі надходження до бюджету держави, проте вони сприяють розвитку держави шляхом забезпечення мобільних робочих місць та необхідного рівня доходів, що в сукупності на глобальному рівні має неабиякий позитивний ефект. Крім того малий бізнес забезпечує прибуткову діяльність як для фізичних, так і юридичних осіб, значна частка яких в подальшому розвивається і досягає більших показників, що сприяє розгортанню своєї діяльності, а з тим і збільшення конкуренції на ринку та податкових платежів, які отримає від них держава, тому підтримка малого підприємництва завжди входила в коло інтересів на макроекономічному рівні.

Відмітимо, що підходи віднесення суб'єктів господарювання до малого бізнесу в різних країнах відрізняються. Так, для прикладу Європейською комісією сюди віднесено суб'єкти господарювання, що використовують працю не більше 50 найманих працівників та річний оборот або ж річний баланс не перевищує 10 млн.євро. Загалом, в ЄС малим бізнесом вважають, якщо залучено до 100 працівників, у Великобританії –

50, в США – 500. В Україні ж до суб'єктів малого підприємництва прийнято відносити, якщо середня кількість найманих працівників за рік не більша, аніж 50 осіб при отриманому доході до 10 мільйонів євро, визначеним за середньорічним курсом НБУ.

В європейських країнах приділяють значну увагу розвитку малого бізнесу, спираючись на такі переваги, як: мобільність, висока ефективність праці, дохідність вкладеного капіталу, низький термін окупності, не великий рівень затрат ресурсів, легкість впровадження інновацій, конкуренція тощо. Для більшості податкових систем характерний тиск на підприємництво, тому для малого та середнього бізнесу створення полегшених умов своєї діяльності стало нормою в багатьох країнах. Так, в Україні це проявляється в спрощеній системі оподаткування, яка покликана захистити платників від надмірного тиску загальної системи. Податковий тиск для нашої держави став проблемою, котра тягнеться чимало років, а всі спроби реформ мають чи то короткостроковий ефект, чи то лише видимість покращення. Впродовж останніх шести років вітчизняна податкова система фактично перебуває в постійному реформуванні, проте однозначного ефекту від впроваджених змін очікувати важко. За останній рік Україна за рівнем податкового тиску опустилась на 1 сходинку нижче та займає 107 місце в загальному рейтингу, що свідчить про тягар для платників податків, проте залишається відкритим питання: чи може впоратись з цим малий бізнес [6].

В Україні, станом на 2017 рік діяло 327814 малих підприємств, що становить 95,5% від загального обсягу, з них 284241 – це мікропідприємства, в той час, як частка великих підприємств лише 0,1% (423), а середніх – 4,4% (15203). Найбільша кількість малого бізнесу припадає на торгівлю, сільське, лісове та рибне господарство, проте є сфери, в яких практично всі діючі підприємства є малими і будь-які різкі зміни можуть призвести до суттєвих проблем в цій галузі, зокрема операціями з нерухомістю зайняті 98,5% малих підприємств і лише 1,5% – середніх, схожа ситуація в освітній, інформаційній та телекомунікаційній галузях тощо [99].

За своїми обсягами та чисельністю працівників приватні підприємства, як правило, належать до суб'єктів малого бізнесу. Суб'єктами малого бізнесу є фізичні особи, зареєстровані у встановленому порядку як суб'єкти підприємницької діяльності, а також юридичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та обсяг річного валового доходу - 70 млн. грн.

Критеріями переходу до єдиного податку, спрощеного обліку та звітності для суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб є середньооблікова чисельність працівників, яка не повинна перевищувати 50 осіб, а обсяг виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) за рік - до 1 млн. грн.

Базою оподаткування є виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - сума, яка фактично отримана суб'єктом підприємницької діяльності на поточний рахунок або в касу за здійснення операцій з продажу продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому слід враховувати, що у випадку здійснення операцій з продажу основних фондів виручкою від реалізації вважається різниця між сумою, отриманою від реалізації основних фондів, і їх залишковою вартістю на момент продажу. Необхідно також відмітити, що на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності можуть перейти філії лише зі статусом юридичної особи.

На сучасному етапі вітчизняна податкова система передбачає для малих підприємців два шляхи ведення своєї діяльності в контексті сплати податків:

- загальна система;
- спрощена система.

Якщо ж суб'єкт господарювання обирає загальну систему оподаткування, то на нього чекає сплата податків, відповідно до переліку поданого в ст.9-10 Податкового кодексу України.

Така система має ряд недоліків для платників, зокрема: значна кількість обов'язкових платежів, фіскальна мета впроваджених податків та зборів, складність ведення обліку та нарахування податків та зборів, потреба в ресурсах для ведення діяльності тощо.

Спрощена ж система оподаткування передбачає особливий механізм справляння податків, який звільняє платників від нарахування, сплати окремих податків та подання звітності, що відображені в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Перелік податків, від справляння яких звільняється суб'єкт господарювання при виборі спрощеної системи оподаткування

№	Податок	Умова звільнення
1	Податок на прибуток підприємств	у всіх випадках
2	Податок на доходи фізичних осіб	у частині доходів (об'єкта оподаткування), що отримані в результаті господарської діяльності платника 1-3 групи спрощеної системи оподаткування (фізичної особи) та оподатковані згідно з главою 1 розділу XIV ПК України
3	Податок на додану вартість	з операцій з постачання товарів, робіт та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, крім податку на додану вартість, що сплачується фізичними особами та юридичними особами, які обрали ставку єдиного податку, визначену в пп.1 п.293.3 ст.293 ПК України, а також що сплачується платниками єдиного податку четвертої групи
4	Податок на майно	крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються платниками єдиного податку 1-3 груп для провадження господарської діяльності та платниками єдиного податку четвертої групи для ведення сільськогосподарського товаровиробництва
5	Рентна плата за спеціальним використанням води	виключно представниками 4 групи

Джерело: сформовано автором

Податковим кодексом України для платників єдиного податку визначені ставки в таких розмірах:

- I група – до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;
- II група – до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;

- III група: – для платників ПДВ: 3 відсотки доходу; у разі включення ПДВ до єдиного податку: 5 відсотків доходу;
- IV група: визначено п. 293.9 ст. 293 ПК України.

Суб'єкти господарювання, які обрали спрощену систему розподіляються на групи, умови віднесення до яких наведені в табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Характеристика груп платників спрощеної системи оподаткування

	I група	II група	III група	IV група
Суб'єкти, що можуть належати до групи	фізичні особи-підприємці	фізичні особи-підприємці	фізичні особи-підприємці та юридичні особи	сільськогосподарські виробники
Рівень доходу	не перевищує 300000 гривень	не перевищує 1500000 гривень	не перевищує 5000000 гривень	сільськогосподарське товаровиробництво дорівнює чи перевищує 75%
Кількість найманих працівників	0	не перевищує 10 осіб	не обмежено	не обмежено

Джерело: сформовано автором

То ж, єдиний податок, як правило дозволяє представникам малого бізнесу сплачувати значно нижчі податки, аніж за умов загальної системи, знижуючи рівень тиску. Проте, часто, проблемою стає те, що спрощена система оподаткування не враховує видатки, які несе платник. Для прикладу для платників 3 групи, що є платниками ПДВ єдиний податок перевищує можливий нарахований податок на прибуток, якщо частка його оподаткованого прибутку за загальною системою не перевищує 16,67%. Таким чином, якщо витрати юридичної особи, які вона може використати для зменшення бази оподаткування при сплаті податку на прибуток будуть перевищувати 83,23% від рівня отриманого доходу, то сплата єдиного податку за ставкою 3% від доходу буде більшою, аніж податку на прибуток. То ж, чим більша частка витрат, які понижають базу оподаткування, тим вигіднішою є загальна система оподаткування.

В цілому ж, спрощена система оподаткування має ряд переваг:

- легкість реєстрації суб'єкта господарювання – платника податку;
- простота ведення обліку та звітності підприємством;
- економія на затратах для ведення роботи по нарахування, сплаті податків та відправлянні звітності в контролюючі органи;
- зниження рівня податкового тиску на платників;
- скорочується кількість звітності, яку платник подає контролюючим органам;
- спрощується розрахунок податкового зобов'язання платника, яке він має погасити перед державою;
- можливість включення ПДВ до складу єдиного податку або ж самостійної сплати на власний вибір (для III групи);
- можливість не використовувати при розрахунках РРО;
- не потребує в суб'єктів господарювання глибоких знань в усій податковій системі, обмежуючись лише її окремою частиною;
- полегшує державний контроль за нарахуванням, сплатою податків та звітністю платників;
- знижує кількість порушень порядку нарахування та подання звітності, порівняно з загальною системою оподаткування.

Проте попри всі переваги є в цій системі й ряд недоліків, які держава повинна ліквідувати для удосконалення податкової системи загалом, до них належать:

- можливість зловживання спрощеною системою та ухилення від оподаткування;
- обмеження обсягів доходу єдиноплатників;
- низька фіскальна ефективність;
- обмеження щодо кількості працівників, яких може залучити до своєї діяльності платник податку (для I та II груп);
- не врахування витрат платника, а лише доходу (для III групи);
- фіксована сплата податку, не залежно від факту отримання доходу;

- залежність від конкретних місцевих органів влади при призначенні ставки податку (для I та II груп).

Крім того спрощена система податку в Україні призводить до активного ухиляння від сплати податків різними способами. Так, для прикладу часто суб'єкт господарювання свідомо розбивається на малі підприємства з метою несплати податку на прибуток чи податку на доходу, а єдиного податку, що призводить до зменшення надходжень до бюджету. Також, часто застосовують завищення цін в співпраці з єдиноплатниками, з метою збільшити податковий кредит. Часто великі підприємці вдаються до відводу своїх прибутків контрагентам, які перебувають на спрощеній системі оподаткування, приховуючи таким чином власний прибуток і зменшують фактичний рівень сплачених до державного бюджету податків.

Вагомою проблемою стало, також, недекларування отриманих доходів платниками, що обрали спрощену систему оподаткування. Вони таким чином намагаються відповідати обмеженням доходів, які передбачені законодавством для певних груп, що поширює тінізацію економіки, адже суб'єкт хоч і сплачує податки, та не в тих обсягах і не на тих підставах які визначено законом.

Окремі підприємці вдаються до приховування найманих працівників. Так, одні просто не реєструють працюючих, з огляду на законодавчі обмеження, інші ж переконують працівників реєструватися, як фізичних осіб – підприємців і самостійно сплачувати також єдиний податок на умовах спрощеної системи оподаткування, а не укладати трудовий договір з підприємцем, як роботодавцем.

Таким чином, для вітчизняної податкової системи спрощена система стала великою проблемою, яка принесла з собою цілу низку негараздів, побороти які держава, видається, не в силах. Проте така ситуація не свідчить про те, що сама наявність єдиного податку є проблемою і від неї потрібно відмовитись, а лише говорить, що необхідно реформувати систему на таких умовах, коли підприємці не будуть зацікавлені в ухиленні від податків та

коли законодавство і органи влади не дозволять використовувати систему проти держави і тим чи іншим способом обходити закріплені законом норми в сфері оподаткування.

З приводу реформування спрощеної системи оподаткування ведеться чимало дискусій в Україні, проте до єдиного погляду так і не дійшли. Міністерство фінансів України висунуло пропозицію реорганізувати групи платників податків і переглянути питання ставок, проте законодавчі органи на цей крок піти не наважились ще і не відомо чи зможуть зробити такі зміни реальними в найближчому майбутньому. Так, вбачалось за необхідне з 4 груп платників сформувати лише три, а саме [11]:

- А: фізичні особи-підприємці, які не використовують найманих працівників та обсяг річного доходу яких не перевищує 300000 грн.;
- В: фізичні особи-підприємці, кількість найманих працівників яких не перевищує 10 осіб, а сума річного доходу – 2 млн. грн.;
- С: сільськогосподарські виробники, частка сільськогосподарського виробництва яких не менше 75%, а річний обсяг доходу, отриманий за попередній звітний період (рік) не менше 2 млн. грн.

Таким чином, планувалось виключити з переліку платників єдиного податку юридичних осіб та знизити рівень отримуваного доходу, а також збільшити в подальшому рівень ставок податку та зобов'язати в майбутньому використовувати РРО. Однак, це призвело б до погіршення стану малого бізнесу, який переживає і без того не найкращі часи [11].

Голова ДФС України також висловився за реформування спрощеної системи оподаткування, стверджуючи, що підприємець який заробляє повинен сплачувати, як мінімум, то й же рівень податків, що сплачує людина яка отримує заробітну плату, а не лише єдиний податок, який буває нижче податку на доходи фізичних осіб. Тим самим пропозиції щодо реформування спрощеної системи оподаткування, надані Насіровим Р. М. призведуть також до зростання податкового тиску на малий бізнес [7].

Висловив своє бачення щодо оподаткування малого бізнесу в Україні і МВФ при здійсненні другого перегляду економічної програми в рамках угоди про Механізм розширеного фінансування. Експерти МВФ вбачають спрощену систему недоцільною через протиріччя які виникають при її застосуванні, опираючись на те, що проведені реформи мають позитивний ефект і до кінця 2016 року в умовах реформування податковий тиск на працівників знизиться на 9% відносно періоду, що передував реформі. Про це свідчить і рейтинг, в якому рівень фіскальної свободи становить 78,6%, що перевищив європейські показники, обійшовши Польщу, Німеччину, Італію, Францію та ряд інших високорозвинених країн. Проте, кількісні показники не завжди оптимально відображають наявну картину. В Україні тиск на підприємництво з боку держави через податкову систему ще досі високий, що може обернутись зовсім не так, як цього очікує МВФ, стверджуючи, що реформування спрощеної системи оподаткування призведе до додаткового доходу, близького до 1% ВВП.

Радники з підтримки реформ в Україні, зокрема Л. Бальцерович та І. Міклош в основному підтримали проект Міністерства фінансів України з приводу реформування спрощеної системи оподаткування, називаючи її джерелом патології та ухилення від сплати податків [10].

З огляду на всі бачення подальших реформ єдиної позиції поки не вироблено і чого чекати малому бізнесу від органів влади на найближче майбутнє невідомо. Поки окремих змін не впроваджується і єдиний податок буде діяти на тих ж умовах, що й в 2016 році, проте більшість малих підприємців остерігається різкого зростання мінімальної заробітної плати, як бази нарахування єдиного податку.

Розглянемо порядок оформлення та подання податкової звітності:

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07» подає податкову декларацію з позначкою "0110", у якій відображаються розрахунки з бюджетом.

До податкової звітності з податку на додану вартість належать:

- податкова декларація з податку на додану вартість з додатками;

- уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок з додатками;

- розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України.

До прийняття змін до ПКУ згідно статті 49.3 - платник податків мав можливість подавати декларацію з ПДВ:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилати поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- в) засобами електронного зв'язку - в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

Починаючи з 01.01.2016 року, всі платники ПДВ, в т.ч. і базове підприємство, повинні подавати податкову декларацію з податку на додану вартість в електронному вигляді з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

Подання податкової декларації з податку на додану вартість (далі - декларація) передбачено пунктом 46.1 статті 46 розділу II "Адміністрування податків, зборів, платежів" та статтею 203 розділу V "Податок на додану вартість" Податкового кодексу України (далі - Кодекс).

Декларація подається ТОВ «ПроМеблі-07» у визначений строк до контролюючого органу, який здійснює приймання податкової звітності, за формою, встановленою на дату подання. До декларації вносяться дані податкового обліку підприємства окремо за кожний звітний (податковий) період без наростаючого підсумку.

Декларація та додатки до неї, а також інша податкова звітність з податку на додану вартість, подають до контролюючого органу за місцем обліку ТОВ «ПроМеблі-07» відповідно до встановленого законодавством порядку сплати податку.

Підприємство зобов'язане здійснити відправлення електронної податкової звітності на адресу відповідного контролюючого органу не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає граничний строк подання податкової декларації. Усі показники у податковій звітності проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами.

У рядках податкової звітності, що не заповнюються, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються.

Подання податкової звітності засобами електронного зв'язку в електронній формі здійснюється відповідно до порядку підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.

Таким чином, база оподаткування платників другої групи єдиного податку залишається тією ж, що передбачена діючим законодавством. Проте на суму єдиного податку значно вплине прогнозоване зростання мінімальної заробітної плати, передбачене висновком комітету щодо закону про державний бюджет на 2017 рік, до 3200 гривень, оскільки ставка нараховується у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати. Такі зміни сприятимуть зростанню дохідної частини бюджетів, але, в той же час, посилять тиск на підприємців [68].

Отже, реформа спрощеної системи оподаткування є доцільною, з огляду на численні недоліки наявної податкової системи, проте необхідно удосконалювати й загальну систему. Лібералізувавши умови загальної системи та змінивши рівень податкового тиску та ставлення платників до податків держава зможе провести реформу спрощеної системи безболісно для бюджету, для підприємців та для ринку споживачів. Зміни в умовах

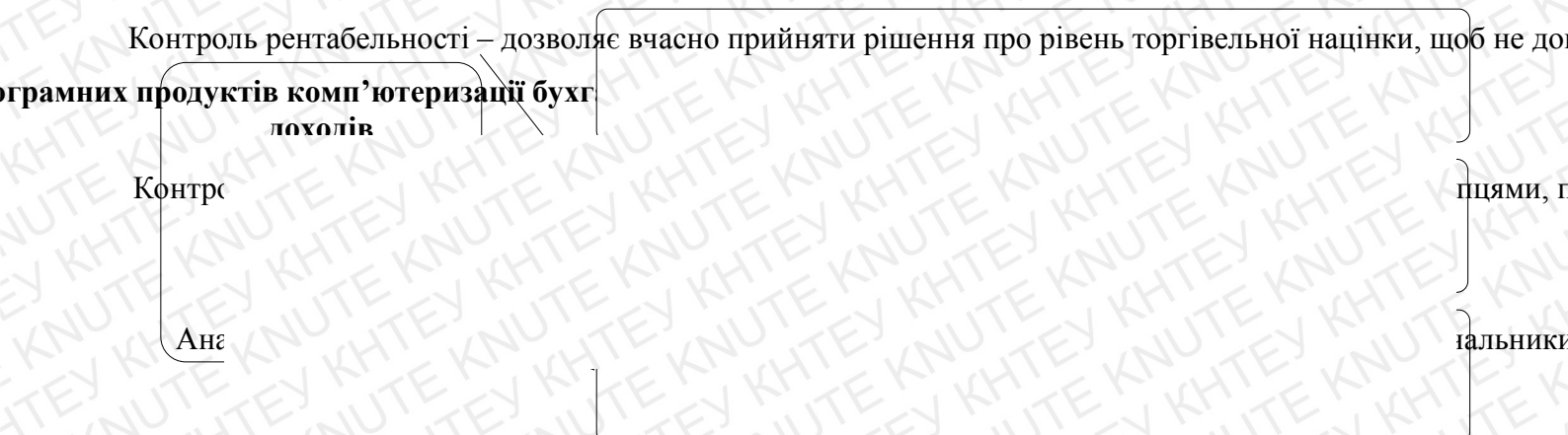
оподаткування малого бізнесу варто розпочати з того, що потрібно вдосконалити механізм недопущення фіктивних підприємств чи послуг, що нівелює основний недолік єдиного податку. Наступним етапом реформування має стати зміна бази оподаткування на суму отриманих платником доходів в рамках своєї діяльності, для груп, ставка яких нараховується на мінімальну заробітну плату. Таким чином створяться сприятливі умови для подальшого коригування ставок та суб'єктів, які мають право на застосування спрощеної системи оподаткування, що приведе до позитивних зрушень діючої системи.

2.4. Організація обліку доходів від операційної діяльності в умовах використання інформаційних технологій

При автоматизації обліку підприємств слід чітко розрізняти інформаційні комп'ютерні системи, призначені для автоматизації ведення бухгалтерського обліку і системи, які призначені для виконання облікових робіт, пов'язаних з оперативним обліком придбання, зберігання та надання послуг [61].

В Україні використовується значна кількість програмних продуктів для автоматизації бухгалтерського обліку, найбільш популярними з яких є: “Парус”, “Fin Expert”, “Бест”, “Lady Fin”, “Фінанси без проблем”, “1С: Бухгалтерія” та ін.

Сучасні програмні продукти для автоматизації бухгалтерського обліку доходів надають наступні основні можливості (рис. 2.3).



**Рис. 2.3. Можливості програмних продуктів автоматизації
бухгалтерського обліку доходів**

Джерело: сформовано автором на основі [61]

Застосування комп'ютерів вносить значні зміни в організацію документування, які полягають у використанні електронних носіїв первинної інформації і електронних первинних документів, в автоматичному складанні первинних документів.

Сучасні системи автоматизації бухгалтерського обліку включають великий набір типових рішень, що забезпечують основні ділянки обліку, але на кожному підприємстві є свої неповторні особливості обліку, які неможливо заздалегідь передбачити.

На ринку бухгалтерських програм немає програмних продуктів, які були б стандартом для автоматизації обліку. Однак широкі інструментальні можливості деяких систем у взаємодії з високою кваліфікацією спеціалістів з обліку дозволяє розв'язувати найскладніші задачі. Правильний вибір засобів автоматизації та програмного забезпечення дозволяє легко і миттєво адаптувати роботу бухгалтерії до правових норм, які часто змінюються [62].

До компонентів інформаційного забезпечення реалізації товарів відносять: дані, необхідні для вирішення завдань обліку, методи і засоби подання облікових даних, систему уніфікованих документів, систему і методику створення баз даних, інформаційну взаємодію завдань обліку, засоби формалізації запису даних, організації потоків облікової інформації, інформаційну послідовність виконання завдань обліку.

Створення інформаційного забезпечення полягає в пошуках джерел отримання інформації на підставі існуючої системи обліку та збереження економічної інформації, системи документообігу, діючих нормативних документів тощо. Робочі місця бухгалтера в ТОВ «ПроМеблі-07» в умовах

поділу за функціональними ознаками поділяють на три рівні управління (рис. 2.4).

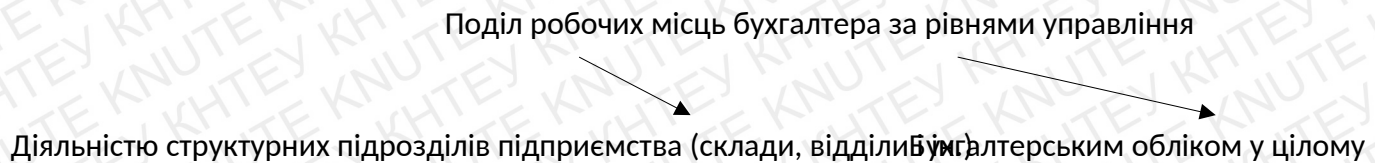


Рис. 2.4. Види робочих місць бухгалтерів в ТОВ «ПроМєблї-07»

Джерело: сформовано автором самостійно

Робочі місця бухгалтера першого рівня призначено для формування і підготовки первинних документів, обробки і використання інформації, що формується на місцях виникнення інформації. Це дає змогу системно і своєчасно оформити усі відхилення від нормальної роботи структурних підрозділів, оперативно втручатися у господарські процеси.

Робочі місця бухгалтера другого рівня дають можливість проводити контроль первинної інформації, розв'язувати у діалоговому режимі регламентовані завдання з кожної ділянки обліку.

Робочі місця бухгалтера третього рівня призначено для проведення аналізу роботи структурних підрозділів підприємства у цілому, узагальнення зведених даних, складання оперативної і періодичної звітності, здійснення контролю за використанням трудових, матеріальних і фінансових ресурсів.

Розвинута система рівневої побудови робочих місць бухгалтера має не тільки велике значення у функціонуванні системи, але є вихідною для побудови інформаційної послідовності при розв'язанні завдань обліку, контролю і аналізу господарської діяльності [37].

Задачі обліку доходів від операційної діяльності тісно взаємопов'язані з обліком фінансово-розрахункових операцій, товарів (послуг) та їх реалізації та складанням звітності.

Аналітичний облік на цьому рахунку 70 в програмі "1С:Бухгалтерия для України" організований в розрізі субконто "Види діяльності" і "Місця зберігання". Для обліку собівартості реалізованих послуг застосовуються

рахунки класу 9 (903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг"). Аналітичний облік на цьому рахунку ведеться по субконто "Види діяльності". В кінці звітної періоду ці рахунки закриваються.

На ТОВ «ПроМєблі-07» використовується програма «1С: Бухгалтерія» до версії 8.0. Облік доходів від операційної діяльності реєструється за допомогою документів «Расходная накладная» та «Розничная накладная».

На закладці «Основные» документа «Расходная накладная» (рис. 2.5) визначається найменування контрагента-покупця та вид торгівлі з ним; місце збереження, з якого відвантажується товарні запаси; в табличній частині – найменування, партії та кількість товарів.

N	ТМЦ	Кво	Цена	Сумма б/с	Сумма - НДС
	Партия	Ед	К	Скидка	Сумма +
	Утеплитель окон		100.000	2.50	250.00
	КА-0000019 (24.05.16)	кг	1.000		300.000

Итого 250.00
Итого НДС 50.00
Всего 300.00

Рис. 2.5. Закладка «Основные» документа «Расходная накладная»

Джерело: сформовано автором самостійно

Значення інших реквізитів заповнюються автоматично на основі цін товарів, що містяться в довіднику «Номенклатура». На закладці «Дополнительно» (рис. 2.6) визначається бухгалтерський рахунок покупця, ставка ПДВ та вид доходів. При необхідності визначаються також реквізити доручення покупця на отримання товарів.

Расходная накладная - РН-0000021

Основное | Дополнительно

ТОВ «ПроМеблі-07»

Расходная накладная № РН-0000021 от 24.05.16 ☒ Администратор

Счет покупателя: 361 Вид НДС: 20%

Валовые доходы

Субконто валовых доходов: Продаж (придбання) товарів (робіт, послуг)

Указать сумму предварительной оплаты вручено: ☐

Рис. 2.6. Закладка «Дополнительно» документа «Расходная накладная»

Джерело: сформовано автором самостійно

На закладці «Основные» документа «Розничная накладная» (рис. 2.7) визначається найменування контрагента-покупця; місце збереження, з якого відвантажуються товарні запаси; каса, в яку надходять кошти; в табличній частині – найменування, партії та кількість товарів. Значення інших реквізитів заповнюються автоматично на основі цін товарів, що містяться в довіднику «Номенклатура».

Розничная накладная - РЗ-0000010

Основные | Дополнительно

ТОВ «ПроМеблі-07»

Розничная накладная № РЗ-0000010 от 24.05.16 ☒ Администратор

Контрагент: Иванов В.М. Магазин: Магазин

Примечание: Касса: Основная каса (грн)

N	ТМЦ	Кво	Цена +	Сумма +	Ост
	Партия	Ед	К		
1	Утеплитель окон KA-0000019 (24.05.16)	кг	50.000 1.000	3.50	175.000 50

Итого 175.00
в т. ч. НДС 29.17

ОК Закреть Подбор >

Рис. 2.7. Закладка «Основные» документа «Розничная накладная»

Джерело: сформовано автором самостійно

На закладці «Дополнительно» (рис. 2.8) визначається ставка ПДВ та вид доходів.

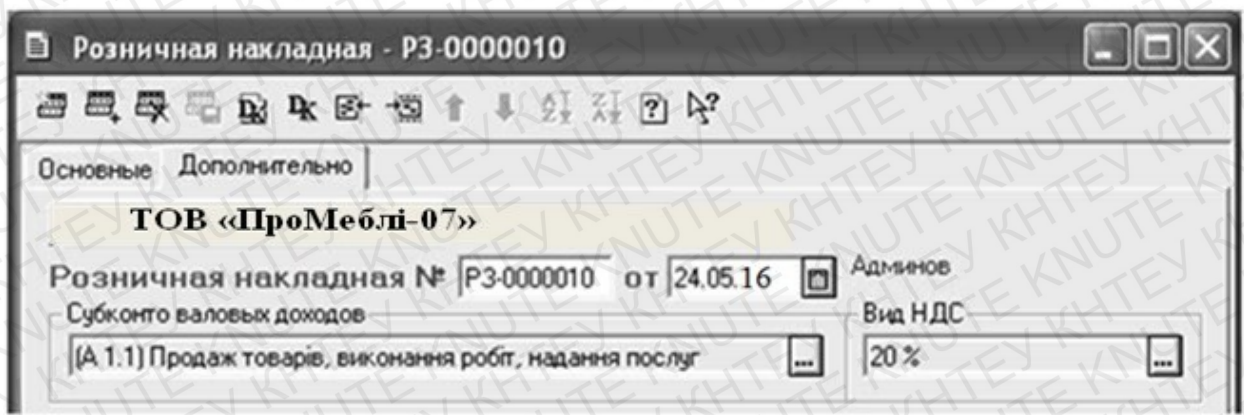


Рис. 2.8. Закладка «Дополнительно» документа «Розничная накладная»

Джерело: сформовано автором самостійно

Отже, застосування інформаційної системи «1С: Бухгалтерія» для автоматизованого обліку доходів від операційної діяльності дозволяє суттєво спростити обліковий процес, підвищити його оперативність і достовірність.

Для удосконалення автоматизації обліку доходів ТОВ «ПроМеблі-07» пропонуємо оновити програму «1С: Бухгалтерія» до версії 8.2. У програмі "1С: Бухгалтерія 8.2" реалізована можливість одночасного ведення фінансового, податкового і управлінського обліку, одержання балансу, формування й аналізу фінансового результату. Завдяки наявності таких звітів, як оборотно-сальдова відомість, кошти, доходи й витрати, прикладне рішення дозволяє формувати фінансову звітність за довільний період часу.

Аналітичний облік доходів методом нарахування ведеться в розрізі напрямів діяльності, підрозділів, замовлень покупців, статей (рахунків) доходів.

У системі існує можливість реєстрації фінансових планів (бюджетів):

- прогнозний баланс;
- бюджет прибутків і збитків;
- бюджет руху грошових коштів.

Контроль вихідних даних доходів – це завершальний етап їх перевірки, правильності результатів комп'ютерної обробки. Процедури контролю на цьому етапі забезпечують подання звітності та доступ до файлів – тільки уповноваженим особам. Для цього слід вести список абонентів, які

отримують копії звітів. Тиражування звітів має бути суворо обмеженим.

Як бачимо, в умовах застосування автоматизованих систем бухгалтерського обліку методологія обліку доходів значно удосконалюється: змінюється система бухгалтерського обліку, обліковий процес, підвищується рівень управління підприємством, відбувається якісна й кількісна зміна облікового апарату та його функцій. При цьому наукові основи накопичення доходів та визначення фінансових результатів залишаються незмінними.

Автоматизація обліку доходів, зокрема, ставить нові вимоги до первинної інформації. Різноманітність форм подання такої інформації, що надходить до бухгалтерії, дозволяє вести зведений облік доходів безпосередньо на підставі первинних документів без попереднього їх накопичення та узагальнення.

Отже, можемо зробити висновок, що в умовах конкурентної боротьби для підприємства особливий інтерес має процес моделювання та автоматизації обліку доходів підприємства. Проектування інформаційних потоків доходів і запровадження багаторівневого аналітичного обліку фінансових результатів забезпечить раціональну побудову інформаційної системи підприємства та сприятиме вдосконаленню управління фінансовими результатами.

Таким чином, запровадження на ТОВ «ПроМєблї-07» програмного комплексу «1С: Бухгалтерія» 8.2 дозволить знизити затрати часу на ведення бухгалтерського обліку доходів та інших господарських операцій, а також поліпшить якість інформації, що необхідна для прийняття управлінських рішень.

Висновки за розділом 2

На підставі проведеного дослідження сучасного стану обліку доходів від операційної діяльності та основних напрямів його вдосконалення підприємства можна зробити наступні висновки:

1. Виявлено, що на даному етапі розвитку економічних відносин облік, аналіз та контроль доходів не враховують вимоги, котрі висуваються системою управління до них. Недосконалість організації та методики обліку, аналізу і контролю цього об'єкта спричиняє втрату частини інформації, змісту та призначення, викривлення суті, зниження достовірності, унеможливлення дослідження й управління. Тому, науково обґрунтовані рішення цих проблем є передумовою для покращення стану обліку, аналізу та контролю доходів, запровадження яких на підприємствах суттєво підвищить ефективність управління.

2. Операції, які визнаються доходами в податковому обліку, але в бухгалтерському до такої категорії не належать. До таких відносять: бартерні операції при обміні подібними активами, операції з погашення цінних паперів, отримання «транзитом» деяких податків та зборів. Однак, є операції, яких в бухгалтерському обліку взагалі існувати не може, зокрема: відображення певних подій у рамках врегулювання сумнівної заборгованості, нарахування умовних процентів на суму неповерненої в звітному періоді повторної фінансової допомоги тощо. Зворотна ситуація також можлива: доходи відображаються в бухгалтерському обліку, проте в податковому обліку не є об'єктами уваги. Таким вважаються дооцінки активів, що проводяться в бухгалтерському обліку, а п.152.10 ст. 152 Податкового кодексу України свідчить про те, що вони не беруть участь у визначенні об'єкта оподаткування.

Отже, провівши невеликі порівняння між обліковими та податковими доходами, виявлено ряд відмінностей та суперечностей. Тому зміна податкового законодавства не зблизила податковий та бухгалтерський облік, а навпаки – призвела до виникнення нових розбіжностей, потреби у пошуках шляхів їх усунення або ж зведення до мінімуму.

3. Критична оцінка структури й змісту фінансової звітності відповідно до П(С)БО на НП(С)БО свідчить про зміну методики її складання через укрупнення та перегруповування окремих статей звітності, включення до

її складу додаткових розділів тощо. Головною перевагою реформування є альтернативність вибору підприємством методу складання звітності (прямий чи непрямий – для Звіту про рух грошових коштів), методу відображення статей (тільки за залишковою вартістю або за залишковою та первісною вартістю), вибір та включення до звітності окремих статей із загального переліку, що запропонований законодавцями.

4. На основі вищенаведеного можна сказати, що сучасна система оподаткування намагається будь-яким чином захистити представників малого підприємництва від надмірного тиску з боку держави, хоч і має певні недоліки. Малому бізнесу надано право вибору тих умов, які йому більше всього сприятливі для ведення діяльності, що спостерігається в більшості розвинених держав та тих, хто тільки розвивається, адже саме за рахунок цього сектору багато країн отримали значний поштовх до покращення загального економічного стану держави. На представників малого бізнесу чекає в найближчому майбутньому значний стрибок податкового зобов'язання, що похитне їхню і без того не стабільну діяльність. Цей крок є вимушеним в процесі зміни ситуації загалом в державі, проте доцільним є лібералізація загальної податкової системи перед тим як підводити до її показників єдиний податок. Тому, всі дискусії щодо подальшої долі спрощеної системи оподаткування є виправданими, адже рішення потребує максимальної обґрунтованості та необхідності. Вдале реформування призведе в перспективі до зростання надходжень до бюджету, сприяння розвитку малого бізнесу і виходу з рамок єдиноплатників, подолання тінізації, розширення ринку та подолання кризових явищ в економіці держави.

5. При формуванні інформаційної системи обліку доходів підприємства доцільно враховувати не лише вимоги правил та принципів бухгалтерського обліку, але й вимоги власників і менеджерів підприємства. Дискусійність багатьох позицій теоретичного та нормативного характеру

викликають методологічні, методичні та практичні проблеми обліку доходів підприємства, і тому потребують досліджень.

Для удосконалення автоматизації обліку доходів ТОВ «ПроМоблі-07» пропонуємо оновити програму «1С: Бухгалтерія» до версії 8.2. У програмі "1С: Бухгалтерія 8.2" реалізована можливість одночасного ведення фінансового, податкового і управлінського обліку, одержання балансу, формування й аналізу фінансового результату. Завдяки наявності таких звітів, як оборотно-сальдова відомість, кошти, доходи й витрати, прикладне рішення дозволяє формувати фінансову звітність за довільний період часу.

РОЗДІЛ 3

СИСТЕМА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Інформаційна база та система аналітичних показників для аналізу й контролю доходів

Методика аналізу являє собою сукупність аналітичних способів і правил дослідження економіки підприємства, певним чином підпорядкованих досягненню мети аналізу. Враховуючи, що аналіз використовується як інструмент підготовки, обґрунтування управлінських рішень і контролю їх реалізації, то його мета повинна бути підпорядкована меті управління доходом від діяльності.

Розглянемо, які цілі і завдання аналізу доходу виділяють вчені, і проаналізуємо наскільки вони відповідають вимогам управління. Найбільш чітко мету і завдання аналізу доходів сформулював Шеремет А.Д.: «Основними завданнями аналізу доходів підприємства є вивчення рівня і

структури доходів у звітному періоді, порівняння рівнів та структур доходів у звітному і базовому періодах, оцінка структурної динаміки доходів і з'ясування її причин» [6]. Аналіз робіт вітчизняних і зарубіжних авторів показав, що формулювання цілей і завдань аналізу доходу іншими авторами нічим суттєво не відрізняється від точки зору Шеремета А.Д.

Пропоновані вченими цілі та завдання аналізу доходу не зачіпають аспектів взаємозв'язку доходу та платоспроможності; дохід розглядається ізольовано від об'єктів, що виникають у процесі заробляння доходу. На підставі цього вважаємо, що загальноприйняті цілі та завдання аналізу доходу не відповідають цілям управління цим об'єктом. На нашу думку, метою аналізу доходу діяльності є забезпечення аналітичною інформацією суб'єктів управління доходом діяльності. Завдання аналізу доходу діяльності повинні співвідноситися з етапами підготовки управлінських рішень, що стосуються доходу (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Завдання аналізу доходу діяльності у відповідності з етапами прийняття та реалізації управлінських рішень

Етап прийняття та реалізації управлінського рішення	Завдання аналізу
1	2
збір інформації про можливі проблеми	визначення рівня показників-індикаторів, що свідчать про можливі проблеми
виявлення і визначення причин виникнення проблеми	вивчення рівня, структури та динаміки доходів і його сегментів; вимір впливу чинників на рівень доходів і його сегментів
обґрунтування стратегії вирішення проблеми	вивчення рівня показників-індикаторів, що дозволяють визначити та оцінити альтернативні варіанти вирішення проблем
розробка варіантів вирішення проблеми	
вибір кращого варіанта	
корегування і узгодження рішення	обґрунтування кількісних і якісних параметрів (характеристик), яким повинен відповідати об'єкт управління в результаті виконання рішення
реалізація рішення і контроль його виконання	оцінка рівня показників, що характеризують ефективність управління доходом; вивчення рівня, структури та динаміки доходів і його сегментів; вимір впливу чинників на рівень доходів і його сегментів

Джерело: сформовано автором на підставі [81]

Розглянемо способи вирішення завдань аналізу доходу діяльності, що виникають під час прийняття та реалізації управлінських рішень. Першим етапом управління є ідентифікація проблем у функціонуванні об'єкта управління.

Найбільш істотними є проблеми зменшення доходу в результаті зниження обсягу реалізації, а також проблеми погіршення платоспроможності внаслідок необґрунтованого надання товарного кредиту. У зв'язку з цим, зосередимо увагу на чинниках обсягу реалізації та інкасації дебіторської заборгованості.

Методика аналіз доходу повинна сприяти виявленню фактів зниження рівня доходів та платоспроможності, а також резервів їх збільшення. В умовах оперативного управління найбільш ефективним способом вирішення даної задачі є оцінка системи показників, що сигналізують про існуючу проблему.

Результатом прийняття рішення є визначення кількісних і якісних параметрів, яким повинен відповідати об'єкт управління для досягнення поставленої мети. На цьому етапі основним завданням аналізу доходу є обґрунтування договірних умов.

У науковій і навчально-методичній літературі для цілей аналізу звітності застосовуються вертикальний, горизонтальний, трендовий аналіз показників; коефіцієнтний аналіз, порівняльний аналіз, чинниковий аналіз. Проте в рамках аналізу звітності стосовно доходу діяльності автори обмежуються в основному тільки вертикальним і горизонтальним аналізом.

Вертикальний аналіз звіту про фінансові результати в частині доходу діяльності - це аналіз структури доходу. Як правило, в літературі викладається методика вертикального аналізу, яка передбачає аналіз структури доходів, згрупованих відповідно до статей звіту про фінансові результати і відповідно до плану рахунків [81].

Такий підхід до аналізу структури не враховує ступінь релевантності інформації про доходи тієї або іншої групи для цілей управління. У зв'язку з цим, вважаємо за доцільне проводити аналіз структури доходу, використовуючи групування, що передбачає виділення у складі інших операційних доходів доходу від операційної оренди, доходу від реалізації інших оборотних активів, доходу від реалізації іноземної валюти та доходу від подій операційної діяльності.

Крім того, під час аналізу структури доходу, вважаємо доречним, проводити аналіз структури доходу за напрямками збуту та видами продукції.

Горизонтальний аналіз спрямований на вивчення динаміки показників, а трендовий – на виявлення тенденції зміни цих показників. Аналіз динаміки доходу операційної діяльності слід проводити за тими ж показниками, що й аналіз структури.

Під час проведення порівняльного аналізу досліджувані показники доходу можуть бути зіставлені з показниками, що характеризують діяльність за попередній період, середньогалузевими показниками, а також з показниками підприємств-конкурентів.

Будь-яка цілеспрямована діяльність вимагає обмежень або конкретизації. Це означає, що необхідно вибрати предмет і визначити об'єкти, вивченням яких ця діяльність і буде обмежена. Для цього потрібно сформулювати мету діяльності і перелік завдань, вирішення яких приведе до досягнення мети, а щоб вирішити поставлені завдання, необхідно вибрати методи і способи цих рішень.

Одним із способів формалізації економічного аналізу є розробка його організаційно-інформаційної моделі.

Організаційно-інформаційна модель об'єднує дві сторони економічного аналізу, а саме: організаційну та інформаційну.

Організаційні питання, які вирішуються на рівні розробки моделі аналізу, торкаються об'єктів, суб'єктів і методів аналізу [33].

Інформаційна сторона моделі визначає створення інформаційної бази аналізу. А саме, вибір джерел інформації, інформаційне забезпечення та розробка системи показників. Одним з найважливіших принципів створення інформаційної бази є забезпечення повноти інформації про досліджуваний об'єкт.

Отже, організаційно-інформаційна модель являє собою характеристику об'єктів, показників, інформаційної бази, методичних прийомів аналізу і методичних прийомів узагальнення результатів.

Організаційно-інформаційна модель аналізу доходів від операційної діяльності підприємства складається з п'яти основних блоків (рис. 3.1).

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ІНФОРМАЦІЙНА МОДЕЛЬ АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



Рис. 3.1. Організаційно-інформаційна модель доходів від операційної діяльності

Джерело: сформовано автором на підставі [33]

1 Блок - об'єкти і суб'єкти аналізу доходів від операційної діяльності підприємства.

До об'єктів належать види доходів від операційної діяльності за видами: доходи від реалізації товарів, доходи від реалізації іноземної валюти, доходи від реалізації інших оборотних активів, від операційної оренди активів, від операційної курсової різниці, одержані штрафи, пені, неустойки, дохід від списання кредиторської заборгованості, дохід від безоплатно одержаних оборотних активів, інші доходи від операційної діяльності, чинники, що вплинули на утворення доходів.

Суб'єктами аналізу є бухгалтерська, фінансова та економічні служби підприємства [33].

2 Блок - система показників аналізу доходів від операційної діяльності підприємства.

При здійсненні економічного аналізу використовують певні показники. Кожний показник являє собою кількісну характеристику явищ, процесів, операцій у просторі і часі. Кожний показник має дві ознаки: розмірність та характеристику певного явища. Сукупність взаємопов'язаних показників, які відображають господарську діяльність, що здійснюється у визначених умовах, просторі і часі, являє собою систему показників. Використання системи показників забезпечує комплексний аналіз діяльності підприємства. Ці показники можна розподілити на:

- вартісні та натуральні;
- об'ємні та питомі;
- абсолютні та відносні;
- кількісні та якісні.

Будь-які показники конкретизуються у відповідності з об'єктами аналізу. Тому розглянемо, які показники необхідні для аналізу доходів від діяльності підприємства. До вартісних показників, які відображають грошову оцінку об'єкта дослідження, відносять також обсяг реалізації товарів, інших доходів від операційної діяльності підприємства. Об'ємні показники являють

собою первинне відображення господарських явищ, що вивчаються, і процесів з точки зору їх обсягу, складу і т.д. До них відноситься величина доходів від операційної діяльності підприємства. Питомі показники є вторинними, похідними від відповідних об'ємних показників. До питомих показників відносяться показники оборотності в днях обороту (оборотність активів, оборотність оборотних активів, оборотність капіталу, оборотність зобов'язань тощо). В свою чергу вартісні та натуральні показники бувають абсолютними та відносними. Абсолютні відображають об'єкт у натуральних, вартісних чи питомих одиницях (величина доходу від операційної діяльності в гривнях), а відносні відображають об'єкт, що вивчається в процентах, коефіцієнтах, індексах (темпи росту доходів, середньорічні темпи росту доходів, коефіцієнти оборотності підприємства в кількості оборотів) [81].

Кількісні показники пов'язані зі зміною об'єктів, які аналізуються, і можуть виражатись як у вартісних, так і в натуральних вимірниках. Якісні - відображають існуючі особливості окремих об'єктів (дохідність і рентабельність), використовуються для відображення рівня розвитку явища. До них відносяться всі питомі та відносні показники.

3 Блок - джерела інформації та інформаційне забезпечення аналізу доходів від операційної діяльності підприємства [81].

Аналіз завжди базується на системі інформації, яка лежить в основі оптимальних управлінських рішень. Створення раціонального потоку інформації повинно спиратися на певні принципи, а саме:

- виявлення інформаційних потреб і способів найбільш ефективного їх задоволення;
- об'єктивність відображення процесів виробництва, обігу, розподілення та споживання, використання ресурсів підприємства;
- єдність інформації, яка приходить з різних джерел, а також планових даних, усунення дублювання в первинній інформації;
- оперативність інформації, яка забезпечується застосуванням нових засобів зв'язку;

➤ можливе обмеження обсягу первинної інформації та підвищення коефіцієнту її використання.

Джерелами інформації для аналізу доходів від операційної діяльності підприємства є правові, нормативно-довідкові та планові. До джерел правової інформації відноситься законодавство України і директивні документи. Це, по-перше, закони України, які регулюють господарську та фінансову діяльність підприємства, і, по-друге, постанови, накази, листи Міністерств і Відомств, Національного банку України. Нормативно-довідковими джерелами є збірники галузевих та відомчих документів, міжгалузевих нормативів, прейскуранти або прайс-листи. До планових відносяться фінансовий план підприємства, бізнес-план, кошториси доходів тощо.

Інформаційним забезпеченням аналізу доходів від операційної діяльності підприємства є облікова (бухгалтерська і статистична), позаоблікова інформація та дані оперативного обліку, що розглянута в 2 розділі роботи. Акти перевірок (в тому числі і перевірок податкової служби), дані зовнішнього і внутрішнього аудиту, накази, доповідні і пояснювальні записки; матеріали, отримані в результаті особистих контактів з виконавцями, постачальниками, покупцями та конкурентами – все це є позаобліковою інформацією, яка також дуже корисна для аналізу доходів від діяльності підприємства.

4 Блок – методи обробки економічної інформації.

Повнота вивчення діяльності підприємства досягається за допомогою технічних прийомів обробки даних, які характеризують об'єкт дослідження. Такими прийомами або методами є:

- економіко-логічні (традиційні);
- економіко-математичні методи [33].

Економіко-логічні методи знаходили застосування з моменту виникнення економічного аналізу як галузі спеціальних знань. Вони включають в себе такі методи, як порівняння, групування, деталізація,

балансовий, індексний метод тощо. Для аналізу доходів від операційної діяльності підприємства найбільш використовують метод елімінування, який включає в себе прийом ланцюгових підстановок, перерахунок планових показників, різниці показників, відносні величини. Цей метод дозволяє виключити ряд факторів крім одного, вплив якого визначається.

Методом ланцюгових підстановок порівнюються фактичні показники з плановими, а різниця приймається за величину впливу відповідного фактору.

За допомогою перерахунку планового показника корегують цей плановий показник на процент виконання плану та з отриманої величини виключають величину планового показника.

Метод різниць – визначається різниця між фактичними і плановими показниками і множиться по кожному показнику на абсолютне значення іншого взаємозв'язаного з ним показника [88].

Методом відносних величин визначається різниця між окремими частковими показниками по процентному відношенню фактичних значень цих показників до планових, а процентні різниці множаться на основний показник по плану. Балансовий метод відображає дві групи взаємопов'язаних та взаємоврівноважених показників. Економіко-логічні методи сприяють удосконаленню системи економічної інформації, інтенсифікації і підвищенню точності економічних розрахунків, поглибленню кількісного аналізу показників та вирішенню принципово нових економічних задач.

При аналізі доходів від операційної діяльності підприємства також велике поширення набули такі методи традиційного економічного аналізу, як метод порівняння та групування. Порівняння полягає в співставленні явищ між собою і виявленні відхилень, які є об'єктом подальшого аналізу. Фактичні показники можуть порівнюватись з планом, з кращим (тобто порівняння показників декількох підприємств, які функціонують в однакових умовах), з минулим (аналіз даних у співставлених показниках), з середнім, порівняння з зарубіжним досвідом.

Так як первинних даних по реалізації та іншим операційним доходам може бути дуже багато, то для подальшого їх аналізу доцільна певна їх систематизація. Одним із видів такої організації є аналітичне групування, яке являє собою зведення первинних даних в однорідні групи і встановлення інтервалів групування, тобто проміжків між найменшим і найбільшим значенням ознак в кожній групі.

Економіко-математичні прийоми виникли на підставі інтеграції економічної теорії та прикладної математики, інших математичних дисциплін. До таких методів можна віднести графічні методи, кореляційний та регресійний аналіз, лінійне програмування, матричні методи тощо [26].

5 Блок - методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів аналізу доходів від операційної діяльності.

Після проведення аналізу і отримання певних результатів, необхідно раціонально скористатися вихідними даними для подальшої ефективної діяльності даного підприємства. Для цього потрібно скористатися наступним алгоритмом:

- систематизувати отримані дані;
- згрупувати за певними ознаками та узагальнити результати;
- кількісно обчислити невикористані можливості;
- кількісно обчислити резерви підвищення економічних показників;
- розробити варіанти економічно обґрунтованих заходів щодо підвищення фінансово-економічних результатів діяльності підприємства;
- прийняти управлінське рішення щодо вибору найкращого варіанту збільшення ефективності показників;
- забезпечити контроль за виконанням прийнятих рішень [26].

Сучасні методики аналізу фінансової звітності передбачають застосування значної кількості фінансових коефіцієнтів. Проте використання надлишкової їх кількості призводить до неоднозначності висновків, втрат часу на аналітичну обробку показників, знижує оперативність комплексного аналізу, яка є критичною характеристикою його ефективності. Тому, на нашу

думку, необхідно обмежити кількість фінансових коефіцієнтів та виділити чітку сукупність їх критичних значень [81].

Для потреб комплексного аналізу фінансової звітності малих підприємств пропонуємо використовувати наступну систему показників (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Індикатори інтегральної оцінки фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва – юридичної особи [66]

Джерело: сформовано автором на підставі [66]

Слід зазначити, що методика аналізу звіту про фінансові результати малого підприємства на сьогодні не є достатньо розробленою. Крім того, розрахунок показників із залученням даних форми №2 малого підприємства

має дещо відмінний алгоритм, порівняно з відповідними розрахунками по середньому за розмірами та крупному підприємству (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Алгоритм розрахунку окремих індикаторів фінансового стану із залученням даних форми №2-м (2-мс)

Показник	Методика розрахунку	Алгоритм розрахунку
1. Коефіцієнт оборотності оборотних активів (загальний)	Чиста реалізація за період / середній залишок оборотних активів	Код 2000 ф. 2-м (2-мс) / Код 1300 ф. 1-м (1-мс) (середнє значення)
2. Окупність витрат прибутком	[Прибуток від реалізації / собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)] x 100%	[(Код 2000 ф. 2-м (2-мс) / Код 2050 ф. 2-м (2-мс))] x 100%
3. Рентабельність продажу	Прибуток від реалізації / Чиста реалізація за періоді] x 100%	[(Код 2350 - 2150 ф. 2-м (2-мс)) / Код 2000 ф. 2-м (2-мс))] x 100%
4. Рентабельність активів	[Чистий прибуток / середня за період вартість активів] x 100%	[Код 2350 ф. 2-м (2-мс) / Код 1300 ф. 1-м (1-мс) (середнє значення)] x 100%
5. Рентабельність власного капіталу	[Чистий прибуток / середня за період величина власного капіталу] x 100%	[Код 2350 ф. 2-м (2-мс) / Код 1495 ф. 1-м (1-мс) (середнє значення)] x 100%

Джерело: сформовано автором самостійно

У практиці комплексного аналізу фінансової звітності з метою інтегральної оцінки фінансового стану пропонується використовувати дві системи ієрархій показників: загальну та з проміжними комплексними оцінками окремих аспектів діяльності підприємства. Сформована при цьому система аналітичних показників повинна забезпечувати об'єктивність, змістовність, глибину і адекватність інформації, що характеризує досліджувані соціально-економічні явища та процеси.

Важливою складовою процедури комплексного аналізу фінансової звітності малого підприємства є побудова моделі обробки вхідної інформаційної бази. Така модель являє собою обґрунтоване поєднання математичних, статистичних та аналітичних методів дослідження.

Перед проведенням аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи пропонуємо здійснити її перевірку на предмет повноти та достовірності відображення в обліку господарських

операцій. Слід відслідковувати весь цикл бухгалтерського обліку: від здійснення операції до складання фінансової звітності. При цьому вивчаються наступні важливі моменти: відображення господарських операцій у первинних документах; аналіз операції, її визнання та оцінка відповідно до вимог П(С)БО, а також відображення у регістрах бухгалтерського обліку; внесення записів за результатами інвентаризації щодо активів та зобов'язань до регістрів; перенесення даних, закриття рахунків доходів та витрат; складання оборотно-сальдового балансу; складання фінансової звітності (Баланс, Звіт про сукупні результати) [81].

Комплексний аналіз фінансової звітності слід проводити поетапно. Пропонуємо проводити спочатку експрес-діагностику показників фінансової звітності з метою пошуку і виділення найбільш важливих та складних проблем у керуванні фінансами малого підприємства. Її основним завданням є звуження масштабів пошуку проблем і шляхів їхнього вирішення. Такий аналіз передбачає незначні витрати часу для одержання результату і наступного проведення додаткових аналітичних досліджень за виділеними напрямками. Експрес-діагностику пропонуємо проводити у такій послідовності: аналіз економічного потенціалу підприємства; аналіз результатів фінансово-господарської діяльності підприємства; висновки та рекомендації.

Комплексна оцінка фінансової звітності малого підприємства являє собою більш глибокий аналіз. Він будується на основі комплексу показників, розглядає всі сторони діяльності підприємства з погляду стратегічного розвитку бізнесу. Пропонуємо проводити комплексний аналіз фінансової звітності малого підприємства в такій послідовності [33]:

- вертикальний та горизонтальний аналіз балансу;
- аналіз якісних змін у майновому стані;
- оцінка наявності негативних статей у звітності;
- аналіз фінансового стану та результатів фінансово-господарської діяльності підприємства;

- горизонтальний та вертикальний аналіз показників звіту про фінансові результати;
- комплексна оцінка результатів діяльності підприємства, розробка висновків та рекомендацій.

У процесі проведення аналізу може бути використаний один з існуючих підходів до оцінки фінансових показників (коефіцієнтів): на основі нормативних значень показників, або на основі загальногалузових значень показників. З метою вдосконалення існуючої моделі комплексного аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи, пропонуємо проводити аналіз з виділенням наступних етапів (рис. 3.3).

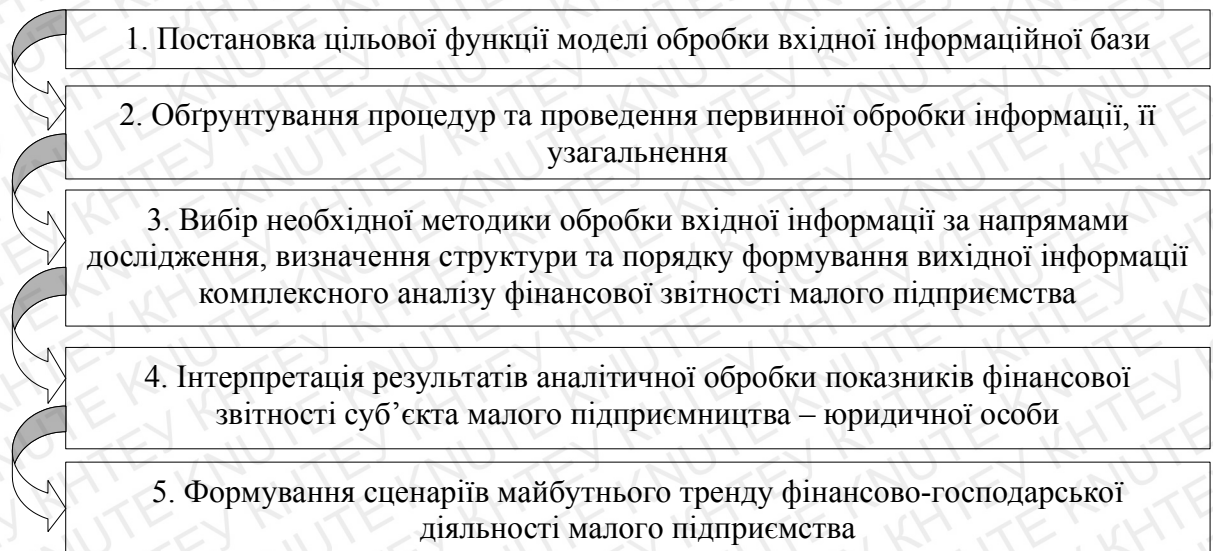


Рис. 3.3. Етапи проведення комплексного аналізу фінансової звітності малого підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [33]

Отже, дослідженню проблем удосконалення методики проведення комплексного аналізу фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб приділяється не достатньо уваги. Запропоновані нами пропозиції спрямовані на удосконалення методики комплексного аналізу фінансової звітності, сприяють посиленню здійснення внутрішнього та зовнішнього контролю за відповідністю формування відображених у ній показників, надають можливість прогнозування фінансово-господарської діяльності малих підприємств та сприяють підвищенню її ефективності.

Розглянувши систему аналітичних показників, інформаційну базу та основні методи економічного дослідження, ми дійшли висновку, що для інформаційного забезпечення аналізу доходів можна використовувати всі види директивної, нормативної, облікової, фінансової, статистичної, довідкової та методичної інформації. Але базовою інформацією для фінансового аналізу є дані звіту про фінансові результати, який відображає величину дохідних і витратних статей, згрупованих за їх характером та основними напрямками; балансу (з примітками), який розкриває наявність та напрями розміщення фінансових ресурсів підприємства на фіксований момент часу; фінансового плану, або бізнес-плану підприємства щодо очікуваних доходів періоду, який аналізується. Отже, значення аналізу доходів підприємства полягає в ефективному управлінні його доходністю, тобто у виявленні резервів зростання прибутковості підприємства та формуванні пропозицій щодо використання виявлених резервів.

3.2. Методика аналізу доходів підприємства з виготовлення меблів

В сучасних умовах, коли величина доходу є одним з найважливіших показників, що характеризують діяльність підприємства, велике значення набуває проведення аналізу операційної діяльності підприємства. Завданнями такого аналізу є:

- аналіз виконання плану показників операційної діяльності (якщо на підприємстві встановлюються планові показники);
- аналіз динаміки показників операційної діяльності в цілому за період (рік, квартал, місяць) і протягом періоду;
- аналіз факторів, що вплинули на показники операційного прибутку, визначення величини їх впливу (факторний аналіз);
- оцінка ефективності використання прибутку від операційної діяльності;

Таблиця 3.3

Динаміка і структура доходів від операційної діяльності ТОВ «ПроМеблі-07» в 2013-2017 роках, (тис. грн.)

Показники	Роки					Відхилення 2017 року від							
						2013		2014		2015		2016	
	2013	2014	2015	2016	2017	абс.	відн., %	абс.	відн., %	абс.	відн., %	абс.	відн., %
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)													
сума, тис. грн.	1402,4	1979,1	1738,4	1625,8	1494,6	92,20	6,57	-484,50	-24,48	-243,8	-14,02	-131,2	-8,07
питома вага, %	53,24	53,05	51,16	50,95	51,26	-1,98	-3,72	-1,79	-3,38	0,09	0,18	0,31	0,61
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)													
сума, тис. грн.	1168,7	1649,3	1448,7	1354,8	1245,5	76,80	6,57	-403,80	-24,48	-203,2	-14,03	-109,3	-8,07
питома вага, %	44,37	44,21	42,64	42,45	42,71	-1,65	-3,73	-1,50	-3,38	0,07	0,18	0,26	0,61
Інші операційні доходи													
сума, тис. грн.	63,1	102,4	210,6	210,6	175,9	112,80	178,76	73,50	71,78	-34,70	-16,48	-34,70	-16,48
питома вага, %	2,40	2,74	6,20	6,60	6,03	3,64	151,82	3,29	119,78	-0,17	-2,68	-0,57	-8,59
Всього операційних доходів													
сума, тис. грн.	2634,2	3730,8	3397,7	3191,2	2916	281,80	10,70	-814,80	-21,84	-481,7	-14,18	-275,2	-8,62
питома вага, %	100	100	100	100	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Джерело: сформовано автором самостійно

- розробка заходів і пропозицій щодо підвищення розміру доходів від операційної діяльності;
- вибір оптимального варіанту управлінського рішення;
- прийняття управлінських рішень і забезпечення контролю їх виконання (визначення ліміту граничних відхилень від стандартів, організація оперативного аналізу). Розглянемо динаміку та структуру доходів на підприємстві (табл. 3.3).

Як свідчить аналіз операційних доходів (табл. 3.3), переважну частину доходів від операційної діяльності підприємства ТОВ «ПроМеблі-07» протягом досліджуваного періоду займають доходи від реалізації товарів. Їх сума в 2017 році становить 1494,6 тис. грн. на рік, в порівнянні з 2016 роком цей показник зменшився на 131,2 тис. грн. (8,07%), а в порівнянні з 2013 роком зріс на 92,20 тис. грн. (6,57%). Незначну частку в структурі операційних доходів займають інші операційні доходи, а саме доходи від продажу іноземної валюти і доходів від відшкодування нестачі, якщо виявлено винуватця, так розмір цих доходів в 2017 році складає 175,9 тис. грн. до загальної суми операційних доходів.

При чому частка таких доходів на ТОВ «ПроМеблі-07» має тенденцію до зменшення, їх розмір в 2017 році порівняно з 2013 зменшився на 34,7 тис. грн., в порівнянні з минулим роком частка доходів зменшилась (рис. 3.4).



Рис. 3.4. Динаміка доходів від операційної діяльності ТОВ «ПроМеблі-07» в 2013-2017 роках

Джерело: сформовано автором самостійно

В 2016 році підприємство одержало доходи від списання кредиторської заборгованості, але їх частка не значна і складає в 2017 році 0,2 %. Динаміка операційних доходів свідчить про постійне зростання майже всіх видів операційних доходів ТОВ «ПроМєблї-07» протягом 2013-2016 років. Протягом 2017 року відбувається значне зменшення доходів, що є наслідком економічної кризи.

Структура операційних доходів в 2017 році (рис. 3.5) вказує, що найбільшим за часткою видом доходів в 2017 році є дохід від реалізації продукції, інші види операційних доходів відсутні в загальній сумі доходів, хоча в 2017 році інші операційні доходи займають 6,03%, що на 3,63% більше, ніж в 2013-2014 роках.

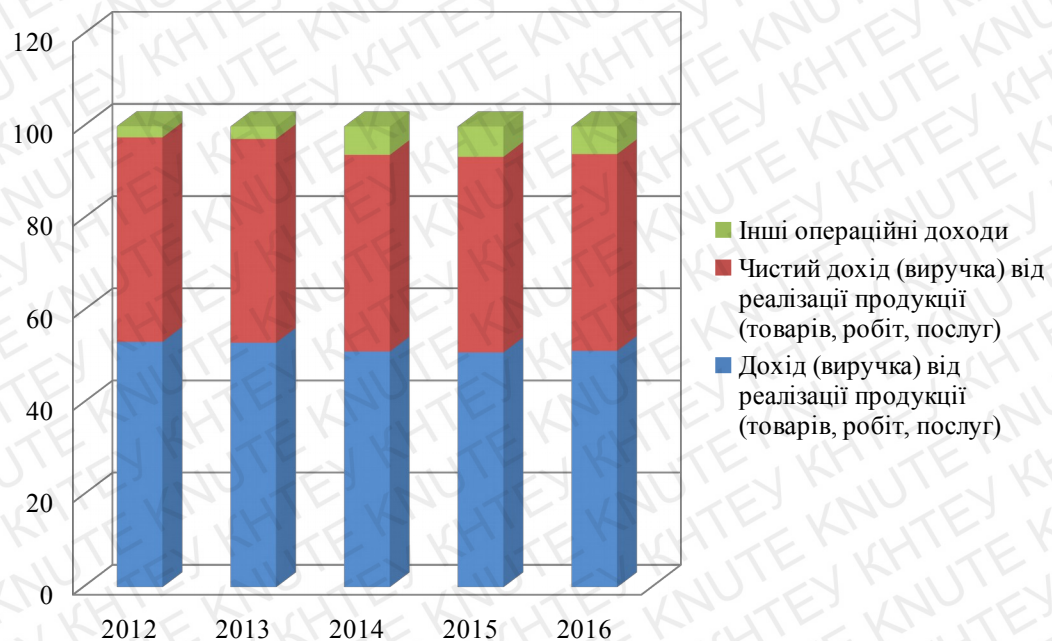


Рис. 3.5. Структура операційних доходів ТОВ «ПроМєблї-07»

Джерело: сформовано автором самостійно

Аналіз формування фінансових результатів від операційної діяльності наведено у табл. 3.4.

Як свідчать дані таблиці в 2017 році підприємство одержало прибуток від операційної діяльності в розмірі 752,2 тис. грн., що цілком пояснюється перевищенням розміру операційних доходів над операційними витратами.

Таблиця 3.4

Динаміка фінансових результатів від операційної діяльності ТОВ «ПроМеблі-07» за 2013-2017 роки

(тис. грн.)

Показники	Роки					Відхилення 2017 року від							
						2013		2014		2015		2016	
	2013	2014	2015	2016	2017	абс.	відн., %	абс.	відн., %	абс.	відн., %	абс.	відн., %
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1402,4	1979,1	1738,4	1625,8	1494,6	92,2	6,57	-484,5	-24,48	-243,8	-14,02	-131,2	-8,07
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	233,7	329,8	289,7	271	249,1	15,4	6,59	-80,7	-24,47	-40,6	-14,01	-21,9	-8,08
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1168,7	1649,3	1448,7	1354,8	1245,5	76,8	6,57	-403,8	-24,48	-203,2	-14,03	-109,3	-8,07
Інші операційні доходи	63,1	102,4	210,6	210,6	175,9	112,8	178,76	73,5	71,78	-34,7	-16,48	-34,7	-16,48
Матеріальні затрати	318,2	322,4	325,4	328,9	330,2	12	3,77	7,8	2,42	4,8	1,48	1,3	0,40
Витрати на оплату праці	142,5	145,2	147,1	148,6	149,8	7,3	5,12	4,6	3,17	2,7	1,84	1,2	0,81
Відрахування на соціальні заходи	78,8	79,1	79,9	80,1	82,2	3,4	4,31	3,1	3,92	2,3	2,88	2,1	2,62
Амортизація	65,2	66,8	68,1	69,2	70,3	5,1	7,82	3,5	5,24	2,2	3,23	1,1	1,59
Інші операційні витрати	101,3	105,5	107,8	108,8	109,7	8,4	8,29	4,2	3,98	1,9	1,76	0,9	0,83
Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)	820,5	1126,1	959	892	817,7	-2,8	-0,34	-308,4	-27,39	-141,3	-14,73	-74,3	-8,33
Фінансові результати від операційної діяльності	283,6	418,1	393,7	347,1	752,2	468,6	165,23	334,1	79,91	358,5	91,06	405,1	116,71

Таким чином, за інтервал часу, що досліджується, операційна діяльність ТОВ «ПроМоблі-07» характеризується своєю прибутковістю, що цілком пояснюється збільшенням обсягів реалізації і як слідство збільшенням розміру доходів від продажу товарів.

Розглянемо показники рентабельності на підприємстві ТОВ «ПроМоблі-07» за 2013-2017 рр.

Таблиця 3.5

Рентабельність показників ТОВ «ПроМоблі-07» за 2013-2017 рр.

(тис. грн.)

Показники	Роки					Відхилення			
	2013	2014	2015	2016	2017	2014/ 2013	2015/ 2014	2016/ 2015	2017/ 2016
Рентабельність активів	-0,03	0,01	0,01	-0,03	-0,04	0,04	0	-0,04	-0,01
Рентабельність власного капіталу	-0,17	0,05	0,06	-0,22	-0,29	0,22	0,01	-0,28	-0,07
Рентабельність діяльності	-1,85	0,37	0,53	-1,88	-2,09	2,22	0,16	-2,41	-0,21

Коефіцієнт рентабельності активів (економічна рентабельність) характеризує – рівень прибутку, що створюється всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні згідно з балансом. На підприємстві він зменшується протягом 5 років, що свідчить про падаючий попит на продукцію підприємства й про перенагромадження активів.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (фінансова рентабельність) характеризує рівень прибутковості власного капіталу, вкладеного в дане підприємство, тому найбільший інтерес представляє для наявних і потенційних власників й акціонерів й є одним з основних показників інвестиційної привабливості підприємства, тому що його рівень показує верхню межу дивідендних виплат, яка спостерігається зменшенням даного показника з 2016-2017 року.

Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації продукції

(робіт, послуг). Протягом 2013-2017 років показник зменшувався, що свідчить про зменшення ефективності господарської діяльності підприємства.

3.3. Факторний аналіз доходів від операційної діяльності підприємства

Під факторним аналізом розуміють методику комплексного та системного вивчення і вимірювання впливу факторів на величину результативних показників.

Детермінований факторний аналіз – методика дослідження впливу факторів, зв'язок яких з результативним показником має функціональний характер, тобто результативний показник може бути представлений у вигляді добутку або алгебраїчної суми, що є факторами детермінованої моделі.

В економічних дослідженнях під фактором розуміють рушійні сили розвитку процесів і явищ, які відбуваються на підприємстві. Кожний фактор може складатися із ряду причин, які деталізують вплив факторів і виступають як самостійні фактори з більшим або меншим рівнем впливу на результати діяльності підприємств. Чим більша їх деталізація, тим детальніше вони вивчаються, тим повніше виявляються наявні резерви покращення господарської діяльності підприємств.

Основні етапи проведення факторного аналізу:

- вибір фактору, які спричиняють вплив на досліджувальні результативні показники; їх класифікація та систематизація з метою забезпечення системного підходу;
- визначення форми залежності між факторами та результативним показником на підставі набутого досвіду, за допомогою спеціальних способів і прийомів;

- моделювання взаємозв'язків між результативними і факторними показниками. Побудова економічно обгрунтованої (з позицій факторного аналізу) факторної моделі;
- розрахунок впливу фактору та оцінка ролі кожного з них у зміні величини результативного показника;
- формування висновків за результатами досліджень, підготовка відповідних управлінських рішень.

У детермінованому факторному аналізі використовують факторні моделі чотирьох типів: адитивні, мультиплікативні, кратні, змішані.

Найбільш розповсюдженими способами факторного детермінованого аналізу є метод ланцюгових підстановок, метод абсолютних різниць, метод часткової участі, індексний тощо. Вибір способу обумовлюється його перевагами перед іншими в кожній окремій ситуації, поставленими аналітичними завданнями.

Проведемо аналіз впливу чинників витрат операційної діяльності на 1 гривню доходу від реалізації товарів за допомогою детермінованого факторного аналізу.

1. Побудуємо модель доходу від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності:

$$K = ДР / В, \text{ де} \quad (3.1)$$

K – дохід на 1 грн. витрат операційної діяльності;

$ДР$ – дохід від реалізації товарів

$В$ – сума витрат операційної діяльності.

Таким чином, для аналізу маємо двофакторну кратну модель, де дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності – результативний показник, дохід від реалізації товарів і витрати операційної діяльності, фактори, що впливають на нього.

2. Розрахуємо дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності в 2017 році (базисний період) і в 2016 році (попередній період):

$K_0 = ДР_0 / B_0 = 1625,8 / 735,6 = 2,210$ – дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності в 2016 році;

$K_1 = ДР_1 / B_1 = 1494,6 / 742,2 = 2,014$ – дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності в 2017 році.

3. Розрахуємо абсолютне відхилення результативного показника і факторів:

$$\Delta K = K_1 - K_0 \quad (3.2)$$

$$\Delta ДР = ДР_1 - ДР_0 \quad (3.3)$$

$$\Delta B = B_1 - B_0, \text{ де} \quad (3.4)$$

ΔK , $\Delta ДР$, ΔB – загальне відхилення доходу від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності, доходу від реалізації товарів і витрат.

K_1 , $ДР_1$, B_1 – значення результативного показника і факторів в 2017 році;

K_0 , $ДР_0$, B_0 – значення результативного показника і факторів в 2016 році.

$$\Delta K = 2,014 - 2,210 = -0,196;$$

$$\Delta ДР = 1494,6 - 1625,8 = -131,2;$$

$$\Delta B = 742,2 - 735,6 = 6,6.$$

Таким чином дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності в 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 0,196.

4. За допомогою метода ланцюгових підстановок розрахуємо вплив зміни доходу від реалізації товарів і витрат операційної діяльності на дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності. Розрахуємо проміжний показник:

$$K' = ДР_1 / B_0 = 1494,6 / 735,6 = 2,032$$

Розраховуємо вплив факторів, зміни доходу від реалізації товарів:

$$\Delta K_{\text{ДР}} = K' - K_0 = 2,032 - 2,210 = -0,178$$

Витрат операційної діяльності:

$$\Delta K_{\text{В}} = K_1 - K' = 2,014 - 2,032 = 1,982$$

Розрахунки впливу факторів на дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності наведені в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Розрахунок впливу доходу від реалізації товарів і суми витрат операційної діяльності на дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності

№ з/п	Показники	Умовне позначення	Роки		Відхилення		
			2016	2017	Загальне	В т.ч. за рахунок ДР	В
1	Дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності	К	2,210	2,014	-0,196	-0,178	1,982
2	Дохід від реалізації товарів	ДР	1625,8	1484,6	-131,2		
3	Сума витрат операційної діяльності	В	735,6	742,2	6,6		

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновки, що дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності в 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 0,196. В тому числі за рахунок зменшення доходу від реалізації товарів на 131,2 тис. грн. він зменшився на 0,178, а за рахунок збільшення витрат операційної діяльності на 6,6 тис. грн. дохід від реалізації товарів на 1 гривню витрат операційної діяльності збільшився на 1,982 тис. грн.

Розвиток ринкових стосунків сприяв розширенню використання на підприємстві знижок при покупці і продажу товарів. Знижки є однією з найпоширеніших форм залучення покупців. В той же час, недосконалість методики бухгалтерського обліку обмежує сферу їх застосування. Використання організацією при реалізації товарів системи знижок вимагає від бухгалтерської служби надання оперативних відомостей про право покупця на знижку. Так, якщо умовою надання знижки є оборот протягом

певного періоду, бухгалтерський облік повинен забезпечити накопичувальний збір інформації про обсяг продаж або покупки. В разі надання сконто облік знижок має свої особливості. Сконто - це знижка з ціни товару при його оплаті до настання терміну платежу. При застосуванні сконто необхідно оперативно відстежувати терміни настання платежу і його розмір.

Згідно ПСБО 15, доходи і витрати організації визнаються з врахуванням всіх наданих знижок. Крім того, немає необхідності у відособленому обліку знижок і для цілей оподаткування. В той же час, організація бухгалтерського обліку має бути побудована таким чином, щоб формувалася достовірна інформація не лише для визначення оподатковуваних оборотів, але і для аналізу результату застосування знижок як форми залучення покупців.

Так, при наданні знижки без якого-небудь відстрочення, коли покупець одноразово купує товари в необхідній для надання знижки кількості, або сумі, згідно ПСБО 15 і податковим нормам, не виникає необхідності факту її віддзеркалення в бухгалтерському обліку, як покупця, так і продавця. Проте для цілей ухвалення рішень управлінському апарату потрібна інформація не лише про об'єми покупок і продаж, але і про суми отриманих і наданих знижок. Тому в бухгалтерському обліку повинна міститися інформація про всі види знижок, що надаються.

В результаті бухгалтерський облік буде формувати повну і достовірну інформацію про господарські процеси і результати діяльності підприємства не лише для податкових органів, але і для оперативного керівництва і управління.

Напрямами підвищення доходів є :

- збільшення обсягів закупівель товарів безпосередньо у підприємств-виробників і зменшення числа посередників;
- використання системи знижок за домовленістю з постачальниками за рахунок закупівлі великих партій товарів, при сезонних і передсвяткових

розпродажах за суттєво зниженими цінами, у зв'язку з встановленням постійних зв'язків і в інших випадках;

- приведення рівня торгового обслуговування у відповідність з вимогами покупців і підвищення у зв'язку з цим цін;
- використання ефективної підприємницької політики на підприємстві;
- розширення і поновлення асортименту товарів відповідно до запитів покупців, відображення цих вимог в асортиментних переліках магазинів різних типів;
- здійснення рекламної й інформаційної діяльності торгового підприємства з урахуванням результатів маркетингового дослідження.

Резерви зростання доходу підприємства:

1. За рахунок зниження ціни закупівлі, скорочення кількості посередників; використання системи цінових знижок.
2. За рахунок збільшення ціни реалізації, здійснення ефективної цінової політики, розширення продажу товарів.
3. За рахунок збільшення обсягів реалізації, здійснення маркетингу збуту товарів, надання кредиту при реалізації товарів, розширення систем торгівельних послуг, вживання ефективних рекламних заходів.

Таким чином, можна зробити висновок, що можливими ефективними шляхами збільшення прибутку є насамперед, ріст товарообігу і зменшення витрат обігу торгівельного підприємства. Для цього, необхідно володіти ринковою ситуацією, своєчасно реагувати на зміни кон'юнктури ринку.

Збільшення прибутку підприємства може бути досягнуто за рахунок збільшення випуску продукції, поліпшення якості продукції, зниження собівартості продукції за рахунок більш раціонального використання матеріальних ресурсів, виробничих потужностей і площ, робочої сили і робочого часу, диверсифікації виробництва, розширення ринку продаж.

З метою збільшення суми прибутку виникає потреба у розробці стратегії управління підприємством, для чого необхідно розробити прогноз

прибутку на наступний рік і визначити шляхи досягнення прогнозованої суми прибутку.

Важливим елементом стратегічного управління торгівельним підприємством є розроблення довгострокових планів та прогнозів щодо діяльності самого підприємства. У процесі діяльності підприємства необхідно здійснювати контроль за досягненням поставлених завдань.

Ознайомившись з методикою аналізу контролю на підприємстві, застосування єдиної методики обліку для доходів від зовнішніх подій і активних дій приводить до викривлення інформації фінансової звітності, у зв'язку з цим рекомендується:

- ввести додатковий субрахунок 795 «Прибутки від зовнішніх подій операційної діяльності» для обліку і узагальнення інформації про доходи (прибутки) від зовнішніх подій;
- у Звіті про фінансові результати ввести додатковий рядок 062 «в т.ч. дохід від зовнішніх подій» з відповідними корегуваннями ПСБО 3 «Звіт про фінансові результати» і ПСБО 15 «Дохід».

Визнання доходу від зовнішніх подій окремим елементом звітності і введення додаткового рахунку, для накопичення інформації про нього, дозволить надати більш докладну і доречну інформацію про діяльність підприємства. Отже, операційна діяльність ТОВ «ПроМеблі-07» характеризується своєю прибутковістю, що цілком пояснюється збільшенням обсягів реалізації і як слідство збільшенням розміру доходів від продажу товарів.

Висновки за розділом 3

На підставі проведеного дослідження економічного аналізу та контролю доходів від операційної діяльності підприємства можна зробити наступні висновки:

1. Розглянувши систему аналітичних показників, інформаційну базу та основні методи економічного дослідження, ми дійшли висновку, що після проведення аналізу і отримання певних результатів, необхідно раціонально скористатися вихідними даними для подальшої ефективної діяльності даного підприємства. Для цього потрібно скористатися наступним алгоритмом:

- систематизувати отримані дані;
- згрупувати за певними ознаками та узагальнити результати;
- кількісно обчислити невикористані можливості;
- кількісно обчислити резерви підвищення економічних показників;
- розробити варіанти економічно обґрунтованих заходів щодо підвищення фінансово-економічних результатів діяльності підприємства;
- прийняти управлінське рішення щодо вибору найкращого варіанту збільшення ефективності показників;

Отже, значення аналізу доходів підприємства полягає в ефективному управлінні його доходністю, тобто у виявленні резервів зростання прибутковості підприємства та формуванні пропозицій щодо використання виявлених резервів.

ВИСНОВКИ

Дослідження, що були проведені у випускній кваліфікаційній роботі за темою «Облік, оподаткування та аналіз доходів від операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів» на підставі результатів діяльності ТОВ «ПроМеблі-07» дають можливість зробити наступні висновки:

1. Визначили економічний зміст понять «доходи підприємства» - це збільшення економічних вигод у вигляді надходжень активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власною капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) та «операційна діяльність» - це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

Критерії визнання доходу збігаються за обома стандартами та передбачають ймовірне надходження економічних вигод. У МСБО 18 та ПСБО 15 зазначено, що не визнаються доходами: суми податків і обов'язкових платежів, які підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів; суми надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітету.

2. Проаналізовано економіко-правове забезпечення та нормативна база і спеціальна література з обліку, контролю та аналізу доходів від діяльності, яка свідчить про достатньо повне нормативне регулювання питань господарської діяльності підприємств. Огляд економічної літератури і періодичних видань з питань обліку доходів та його удосконалення дозволяє відмітити велику кількість публікацій, в яких розглядаються питання реформування бухгалтерського обліку в цілому і, зокрема, з питань удосконалення методології фінансового обліку доходів в торгівлі. Сучасна спеціальна економічна література розглядає актуальні питання реформування бухгалтерського обліку в Україні, аналізу та контролю господарської діяльності підприємств. При цьому основна увага приділяється

удосконаленню методології фінансового обліку відповідно Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

3. Аналізуючи наведені дані можемо зробити висновок, що фінансовий стан ТОВ «ПроМеблі-07» протягом 2013-2017 років за такими показниками, як прибутковість, рентабельність, ліквідність, провівши оцінку фінансової стійкості та ділової активності підприємства, можна зазначити наступне: підприємство дуже залежне від зовнішніх джерел фінансування, воно не в змозі погасити навіть десятої частини всіх короткострокових боргів. Прибутковість носить нестабільний характер. Загалом по підприємству негативні показники, пов'язані з неефективним управлінням та економічною кризою. Основним резервом збільшення прибутку є зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції. Аналізуючи собівартість продукції, знаходимо резерви її зниження, які водночас є і резервами збільшення прибутку.

Як правило, аналіз прибутку проводиться після аналізу собівартості продукції, тому, резерви зниження собівартості продукції завжди є і резервами збільшення прибутку. До них належать резерви збільшення обсягу реалізації продукції; резерви зниження собівартості продукції, в т.ч. усунення перевитрат по сировині і матеріалах, усунення понадпланових відходів, скорочення непродуктивних виплат з фонду оплати праці, усунення невиправданих і непродуктивних витрат у складі цехових і загальновиробничих витрат, а також у складі витрат на утримання і експлуатацію устаткування, усунення втрат від браку, збитків від іншої реалізації і позареалізаційних збитків.

Таким чином, резерви зростання прибутку є дуже важливими для підприємства, адже вони забезпечують його подальше виживання та розвиток у економічному середовищі.

4. Виявлено, що на даному етапі розвитку економічних відносин облік, аналіз та контроль доходів не враховують вимоги, котрі висуваються системою управління до них. Недосконалість організації та методики обліку,

аналізу і контролю цього об'єкта спричиняє втрату частини інформації, змісту та призначення, викривлення суті, зниження достовірності, унеможливлення дослідження й управління. Тому, науково обгрунтовані рішення цих проблем є передумовою для покращення стану обліку, аналізу та контролю доходів, запровадження яких на підприємствах суттєво підвищить ефективність управління.

5. Операції, які визнаються доходами в податковому обліку, але в бухгалтерському до такої категорії не належать. До таких відносять: бартерні операції при обміні подібними активами, операції з погашення цінних паперів, отримання «транзитом» деяких податків та зборів. Однак, є операції, яких в бухгалтерському обліку взагалі існувати не може, зокрема: відображення певних подій у рамках врегулювання сумнівної заборгованості, нарахування умовних процентів на суму неповерненої в звітному періоді повторної фінансової допомоги тощо. Зворотна ситуація також можлива: доходи відображаються в бухгалтерському обліку, проте в податковому обліку не є об'єктами уваги. Таким вважаються дооцінки активів, що проводяться в бухгалтерському обліку, а п.152.10 ст. 152 Податкового кодексу України свідчить про те, що вони не беруть участь у визначенні об'єкта оподаткування.

Отже, провівши невеликі порівняння між обліковими та податковими доходами, виявлено ряд відмінностей та суперечностей. Тому зміна податкового законодавство не зблизила податковий та бухгалтерський облік, а навпаки – призвела до виникнення нових розбіжностей, потреби у пошуках шляхів їх усунення або ж зведення до мінімуму.

6. Критична оцінка структури й змісту фінансової звітності відповідно до П(С)БО на НП(С)БО свідчить про зміну методики її складання через укрупнення та перегруповування окремих статей звітності, включення до її складу додаткових розділів тощо. Головною перевагою реформування є альтернативність вибору підприємством методу складання звітності (прямий чи непрямий – для Звіту про рух грошових коштів), методу відображення

статей (тільки за залишковою вартістю або за залишковою та первісною вартістю), вибір та включення до звітності окремих статей із загального переліку, що запропонований законодавцями.

7. При формуванні інформаційної системи обліку доходів підприємства доцільно враховувати не лише вимоги правил та принципів бухгалтерського обліку, але й вимоги власників і менеджерів підприємства. Дискусійність багатьох позицій теоретичного та нормативного характеру викликають методологічні, методичні та практичні проблеми обліку доходів підприємства, і тому потребують досліджень.

Сучасна система оподаткування намагається будь-яким чином захистити представників малого підприємництва від надмірного тиску з боку держави, хоч і має певні недоліки. Малому бізнесу надано право вибору тих умов, які йому більше всього сприятливі для ведення діяльності, що спостерігається в більшості розвинених держав та тих, хто тільки розвивається, адже саме за рахунок цього сектору багато країн отримали значний поштовх до покращення загального економічного стану держави. Проте вітчизняна система перебуває на етапі затяжного реформування всіх сфер, зокрема і податкової. На представників малого бізнесу чекає в найближчому майбутньому значний стрибок податкового зобов'язання, що похитне їхню і без того не стабільну діяльність. Цей крок є вимушеним в процесі зміни ситуації загалом в державі, проте доцільним є лібералізація загальної податкової системи перед тим як підводити до її показників єдиний податок. Тому, всі дискусії щодо подальшої долі спрощеної системи оподаткування є виправданими, адже рішення потребує максимальної обґрунтованості та необхідності. Вдале реформування призведе в перспективі до зростання надходжень до бюджету, сприяння розвитку малого бізнесу і виходу з рамок єдиноплатників, подолання тінізації, розширення ринку та подолання кризових явищ в економіці держави.

8. Розглянувши систему аналітичних показників, інформаційну базу та основні методи економічного дослідження, ми дійшли висновку, що після

проведення аналізу і отримання певних результатів, необхідно раціонально скористатися вихідними даними для подальшої ефективної діяльності даного підприємства. Для цього потрібно скористатися наступним алгоритмом:

- систематизувати отримані дані;
- згрупувати за певними ознаками та узагальнити результати;
- кількісно обчислити невикористані можливості;
- кількісно обчислити резерви підвищення економічних показників;
- розробити варіанти економічно обґрунтованих заходів щодо підвищення фінансово-економічних результатів діяльності підприємства;
- прийняти управлінське рішення щодо вибору найкращого варіанту збільшення ефективності показників;

Отже, значення аналізу доходів підприємства полягає в ефективному управлінні його доходністю, тобто у виявленні резервів зростання прибутковості підприємства та формуванні пропозицій щодо використання виявлених резервів.

9. Ознайомившись з методикою аналізу контролю на підприємстві, ми запропонуємо резерви зростання доходу підприємства:

1. За рахунок зниження ціни закупівлі, скорочення кількості посередників; використання системи цінових знижок.
2. За рахунок збільшення ціни реалізації, здійснення ефективної цінової політики, розширення продажу товарів.
3. За рахунок збільшення обсягів реалізації, здійснення маркетингу збуту товарів, надання кредиту при реалізації товарів, розширення систем торговельних послуг, вживання ефективних рекламних заходів.

Тому, можливими ефективними шляхами збільшення прибутку є насамперед, ріст товарообігу і зменшення витрат обігу торговельного підприємства. Для цього, необхідно володіти ринковою ситуацією, своєчасно реагувати на зміни кон'юнктури ринку.

10. Проаналізувавши методику аудиту доходів у дослідженні було визначено економічну сутність доходів підприємства, особливості

проведення аудиту доходів підприємства та запропоновано шляхи вдосконалення аудиту доходів підприємства. Ураховуючи те, що система аудиту в Україні знаходиться у процесі розвитку та вдосконалення, виникає необхідність у створенні системи контролю його якості. Сьогодні якість вітчизняного аудиту взагалі й аудиту фінансової звітності зокрема викликає багато нарікань: методика перевірки залишається недосконалою і не повністю враховує сучасні наукові надбання, що мають бути покладені в основу розвитку аудиторської практики.

Вироблені у випускній кваліфікаційній роботі пропозиції та рекомендації з подальшого удосконалення бухгалтерського обліку, оподаткування і аналізу доходів від операційної діяльності будуть сприяти більш ефективній організації цінової, асортиментної політики підприємства та збільшенню рентабельності його діяльності. Проблема обліку та аналізу доходів від діяльності в роздрібній торгівлі багатогранна. Вона може бути вирішена більш повно лише загальними зусиллями бухгалтерів, економістів, аналітиків та інших працівників підприємства. Проведення в життя заходів, що вказані у випускній кваліфікаційній роботі буде сприяти, на наш погляд, оптимізації доходів від операційної діяльності та покращанню загального стану підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аброти́на М.С. Экономика предприятия : учебник / М.С. Абрютина. - М. : Изд-во "Дело и Сервис", 2004. - 528 с.
2. Андрее́ва Г.І. Економічний аналіз : навч.-метод. посібник. - К. : Знання, 2008. – 263 с .
3. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч.посіб. для студ. вищ. навч.закл.– К. : Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
4. Базілі́нська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія і практика: навч. посібник для студ. вищ навч. закл. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 328 с.
5. Баканов М.І., Шеремет А.Д. Теорія економічного аналізу. – М.: Фінанси і статистика, 2005. – 536 с.
6. Бараба́ш Н.С. Аналіз господарської діяльності : Навч.посібник для студентів вищих навч.закладів / За ред. Є.В. Мниха. - К. : КНТЕУ, 2005. – 375с.
7. Барда́ш С. В. Економічний контроль в Україні : системний підхід: моногр. – К. : КНТЕУ, 2010. - 656 с.
8. Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія. – К. : КНТЕУ, 2010. – 336 с.
9. Бечко П. К. Теоретичні основи економічного змісту категорії "дохід" сільськогосподарських підприємств [Текст] / П. К. Бечко, О. В. Митяй // Інноваційна економіка. – 2012. – № 1. – С. 119-124.
10. Біла О.Г. Фінанси підприємств / О.Г. Біла : навч. посібн. - Львів : Вид-во "Магнолія 2006", 2008. - 383 с.
11. Білу́ха М.Т., Микитенко Т.В. Фінансовий контроль : теорія, ревізія, аудит: Підручник для студентів вищих навч. закладів. - К. : Українська академія оригінальних ідей. 2005. – 888 с.
12. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин / В.І. Блонська //

Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць.-Львів: РВВ НЛТУ України. - 2008. - Вил. 18.6. - С. 117-123.

13. Блонська В.І., Сподарик О.М. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин // Науковий вісник НЛТУ України. – 2008, вип. 18.6. – С. 117-123.

14. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності : Навч. посібник. - К. : ЦУЛ, 2008. – 300 с.

15. Бондаренко О.М., Нельга А.С. Організація обліку : навч. посібник. - К. : НАУ-друк, 2009. – 216 с.

16. Борисейко Ю.В. Доходи підприємства в податковому кодексі України та положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку: шляхи гармонізації // ВІСНИК ЖДТУ – 2011 – №4 (55). – С. 52-58.

17. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік [Текст] : навч. посіб. / Р. Ф. Бруханський, О. П. Скирпан. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 444 с.

18. Буняк В.Л. Обліково-аналітичне забезпечення підготовки економістів для сфери бізнесу // Научные труды SWorld. - 2016. - Т. 7. - № 45. - С. 76-80

19. Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С.М. Бурлака // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – С. 91-94.: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_43.

20. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. – Житомир: ЖІТІ 2007 р. – 550 с.

21. Бутко А.Д. Теорія економічного аналізу: Підручник. – К. : КНТЕУ, 2009. – 411 с.

22. Ватуля І.Д., Канцедаль Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. К. : Центр учбової літератури, 2007. – 282 с.

23. Вербило О.Ф. Управлінський облік : навч. посіб. / [Вербило О. Ф., Коробова Н. М.]; за ред. доц., канд. екон. наук О. Ф. Вербило; Нац. ун-т

біоресурсів і природокористування України. - Вид. 3-є, переробл. і допов. - К. : НУБіПУ, 2011. - 391 с.

24. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб.— К. : Центр учбової літератури, 2010. — 485с.

25. Волинец Л. Как заполняют декларацию о прибыли предприятия в 2011 году / Людмила Волинец. - Х. : Консульт, 2011. - 432 с.

26. Волкова І.А. Фінансовий облік. Навч. посібник. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 224 с.

27. Воротіна Л. І. Раціональні управлінські рішення як ресурс підвищення ефективності операційної діяльності підприємства [Текст] / Л. І. Воротіна, А. С. Пятигін // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – № 10. – С. 90-94.

28. Гоголь Т.А. Облік та аудит доходів підприємств (на матеріалах підприємств харчової промисловості Чернігівської області) : Дис. канд. екон. наук: 08.06.04 / Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана. - К., 2006. - 259 с.

29. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 520с.

30. Голуб Н.М. Вдосконалення обліку доходів відповідно до вимог міжнародних стандартів // Вісник ЖДТУ. – 2009. - №4(50). – С. 43-46.

31. Голубничая Г.П. Категории «знание бизнеса» и «бизнес-модель» предприятия: содержание и практическое значение / Научный взгляд в будущее. Том 6. Выпуск 4. – Одесса: КУПРИЕНКО СВ, - 2016.- С. 78-82.

32. Горицька Н. Облік виручки від реалізації за міжнародними стандартами фінансової звітності // Бухгалтерія. Податки. Бізнес. – 2009, № 14. – С. 18-22.

33. Господарський кодекс України, затверджений постановою ВРУ від 16.01.03 №436-IV – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

34. Греськів Т.С. Бухгалтерський і податковий облік доходів / Т.С. Греськів // Держава та регіони. – 2009. – №6. – С.66-70.
35. Гринчуцький В. І. Економіка підприємства: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 303 с.
36. Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская) / В.П. Грузинов : учебник. – Изд. 2-е. – М. : Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 795 с.
37. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік [Текст] : навч. посіб. / Н. В. Гудзь, П.Н. Денчук, Р. В. Романів. – Тернопіль : ТНЕУ, 2012. – 384 с.
38. Гура Н. О. Облік видів економічної діяльності: підручник для студ. вищ. навч. закл. – Київ : Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
39. Дорогань В.К. Управління фінансовою діяльністю підприємства: навч.-метод. посіб. - Полтава : Оріяна, 2009. – 154 с.
40. Єрфорт І. Ефективність операційної діяльності підприємств [Текст] / Ірина Єрфорт, Юрій Єрфорт // Економічний аналіз. – 2012. – Вип. 11, ч. 2. – С. 215-219.
41. Ілюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах / Н.П. Ілюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 2. – С. 61–64. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2014_2_12
42. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Мінфіну України від 30.11.99 №291 – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
43. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України : зб. наук, праць. - К. : Вид-во НУБіП України, 2010. - Вип. 154. – С. 16-22.
44. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

45. Кожанова Є.П., Отенко І.П., Серікова Т.М., Куліков П.М. Економічний аналіз : навч. посіб. - Х. : ВД "ІНЖЕК", 2009. – 228 с.
46. Комірна В.В., Волошина К.А. Оцінювання джерел фінансування виробничо-господарської діяльності підприємств // Інвестиції: практика та досвід. - 2008. - №16. - С. 26-29.
47. Конституція України, затверджена постановою ВРУ від 28.07.1996 – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
48. Копитова М.С. Основні положення аудиту доходів підприємства // Управління ризиком. – 2010. - №2(78). – С. 39-42.
49. Коришко Н.Є. Стандарти бухгалтерського обліку доходів: вітчизняний та зарубіжний досвід // ВІСНИК ЖДТУ – 2011 - №2(52). – С. 42-44.
50. Костів М.А. Управлінські аспекти обліку та контролю операційних доходів і витрат на підприємствах електролампового виробництва : дис. канд. екон. наук: 08.06.04 / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. - Л., 2006. – 248 с.
51. Круш П.В. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства : собівартість, прибуток [Текст] : навч. посіб. / П. В. Круш, О. В. Клименко, В. І. Подвігіна. – 2-ге вид., переробл. – К. : Каравела, 2015. – 420 с.
52. Лежненко Л.І. Облік і аудит формування фінансових результатів (на прикладі хлібопекарних підприємств України) : Дис. канд. наук: 08.00.09 / Держ. вищ. навч. закл. "Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана". - К., 2007. – 261с.
53. Лень В.С. Фінансовий облік : навч. посіб. / В. С. Лень. - К. : Академія, 2011. - 608 с.
54. Лігоненко Л.О. Економіка торговельного підприємства : навч. посіб. – К. : КНТЕУ, 2010. – 455 с.
55. Лях А. Особливості обліку доходів від операційної діяльності // А. Лях / Збірник наукових статей студентів. - Частина 2. – 2018. – 187с.

56. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства / Мазаракі А.А., Лігоненко Л.О., Ушакова Н.М. ; [під ред. Н.М. Ушакової] – К. : Хрещатик, 1999. – 800 с.
57. Міклуха О.Л. Облік та аудит надзвичайних доходів і витрат підприємств : дис. канд. екон. наук: 08.06.04 / Київський національний торговельно-економічний ун-т. - К., 2006. – 231 с.
58. Мних Є. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. – К. : КНТЕУ, 2010. – 412 с.
59. Мочерний Т.І. Економічна енциклопедія. У трьох томах. – Т.І. / за ред. С.В. Мочерного та ін. – К. : Вид. центр "Академія", 2002. – 863 с.
60. Мултанівська Т. В. Аудит: навч. посіб. – Харків : ХНЕУ, 2010. – 336с.
61. Назарбаєва І. Податкові доходи та витрати: на півшляху до обліку// Бухгалтерія, № 12. - 2011. – С. 14-18.
62. Нападовська Л.В., Алексєєва А.В., Бакурова О.А., Веренич О.Г. Облік на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства: Навч.посібник для студентів вищих навч.закладів. – К. : КНТЕУ, 2012. – 378с.
63. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства Фінансів України від 07.02.2013 № 73 – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
64. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік : [навчальний посібник] / Г.В. Нашкерська. – К. : Кондор, 2009 – 503 с.
65. Никонович М. О. Організація і методика аудиту: Навч.посібник для студентів вищих навч.закладів. – К. : КНТЕУ, 2009. – 472 с.
66. Ніколаєва В.П. Економічна сутність і зміст категорії "дохід підприємства" [Текст] / В.П. Ніколаєва // Облік і фінанси АПК. - 2009. - № 3. - С. 90-92.

67. Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика : навч. посібник. - К. : Алерта, 2010. - 584 с.
68. Осадча Г. Г. Облік доходів у системі управління підприємством [Текст] / Г. Г. Осадча, М. В. Пушкарьова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – № 6. – С. 71-75.
69. Панченкова Ю.В., Зеленська О.Г. Економічна суть доходів основної діяльності підприємства // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.10. – С. 239-248.
70. Параскевич Л.В. Удосконалення обліку доходів та їх відображення у фінансовій звітності цукрових заводів // Сталий розвиток економіки. – 2011. - №9. – С. 218-223.
71. Петряєва З.Ф., Хмеленко Г.Г. Організація і методика економічного аналізу : навч. посібник. - Х.: ХНЕУ, 2008. – 308 с.
72. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291 – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
73. Податковий кодекс України затверджений постановою ВРУ від 02.12.2010 № 2755-VI – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
74. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід": затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
75. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого [...]": затверджено наказом Мінфіну України від 25.02.2000 № 39 – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
76. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затверджено наказом Мінфіну України від 24.03.95 № 88 – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

77. Полянко В.В. Оцінка достатності доходів торговельних підприємств // Дослідження соціально-економічних проблем перехідного періоду: Науковий вісник ЧТЕІ КНТЕУ. Випуск І. – Чернівці. – 2001. – С. 106-110.

78. Привалова Н., Позняков М., Гладка С., Орлова О., Ноур Т. Облік на підприємствах торгівлі: Підручник. / А. Бабак (голов. ред.). - Д. : Баланс-Клуб, 2006. – 128 с.

79. Приймак В. І. Математичні методи економічного аналізу: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 296с.

80. Про аудиторську діяльність Закон України затверджений Постановою Верховної Ради України від 26.01.1993р. №13 зі змінами та доповненнями від 14.09.2006 № 140-V – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

81. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р., №996-XIV – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

82. Продиус Ю.И. Экономика предприятия / Ю.И. Продиус : учебн. пособ. - Харьков : Изд-во "Одиссей", 2004. - 416 с.

83. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посібник. - 3-тє вид., випр. і доп. - К. : Знання, 2007. – 668 с.

84. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [Текст] : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : ЦУЛ, 2013. – 688 с.

85. Садовська І.Б. Фінансовий облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, С. Г. Михалевич ; Луц. нац. техн. ун-т. - Луцьк : Навч.-вид. від. ЛНТУ, 2011. - 510с.

86. Семернікова І.О. Економіка підприємства: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. – Херсон : ОЛДІ-плюс, 2009. – 312 с.

87. Сідун В.А. Економіка підприємства / В.А. Сідун, Ю.В. Пономарьова : навч. посібн. – К. : Центр навч. літ-ри, 2003. – 436 с.

88. Скрипник М.Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством : автореф. дис. ... канд. екон. наук / М.Є. Скрипник. – К., 2014. – 23 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : eprints.kname.edu.ua/.../3/aref-SKRYPNYK-01-09-2014.do

89. Скрипник М.Є., Скрипник Н.В. Роль фінансового та управлінського обліку в системі управління доходами підприємства // Вісн. Київ. нац. торг. екон. ун-ту. – 2010. – № 4. – С. 55–63.

90. Сопко В. Облік фінансових результатів [Текст] / В. Сопко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2016. – № 4. – С. 138–147

91. Стельмашук А.М. Бухгалтерський облік : теорія, практика, тренінг : [навчальний посібник] / А.М. Стельмашук. – Львів : «Новий Світ-2000», 2010 – 679 с.

92. Сук Л. К. Фінансовий облік [Текст] : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – 3-тє, переробл. і доповн. – К. : Знання, 2016. – 664 с..

93. Сухарева Л. О. Аудит : оцінка ефективності бухгалтерського контролю : монографія - Донецьк : Ноулідж, Донец. від-ня, 2011. - 215 с.

94. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. - Вид. 5-е, переробл. і допов. - К. : Алерта, 2011. - 973 с.

95. Федів Р.Є. Реформування обліку фінансових результатів діяльності бюджетних установ / Р.Є. Федів: зб. наук, праць ЧДТУ. - 2009. - № 21. - С. 112-116.

96. Федченко Т. Нова книга обліку доходів і витрат [Текст] / Тетяна Федченко // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2013. – № 47 : Оподаткування-2013: підсумки. – С. 25.

97. Фінансовий облік : [навчальний посібник] / [В. К. Орлова, М. С. Орлів, С. В. Хома, Л. А. Костецька]. – [2-е вид., доп. і перероб.]. – К : Центр учбової літератури, 2010 – 510 с.

98. Фінансовий облік [Текст] : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 3-тє вид., доповн. та переробл. – Тернопіль: ТНЕУ, 2014. – 418 с.
99. Чернелевський Л.М. Аудит: теорія і практика: Навч.посібник для студентів вищих навч.закладів. – К. : Хай-Тек Пресс, 2008. – 560 с.
100. Черниш С.С. Економічний аналіз: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 310 с.
101. Чеснакова Л. С., Алексєєва А.В. Бухгалтерський облік: навч.посіб. – Київ : КНТЕУ, 2009. – 397 с.
102. Шара Є. Ю. Фінансовий облік II [Текст] : навч. посіб. / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська-Гонтаренко. – К. : ЦУЛ, 2016. – 308 с.
103. Швабій К.І. Дохід як об'єкт оподаткування / К.І. Швабій // Науковий вісник Національної академії державної податкової служби України. - Сер.: Економіка, право. - 2009. - №4(47). - С. 105-112.
104. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон : наук.-виробн. журнал. - Сер.: Економіка та підприємництво. - Запоріжжя : Вид-во Класичного приватного університету. - 2009. -№ 7. - С. 221-225.
105. Щирба М.Т. Облікова політика в системі управлінського обліку : монографія / М. Т. Щирба. - Т. : ТНЕУ, 2011. - 338 с.
106. Янчева Л.М. та ін. Інформаційні системи та технології в обліку: навч. посіб. – Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2011. - 277 с.
107. Веда – електронна бібліотека – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://disser.com.ua>
108. Державний комітет статистики України – [Електронний ресурс] / Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
109. Міністерство фінансів України – [Електронний ресурс] / Режим доступу: www.minfin.gov.ua
110. Онлайн-бібліотека – [Електронний ресурс] / Режим доступу: www.economics.com.ua

Додаток А

Нормативно-правова база для обліку та оподаткування доходів від операційної діяльності

№ п/п	Назва документу	Зміст документу	Використання у процесі обліку, аналізу та аудиту
1	2	3	4
1.	Конституція України, затверджена Верховною Радою України від 28.06.96р. №254к/96-ВР	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні.	Використано при аналізі організаційно-економічної характеристики базового підприємства.
2.	Цивільний кодекс України. Постанова Верховної Ради від 16.01.2003 № 435-IV	Визначає загальні правові, економічні, соціальні засади здійснення та регулювання цивільно-правових відносин між громадянами та юридичними особами на території України	При перевірці загальних умов функціонування базового підприємства.
3.	Господарський кодекс України. Постанова Верховної Ради від 16.01.03 №436-IV	Встановлює правові основи здійснення підприємництва в Україні, гарантії свободи підприємницької діяльності	При перевірці загальних умов функціонування базового підприємства.
4.	Податковий кодекс України. Постанова ВР від 03 грудня 2010 року № 2755-IV	Визначає порядок визначення розміру об'єктів оподаткування підприємства, платників податку, об'єкт оподаткування, регулює порядок нарахування та строки сплати податків, відповідальність тощо.	При визначенні поняття оподаткованого прибутку, процесі його оподаткування
5.	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № ВР-996-XIV.	Закон визначає мету бухгалтерського обліку, державне регулювання обліку, організацію і методологію бухгалтерського обліку	При перевірці стану бухгалтерського обліку на підприємстві.
6.	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року	Дає визначення аудиту та аудиторській діяльності, визначає порядок проведення аудиту, права і обов'язки аудиторів та їх відповідальність, порядок сертифікації та ліцензування аудиторської діяльності	Використовується на всіх етапах аудиторської перевірки – від планування та організації до узагальнення її результатів
7.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.99р. №291	Визначає перелік рахунків, які підприємства і організації повинні використовувати при веденні бухгалтерського обліку.	При перевірці стану бухгалтерського обліку на підприємстві та порядку відображення формування прибутку та його оподаткування на рахунках бухгалтерського обліку.

Продовження дод. А

1	2	3	4
8.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.99р. №291	Встановлює призначення і порядок ведення записів на рахунках бухгалтерського обліку.	При перевірці стану бухгалтерського обліку на підприємстві та порядку відображення формування прибутку та його оподаткування на рахунках бухгалтерського обліку.
9.	Порядок подання фінансової звітності затверджено постановою Кабміну України від 28 лютого 2000 р. № 419	Визначає загальні засади подання фінансової звітності в Україні	Використано при розгляді питання щодо заповнення та подання фінансової звітності у відповідні органи.
10.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. №73	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано при розгляді питання щодо заповнення та подання фінансової звітності у відповідні органи.
11.	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.	Установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту
12.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи і розкриття її у фінансовій звітності.	Використано при розгляді питання щодо процесу формування прибутку та його аналізу.
13.	Про затвердження типових форм первинного обліку. Наказ Мінстату від 29.12.95 №352	Затверджені типові форми первинної облікової документації з обліку розрахунків за товари та послуги.	Використовується для організації первинного обліку
14.	Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, грошових коштів, документів та розрахунків. Затв. Наказом Мінфіну від 11.08.94 № 69	Регламентується порядок проведення інвентаризації і регулювання інвентаризаційних різниць	При перевірці стану внутрішньо-господарського контролю на підприємстві

Продовження дод. А

1	2	3	4
15.	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.	Для організації первинного обліку на підприємстві
16.	Національний стандарт України «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» ДСТУ 4303:2004	Встановлює українські терміни та визначення понять у сфері торгівлі.	Терміни, регламентовані у цьому стандарті, є рекомендованими для застосування в усіх видах нормативних документів, довідковій та навчально-методичній літературі, що належить до торгівлі, для робіт зі стандартизації
17.	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Мінфіну від 10.01.2007 р. №2	Визначає методологічні засади бухгалтерського обліку запасів.	Використовується при регулюванні питань обліку на підприємстві
18.	Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності, затверджені наказом Міністерства економіки України від № 145, 22.05.2002	Визначають склад поточних витрат торговельної діяльності і порядок їх планування в підприємствах усіх форм власності незалежно від організаційно-правових форм господарювання і носять рекомендаційний характер.	Використовується при регулюванні питань обліку на підприємстві. Рекомендаційний характер
19.	Правила роздрібної торгівлі продовольчими товарами, затверджені Наказом Міністерство економіки України від 11.07.2003 № 185	Регламентують порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу і продаж продовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги в дотриманні прав споживачів щодо якості й безпеки товару та рівня торговельного обслуговування.	Використовуються на протязі всієї діяльності суб'єктами господарської діяльності, які здійснюють на території України роздрібний продаж продовольчих товарів
20.	Порядок провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування населення, затверджений постановою КМУ від 15.06.2006р. №833	Визначають загальні умови провадження торговельної діяльності суб'єктами оптової торгівлі, роздрібної торгівлі, закладами ресторанного господарства, основні вимоги до торговельної мережі	Використовується на протязі всієї діяльності підприємства
21.	Правила продажу товарів на замовлення та поза торговельними або офісними приміщеннями, затверджені наказом Міністерства економіки України від	Визначають відносини між споживачем і суб'єктом господарювання - продавцем товарів на замовлення та поза торговельними або офісними приміщеннями на підставі	Використовуються всіма суб'єктами господарювання сфери торгівлі, які здійснюють продаж на замовлення та поза

Закінчення дод. А

1	2	3	4
	19.04.2007р. № 103	договору купівлі-продажу, укладеного на відстані чи поза торговельними	офісним приміщенням
22.	Правила роботи дрібнороздрібної торговельної мережі, затверджені наказом МЗЕЗторг від 08.07.96 р. №369	Визначають вимоги до організації дрібнороздрібної торговельної мережі, її приміщень та обладнання	Використовуються всіма суб'єктами господарювання сфери торгівлі
23.	Правила продажу товарів поштою, затверджені наказом Мінтрансв'язку України від 11.06.2008 № 206/699	Регулюють відносини між споживачем, суб'єктом господарювання - продавцем товарів поштою на підставі договору купівлі-продажу, укладеного на відстані, та оператором поштового зв'язку, а також визначають вимоги в дотриманні прав споживачів щодо якості, безпеки товарів і належного торговельного обслуговування.	Використовуються суб'єктами господарювання, які здійснюють торговельну діяльність, та операторів поштового зв'язку, які надають послуги з продажу товарів поштою, а також об'єкти поштового зв'язку
24.	Правила роздрібної торгівлі непродовольчими товарами, затверджені наказом Міністерства економіки України від 19 квітня 2007 р. № 104	Регламентують порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу та продажу непродовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги щодо дотримання прав споживачів стосовно належної якості та безпеки товарів і рівня торговельного обслуговування.	Використовуються на протязі всієї діяльності суб'єктами господарської діяльності, які здійснюють на території України роздрібний продаж непродовольчих товарів
25.	МСБО 2 «Запаси» від 1 січня 1995 р.	Визначення підходу до обліку запасів. Головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості. Цей Стандарт надає керівництво з визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації. Він також надає керівництво щодо формул собівартості, що застосовуються до визначення собівартості запасів.	Використовується при регулюванні питань обліку на підприємстві

Додаток Б

**Огляд спеціальної літератури з обліку, аналізу і оподаткування доходів
від операційної діяльності підприємств**

№	Найменування і автор	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному процесі
1	2	3	4
1.	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.	Для розгляду фінансової звітності як інформаційної бази оцінки фінансового стану
2.	Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності Б.В. Гринів. – К.: ЦУЛ, 2011. – 392с	Розкриваються особливості та методологія бухгалтерського і податкового обліку кожного з них, широко використовуються приклади із практики	Для оцінки фінансового стану з метою управління підприємством
3.	Гура Н.О. Облік на підприємствах малого бізнесу. Навчальний посібник. / Н.О. Гура, Т.Г. Мельник, Т.М. Моторина. - К.: Знання, 2010. - 310с.	Висвітлюються становлення та розвиток малого бізнесу в Україні, розкриваються питання організації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності на підприємствах малого бізнесу відповідно до чинних нормативно-правових актів, що регулюють бухгалтерський та податковий облік за спрощеною формою.	Для оцінки фінансового стану з метою управління підприємством
4.	В.Дерій. Місце рахунків витрат і доходів підприємств у планах рахунків бухгалтерського обліку / В.Дерій // Галицький економічний вісник. - 2011. - №1(30). - с.133-143	Проаналізовано і визначено місце, структуру і обсяг рахунків, що відображають витрати та доходи підприємств у Планах рахунків бухгалтерського обліку України і зарубіжних держав. Висловлено думки автора щодо переваг та недоліків цих Планів і можливості переймання від них Україною досвіду за відповідними позиціями, особливо щодо структури та назв класів рахунків, синтетичних рахунків, субрахунків, аналітичних рахунків витрат і доходів підприємств.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів

Продовження дод. Б

1	2	3	4
5.	Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку. Науковий вісник НУБіП України. – 2010. – Випуск 3	Розглянуто доходи і витрати у взаємозв'язку і з впливом на вартісне вимірювання капіталу в сучасному обліку. Досліджено трактування і суть категорій "доходи" і "витрати", специфіку їх використання в теорії та методології західного й українського обліку. Визначено нетрадиційні підходи до формування облікової вартості різних елементів капіталу	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
6.	Кравчук Л.С., Музичук В.М. Сутність доходів підприємств та їх сучасний стан. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Серія: Економічні науки. Випуск 3. Том 2. – 2011. – С. 116-122	Висвітлено сутність доходів підприємств та доходів від реалізації продукції, проведено порівняльну характеристику рівня доходів від реалізації сільськогосподарської продукції протягом декількох років. Крім цього, охарактеризовано актуальність і потребу розроблення стратегії збільшення доходів підприємства, висвітлено можливості та шляхи їх підвищення.	Для розгляду методики оцінки фінансового стану
7.	Крупка Я. Д. Фінансовий облік. Підручник. - К: 2013. - 551с.	У навчальному посібнику висвітлені теоретичні основи організації фінансового обліку на підприємстві	Для організації фінансового обліку на підприємстві
8.	Мних Є.В. Економічний аналіз : Підручник / Є.В. Мних . - К. : Знання , 2011. - 630 с.	Розкрито програмовий матеріал з теорії та практики економічного аналізу.	Для розгляду показників оцінки фінансового стану
9.	Управлінський облік: підручник / Г. О. Партин, А. Г. Загородній, Т. І. Свідрик, А. І. Ясінська, Т. М. Бойчук, Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2013. - 280с.	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	Для організації управлінського обліку на підприємстві
10.	Романенко О.В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку // О.В. Романенко / Формування ринкової економіки. – 2011. – №25. – С. 502-512	Розкриває економічну сутність та склад доходів і витрат операційної діяльності, теоретичні основи їх обліку. Автор зосереджує свою увагу на інструментарію обліку цих доходів і витрат, пропонує його оптимізувати шляхом включення до Плану рахунків додаткових субрахунків та коригування існуючих.	Для розгляду оцінки доходів на підприємстві

Продовження дод. Б

1	2	3	4
11.	Сенів Л. А. До питання про поняття та економічну природу доходів / Л. А. Сенів // Логістика : [збіник наукових праць] / відповідальний редактор Є. В. Крикавський. - Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2010. - С. 134-138.	Розглянуто та проаналізовано трактування терміна “дохід” як зарубіжними, так і вітчизняними науковцями у фаховій літературі, зосереджено увагу на його важливості як методологічної передумови для розуміння способу та рівня життя населення України. Розглянуто еволюцію поглядів економічних шкіл і окремих вчених щодо трактування терміна “дохід”.	Для дослідження сутності доходів підприємства
12.	Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: Монографія. – К.: 2013. – 304 с.	Досліджено сучасний стан та напрями подальшого розвитку теорії і практики бухгалтерського обліку у контексті тенденцій його інституціоналізації. Критичний аналіз широкого кола наукових джерел вітчизняних і зарубіжних фахівців дозволив автору сформулювати ряд висновків.	Для висвітлення методики первинного і фінансового обліку звітності
13.	Стельмах В.С., Спіфанов А.О., Сало І.В. Контроль: інспектування, аудит, банківський нагляд: Монографія, 2012	Розкривається система контролю банків, започаткована Національним банком України та особливості проведення інспектування, аудиту і банківського нагляду, а поряд із цим розглядаються теоретичні та методологічні аспекти їх проведення з метою ліквідації слабких місць, ризиків та порушень у діяльності банків	Для розгляду аудиту та контролю доходів на підприємстві
14.	Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.	Розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення бухгалтерського обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази.	Для розгляду оцінки доходів на підприємстві
15.	Управлінський облік [текст] : підруч. / [І. Д. Фаріон, Т. М. Писаренко]. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 792 с. I	Наводиться конспективно зміст окремих тем управлінського обліку та методика розрахунків, ідо може слугувати базою для вирішення практичних завдань	Для організації управлінського обліку на підприємстві
16.	Никифорак І. І. Облік та аналіз операційної діяльності підприємств міського електро-транспорту. Автореферат к. е. н. - Тернопіль, 2008. - 12 с.	Присвячена проблемам удосконалення теоретичних та організаційно-методичних засад обліку, аналізу та контролю операційної діяльності підприємств міського електротранспорту відповідно до сучасних вимог системи управління.	Для розгляду методики оцінки фінансового стану

Продовження дод. Б

1	2	3	4
17.	Облік та контроль доходів від обмінних операцій державного сектору [Рукопись] : автореферат дис. ... канд. економічних наук: 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / О. В. Натарова ; Національний університет біоресурсів і природокористування України. - К., 2013. - 20 с.	Систематизовано концептуальні положення методології та організації обліку, аналізу та прогнозування фінансових результатів діяльності підприємства.	Для дослідження сутності доходів підприємства
18.	Некрасова Н.І. Облік та аналіз доходів, витрат і прибутку банку // Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Н.І. Некрасова; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. — К., 2002. — 20 с. — укр.	Досліджено теоретичні та методологічні аспекти удосконалення бухгалтерського, податкового й управлінського обліку, аналізу та прогнозування доходів, витрат і прибутку комерційного банку за умов ринкової економіки відповідно до вимог реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності.	Для розгляду оцінки доходів на підприємстві
19.	Міклуха О.Л. Облік та аудит надзвичайних доходів і витрат підприємств : дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Київський національний торговельно-економічний ун-т. - К., 2006.	Розкриваються особливості та методологія бухгалтерського і податкового обліку кожного з них, широко використовуються приклади із практики	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
20.	Аксьонова І. В. Статистичний аналіз стратифікації українського суспільства за рівнем доходів / І. В. Аксьонова // Економіка та суспільство. - 2018. - № 15.	Присвячена дослідженню питань стратифікації суспільства за економічною нерівністю та статистичному аналізу розшарування населення країни за рівнем доходів. Узагальнено методики ви-значення стратифікаційних груп суспільства, розглянуто принципи його стратифікації.	Для розгляду оцінки доходів на підприємстві
21.	<u>Махмудов Х. З.</u> Оцінка операційної діяльності підприємства / Х. З. Махмудов, О. С. Михайлова, А. В. Світлична // <u>Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія : Економіка і менеджмент.</u> - 2017. - Вип. 4. - С. 41-46.	розглянуто специфіку формування операційного прибутку в аграрних підприємствах, враховано сучасну методику для визначення вартості підприємства.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів

Продовження дод. Б

1	2	3	4
22.	Даценко А.В. Доходи підприємства як об'єкт аудиту / А.В. Даценко, С. Притолук // Журнал науковий огляд. – 2017. - №1 (33). – С. 1-9.	розглядаються питання аудиту доходів господарської діяльності підприємства в сучасних умовах ринку. Визначено сутність доходів підприємства як об'єкта аудиту, обґрунтовано доцільність впровадження внутрішнього аудиту,	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
23.	Чечуй А.В. Удосконалення обліку доходів в умовах МСФЗ / А.В. Чечуй // Економіка. 2017. - Вип. 2. - С. 32-34.	розглянуто теоретичні питання обліку доходів підприємств. Проведено порівняння національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку доходів та виявлено певні особливості та досліджено удосконалення обліку доходів в умовах МСФЗ.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
24.	Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств / [С.В. Князь, В.П. Залуцький, Н.П. Яворська] // Ефективна економіка. – 2017. – № 2.	Окреслено основні проблеми щодо обліку доходів та витрат торговельних підприємств, зокрема: не повне та не своєчасне відображення доходів у системі обліку; не повне відображення витрат у системі обліку (зокрема витрат на оплату праці); відсутність нормативного документу, яким було б регламентовано норми і нормативи для обліку доходів та контролю за ними.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
25.	Ніколаєва В. П. Оцінка ефективності управління формуванням доходів з операційної діяльності підприємства / В. П. Ніколаєва. // Ефективна економіка. - 2014. - № 7.	Розглянуто чинники, що сприяють підвищенню ефективності операційної діяльності підприємств легкої промисловості при використанні матриці парних порівнянь. Запропоновано модифікований метод парних порівнянь на основі розрахунку індексів зміни обраних показників оцінки ефективності операційної діяльності підприємства за ітераціями.	Для організації управлінського обліку на підприємстві
26.	Леженко Л. І. Особливості визнання та оцінки доходу від операційної діяльності за П(С)БО та МСФЗ / Л. І. Леженко, М. А. Шамборська // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2016. - Т. 21, Вип. 5. - С. 196-201.	Досліджено спільні та відмінні риси визнання та оцінки доходу за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку; визначено сутність та призначення категорії «дохід».	Для організації фінансового обліку на підприємстві

Продовження дод. Б

1	2	3	4
27.	Ніколаєва В. П. Ризики в процесі формування доходів від операційної діяльності на підприємствах легкої промисловості / В. П. Ніколаєва, О. Є. Громова // Економіка. Фінанси. Право. - 2015. - № 3. - С. 3-6 .	розглянуто вплив ризиків на процес формування доходів від операційної діяльності підприємств легкої промисловості. Визначені види ризиків за сферами впливу. Запропоновано структурнологічну схему управління ризиками при формуванні доходів від операційної діяльності на підприємствах зазначеної галузі.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
28.	<u>Павликівська О. І.</u> Методологічні підходи до визначення сутності доходів та витрат [Електронний ресурс] / О. І. Павликівська, Л. І. Марущак // <u>Бізнес Інформ</u> . - 2016. - № 10. - С. 343-348	Розглянуто особливості порядку та складання інформації про доходи і витрати з метою їх позитивного впливу на фінансово-господарську діяльність і фінансовий результат підприємства.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
29.	<u>Марущак Л.</u> Концептуальні основи формування інформаційних потоків стратегічного управління обліку [Електронний ресурс] / Л. Марущак, О. Павликівська // <u>Соціально-економічні проблеми і держава</u> . - 2015. - Вип. 2. - С. 237-244.	досліджено та проаналізовано основні підходи до визначення поняття «стратегічний управлінський облік». Визначено теоретичні основи стратегічного обліку, які поєднують у своєму складі поняття про його предмет та способи відображення об'єктів, функцій, принципи системи організації обліку.	Для організації управлінського обліку на підприємстві
30.	Битківська А. В. Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності: особливості дії в процедурах відновлення платоспроможності та банкрутства / А. В. Битківська // Економічний форум. - 2016. - № 4. - С. 247-256.	Здійснено аналіз законодавства та існуючих наукових підходів стосовно визначення дії принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в процедурах відновлення платоспроможності та банкрутства.	Для організації фінансового обліку на підприємстві
31.	Гонтаренко Т. О. Розкриття інформації з обліку доходів в умовах трансформації звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності / Т. О. Гонтаренко // Научный вестник Донбасской государственной машиностроительной академии. - 2016. - № 1. - С. 158-163.	Обґрунтована необхідність трансформації фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів. Запропоновано загальну послідовність процесу складання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, визначені етапи процесу трансформації звітності	Для організації фінансового обліку на підприємстві

Закінчення дод. Б

1	2	3	4
32.	Ковтуненко, Ю. В. Сучасний підхід до організації обліку доходів і витрат майбутніх періодів в аналізі фінансово-господарської діяльності підприємства [Електронний ресурс] / Ю. В. Ковтуненко, А. Д. Боярська, Д. К. Заплетнюк // Економіка і суспільство / Мукачів. держ. ун-т. – 2017. – Вип. 10. - С. 754-760.	проаналізовано вітчизняні і зарубіжні організаційні підходи, а також нормативну базу України щодо бухгалтерського обліку доходів і витрат майбутніх періодів на підприємстві. Стаття розкриває сутність таких понять, як «доходи майбутніх періодів» та «витрати майбутніх періодів». Розглянуто теоретичні та методичні основи обліку та аналізу доходів і витрат майбутніх періодів, запропоновано альтернативну методику їх організації, порядку та розподілу	Для організації фінансового обліку на підприємстві
33.	Свінарьова, Г. Б. Організація аудиту доходів підприємства / Г. Б. Свінарьова, В. В. Тітаренко // Тези доповідей 49-ої наукової конференції молодих дослідників ОНПУ-магістрантів «Сучасні інформаційні технології та телекомунікаційні мережі», Економіка. - Одеса: ОНПУ, 2014, вип. 49, Т. 6. - С. 44	розглядаються питання аудиту доходів господарської діяльності підприємства в сучасних умовах ринку. Визначено сутність доходів підприємства як об'єкта аудиту, обґрунтовано доцільність впровадження внутрішнього аудиту, а також досліджено критерії оцінки ефективності внутрішнього аудиту доходів та запропоновано шляхи його удосконалення.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів
34.	Кравченко, О.В. Основні аспекти формування облікової політики підприємства в частині обліку податку на прибуток [Електронний документ] / О.В. Кравченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. - № 18	Присвячена дослідженню концептуальних аспектів формування облікової політики для цілей оподаткування. Наведено умови застосування податкових різниць для коригування фінансового результату, методику розрахунку податку на прибуток.	Для дослідження теоретичних засад обліку, аналізу і аудиту доходів

Графік документообігу обліку доходів від операційної діяльності на ТОВ «ПроМєблї-07»

№ з. п.	Назва документа	Шифр документа	Створення документа				Обробка документа			Зберігання документа		зберіганняСтрок
			Операція, що реєструється та мета документа	Відповідальна особа, що складає документ	Підтверджувальні підписи	Кількість екземплярів та куди кожен екземпляр	Строки передачі в обробку	Виконавець, який відповідає за обробку	Відображення в регістрах обліку	Поточне місце зберігання	Відповідальний за зберігання	
1	Журнал обліку вантажів, що надійшли	М-1	Контроль за надходженням та оприбуткуванням матеріальних цінностей	Матеріально відповідальна особа – комірник або завідувач складом	Комірник або завідувач складом	Один – на складі підприємства	За фактом настання події	Бухгалтер з обліку запасів		Бухгалтерія	Бухгалтер з обліку запасів	3 роки
2	Довіреність	М-2	Для отримання матеріальних цінностей	Бухгалтер з обліку запасів	Керівник підприємства	Один – у постачальника	На дату приймання	Бухгалтер з обліку запасів		Бухгалтерія	Бухгалтер з обліку запасів	
3	Акти Списання бланків довіреностей	М-2а	Для списання бланків довіреностей	Бухгалтер з обліку запасів	Керівник підприємства	Один – у бухгалтерії	Не рідше одного разу на квартал	Бухгалтер з обліку запасів		Бухгалтерія	Бухгалтер з обліку запасів	
4	Інвентаризаційний опис № ____	М-21	При знятті натуральних залишків	Приймальна комісія	Всі члени комісії та матеріально відповідальна особа	Один	Не рідше одного разу на рік	Бухгалтер з обліку запасів		Бухгалтерія		

ТОВ «ПроМеблі-07»

НАКАЗ № 15

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

м. Київ

від 7 березня 2017 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових регістрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і регістрів аналітичного обліку.

1.4. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові регістри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати оператору-виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.

1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових регістрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали-ордери, облікові регістри і довідки повинні бути підписані головним (старшим) бухгалтером із вказівкою дати підпису.

1.7. Фахівцям відділів неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

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

Продовження додатку Г

правління (дирекції) товариства за участю представників трудового колективу (профспілки, за наявності).

1.8. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. № 69 (зі змінами і доповненнями).

1.9. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова комісії: директор Остапчук Л.Б.

Члени комісії: головний бухгалтер Гравінко В.Д.

бухгалтер Конопенко А.А.

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства)

положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 1 000 грн. у 2016 році, а починаючи з 1 січня 2017 року суму, що перевищує 2 500 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 1 000 грн. у 2016 році, а починаючи з 1 січня 2017 року суму, що не перевищує 2 500 грн.

2.5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

Продовження додатку Г

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод (виробничий);
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта;
- предметів прокату - прямолінійний метод.

2.7. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

2.9. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні товарів у реалізацію до фірмових магазинів - метод ціни продажу;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

2.10. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

2.11. Суму резерву сумнівних боргів встановлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

2.12. Створити забезпечення:

- оплати відпусток згідно з розрахунком, складеним економічним відділом (економістом);
- гарантійних зобов'язань для здійснення майбутніх витрат на проведення гарантійних ремонтів проданої продукції відповідно до кошторису, складеного службою головного механіка й узгодженого з економічним відділом (економістом).

3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності Податкового кодексу України

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати альтернативний підхід ведення бухгалтерського обліку, передбачений змінами внесеними до П(С)БО - наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до деяких положень (стандартів) бухгалтерського обліку» від 18.03 2011 року № 372.

3.2 Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

Продовження додатку Г

3.3. Первісну вартість об'єкта основних засобів збільшувати на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством, з відображенням у бухгалтерському обліку в порядку, передбаченому пунктами 19-21 Положення (стандарту) 7.

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, використовувати підхід «прямих витрат». Тобто, загальновиробничі витрати вважати витратами періоду та відносити на фінансові результати періоду в якому вони фактично понесені.

Інформацію про суму загальновиробничих витрат розкривати у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

3.6. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

3.7. З метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики для складання консолідованої звітності філіям (відділенням, структурним підрозділам) виконувати цей наказ, узгоджуючи свої дії з головним бухгалтером підприємства.

Генеральний директор Осптапчук Л.Б.

З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер Гравінко В.Д.

Пояснювальна записка

Об'єктом дослідження у випускній роботі виступає ТОВ «ПроМеблі-07», яке відповідно до установчих документів займається виробництвом та торгівлею, меблів.

Товариство є власником: майна, переданого йому Засновниками у власність; майна, отриманого в результаті діяльності Товариства; одержаних доходів; іншого майна, набутого на підставах, не заборонених діючим законодавством. Товариство здійснює володіння, користування та розпорядження майном згідно з цілями своєї діяльності.

ТОВ «ПроМеблі-07» характеризується з позиції економічно розвинутого господарюючого суб'єкта, яке користується високою репутацією як серед постачальників так і серед покупців; реалізує якісну продукцію; здійснює господарювання за економічно-вигідною схемою з отриманням високих доходів і прибутків.

Оцінити реальний стан справ та ефективність використання ресурсів в ТОВ «ПроМеблі-07» можна на підставі використання певного комплексу показників, використовуючи дані фінансової звітності підприємства.

Показники	Питома вага, %	2013	Питома вага, %	2014	Питома вага, %	2015	Питома вага, %	2016	Питома вага, %	2017	Відхилення 2015/2011		
											Абс.	Відн.	%
Основні засоби:													
- залишкова вартість	46,9	365,2	46,84	385,2	42,33	378,2	39,05	364,6	40,74	343,9	-21,3	-5,83	-6,16
- первісна вартість		547,7		591,1		610,7		620,1		610,8	63,1	11,52	0
- знос		182,6		206		232,5		255,5		266,9	84,3	46,17	0
Інші необоротні активи	0,47	3,7	0,36	3	0	0	0	0	0,43	3,6	-0,1	-2,7	-0,04
Необоротні активи всього	47,37	368,8	47,2	388,2	42,33	378,2	39,05	364,6	41,17	347,5	-21,3	-5,78	-6,2
Готова продукція	51,06	397,6	51,93	427	57,23	511,3	60,21	562,2	56,97	480,9	83,3	20,95	5,91
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0,62	4,8	0	0	0	0	0,25	2,6	1,52	13	8,2	170,83	0,9
Інша дебіторська заборгованість	0,12	0,9	0	0	0	0	0	0	0	0	-0,9	-100	-0,12
Грошові кошти в національній валюті	0,36	2,8	0,35	2,9	0,2	1,8	0,24	2,2	0,14	1,2	-1,6	-57,14	-0,22
Інші оборотні активи	0,35	2,7	0,3	2,5	0	0	0,1	0,9	0,11	0,9	-1,8	-66,67	-0,24
Оборотні активи всього	52,48	408,7	52,58	432,3	57,43	513,1	60,8	567,7	58,74	495,9	87,2	21,34	6,26
Витрати майбутніх періодів	0,15	1,2	0,22	1,8	0,24	2,1	0,15	1,4	0,09	0,8	-0,4	-33,33	-0,06
Актив всього	100	778,7	100	822,3	100	893,4	100	933,7	100	844,2	65,5	8,41	

Аналіз структури активів ТОВ «ПроМеблі-07» за період 2013-2017 рр.

Продовження дод. Д

Все що має вартість, належить підприємству і відображається в активі балансу називається його активами. Актив балансу містить дані про розміщення капіталу, який є у розпорядженні підприємства, про вклади його в конкретне майно і матеріальні цінності, про витрати підприємства на виробництво і реалізацію продукції і про іншу вільну грошову готівку.

Розміщення коштів підприємства має дуже велику роль в фінансовій діяльності і підвищенні його ефективності, тому в процесі аналізу активів підприємства в першу чергу належить вивчити зміни в їх складі і структурі і дати їм оцінку. З таблиці видно, що за 2013-2017 рр. структура активів аналізованого підприємства не зазнала істотних змін.

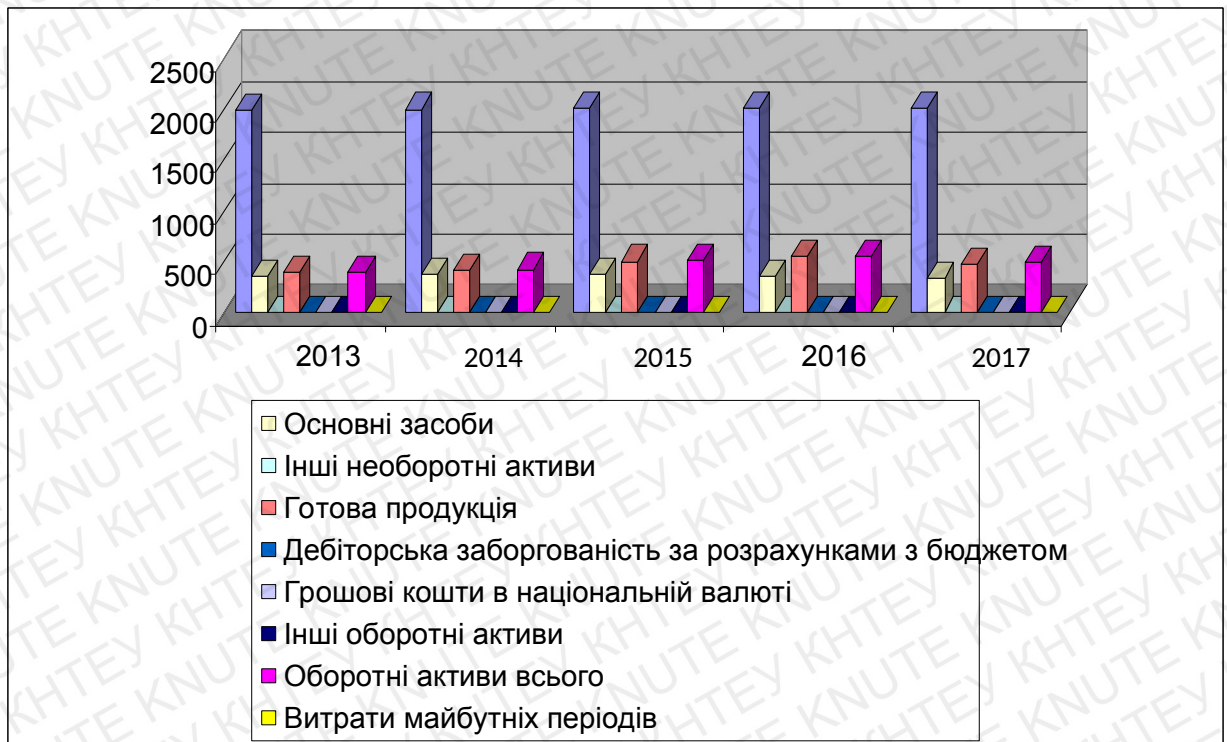


Рис. 1. Динаміка активів ТОВ «ПроМеблі-07» за 2013-2017 рр.

В основі активів ТОВ «ПроМеблі-07» лежать його дві основні складові, питома вага яких майже порівну формує активи підприємства: основні засоби та товари (облік яких за спрощеним планом рахунків підприємство веде на рахунку «Готова продукція»). Впродовж досліджуваного періоду вартість основних

Продовження дод. Д

засобів знизилась на 21,3 тис. грн., що складає 5,83%, це викликано збільшенням розміру нарахованого зносу основних засобів на 46,17%. Таким чином, й обсяг необоротних активів знаходився протягом 5 років в межах зміни 6%. Товарні запаси ТОВ «ПроМеблі-07» за період 2013-2016 рр. зростали, й в 2016 році становили 562,2 тис. грн., що на 41,4% більше за їх вартість 2013 року. В 2017 році відбулося стрімке зменшення розміру товарів на 81,3 тис. грн., але й цей факт не вплинув на тенденцію зростання, якщо аналізувати відхилення 2016 року в порівнянні до 2013 року. В такому разі відбулося незначне збільшення товарів на суму 83,3 тис. грн. (20,95%). Збільшилась їх питома вага (на 5,91), що свідчить про затовареність ринку збуту, високу собівартість закуплених товарів, це призводить до замороження оборотних засобів, відсутність грошових коштів, що є негативним для ефективної діяльності підприємства. Так як, товари й становлять в середньому 97-99% від загальної вартості оборотних активів, динаміка змін цілком схожа з товарними запасами. Для того щоб розкрити реальний рух грошових коштів на підприємстві, оцінити синхронність надходження і витрати коштів, а також грузнути величину отриманого фінансового результату зі станом коштів, варто виділити і проаналізувати всі напрямки надходження (припливу) коштів.

Динаміка доходів ТОВ «ПроМеблі-07» за 2013-2017 роки

Назва показника	Роки					Відхилення 2017 р. до 2013 р.	
	2013	2014	2015	2016	2017	абсолютне	відносне
Чистий дохід від реалізації товарів, тис.грн.	1168,7	1649,3	1448,7	1354,8	1245,5	76,8	6,57
Інший операційний дохід, тис.грн.	63,1	102,4	210,6	210,6	175,9	112,8	178,76
РАЗОМ	1231,8	1751,7	1659,3	1565,4	1421,4	189,6	15,39

Чистий дохід залишився на тому ж рівні, незначне позитивне відхилення на 76,8 тис. грн. Також впродовж 5 років зростали надходження

іншого операційного доходу. Загалом, від'ємних відхилень не спостерігається.

Аналіз структури джерел формування майна ТОВ «ПроМеблі-07» за 2013-2017 роки

Статті балансу	2013 рік		2014 рік		2015 рік		2016 рік		2017 рік	Відхилення 2017 р. до 2013 р.	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	тис. грн.	%
I. Власний капітал	135,9	16,83	143,2	17,11	152,5	16,06	121,9	13,28	90,6	-45,3	-33,33
Статутний капітал	64,3	7,96	64,3	7,68	64,3	6,77	64,3	7,01	64,3	0	0
Додатковий капітал	34	4,21	34	4,06	34	3,58	34	3,71	34	0	0
Резервний капітал	15,9	1,97	15,9	1,9	15,9	1,67	15,9	1,73	15,9	0	0
Нерозподілений прибуток(непокрити й збиток)	21,7	2,69	29	3,47	38,3	4,03	7,7	0,84	-23,6	-45,3	-208,76
IV. Поточні зобов'язання	671,7	83,17	693,7	82,89	797,3	83,94	795,7	86,72	680,1	8,4	1,25
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	626,5	77,58	633	75,64	743,8	78,31	785	85,55	665,9	39,4	6,29
Поточні зобов'язання за розрахунками:											
з бюджетом	19	2,35	19,7	2,35	11,1	1,17	0	0	0	-19	-100
зі страхування	7,5	0,93	12,4	1,48	12,7	1,34	0	0	5,1	-2,4	-32
з оплати праці	16,1	1,99	26,1	3,12	27,5	2,9	10,7	1,17	9,1	-7	-43,48
Інші поточні зобов'язання	2,6	0,32	2,5	0,3	2,2	0,23	0	0	0	-2,6	-100
Баланс	807,6	100	836,9	100	949,8	100	917,6	100	770,6	-37	-4,58

Продовження дод. Д

Негативним моментом в діяльності підприємства є зменшення маси грошових коштів на 1,6 тис. грн., що являє собою 57,14 % в порівнянні 2017 року з 2013 роком, що зменшує коефіцієнт абсолютної ліквідності підприємства, але збільшилась дебіторська заборгованість на 8,2 тис. грн., яка в кінцевому випадку може перетворитися в готівку підприємства.

Майно і джерела його утворення зменшуються на 30,1 тис. грн., що складає 10,73 % у порівнянні з показниками 2013 р. відповідно за рахунок падіння обсягів основних засобів і статутного капіталу.

Основними джерелами утворення майна за 2013-2017 рр. є власні та позикові кошти.

З кожним роком розмір власного капіталу ТОВ «ПроМеблі-07» зменшується, в порівнянні з 2013 в 2017 році – на 45,3 тис. грн. (5,07 %). Це пов'язано зі стрімким витрачанням нерозподіленого прибутку, який в 2016 році з'явився в статті – непокритий збиток, в сумі 23,6 тис. грн..

Динаміка витрат ТОВ «ПроМеблі-07» за 2013-2017 роки

Назва показника	Роки					Відхилення 2017/2013
	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	
Операційні витрати	361,4	537,3	596,3	597,3	100,6	-260,8
Інші витрати	878,4	1199,7	1039,5	988,6	1345,2	466,8

Спостерігаємо позитивні зміни в динаміці витрат підприємства. Обсяг операційних витрат в 2017 році в порівнянні з 2013 роком зменшився на 260,8 тис. грн. А інші витрати зросли на 466,8 тис. грн. Це насамперед зумовлено збільшенням собівартості реалізованих товарів.

Комплекс показників для оцінки фінансового стану та ефективності використання ресурсів ТОВ «ПроМєблї-07»

Показники	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	Відхилення	
						Абсолютне	Відносне
1	2	3	4	5	6	7	8
Дохід від реалізації продукції	1402,4	1979,1	1738,4	1625,8	1494,6	92,2	6,57
Чистий дохід від реалізації товарів	1168,7	1649,3	1448,7	1354,8	1245,5	76,8	6,57
Собівартість реалізації товарів	820,5	1126,1	959	892	817,7	-2,8	-0,34
Фінансовий результат до оподаткування	-8,4	14,7	23,5	-20,5	-24,4	-16	190,48
Чистий прибуток (збиток)	-25,9	7,3	9,3	-30,6	-31,3	-5,4	20,85
Частка ОЗ в активах	0,47	0,47	0,42	0,39	0,41	-0,06	-12,77
К.зносу осн.зас.	0,33	0,35	0,38	0,41	0,44	0,11	33,33
К.оновлення осн.зас.	0,1	0,06	0,01	0,02	-0,05	-0,15	-150
К.мобільності активів	1,11	1,12	1,36	1,56	1,43	0,32	28,83
Оборотність активів (к.трансформації)	1,5	2,01	1,62	1,45	1,48	-0,02	-1,33
Фондовіддача	3,2	4,28	3,83	3,72	3,62	0,42	13,13
К.оборотності обіг.коштів	2,85	3,8	2,81	2,38	2,51	-0,34	-11,93
П.одного обороту обіг.коштів	126,32	94,74	128,11	151,26	143,43	17,11	13,54
К.оборот.запас.	2,06	2,64	1,88	1,59	1,7	-0,36	-17,48
П.одного обор.запас	174,76	136,36	191,49	226,42	211,76	37	21,17
К.оборот.дебіт.забарг.	205,04	x	X	521,08	95,81	-109,23	-5
П.погаш.дебіт.забарг.	1,76	x	X	0,69	3,76	2	113,64

1	2	3	4	5	6	7	8
К.оборот.готової продук.	2,94	3,86	2,83	2,41	2,59	-0,35	-11,9
П.погаш.кредит.забарг.	276,33	218,25	279,85	321,46	324,87	48,54	17,57
П.операц.циклу	176,52	136,36	191,49	227,11	215,52	39	22,09
П.фінан.циклу	452,85	354,61	471,34	548,57	540,39	87,54	19,33
К.оборот.власн.капіталу	7,85	11,81	9,8	9,87	11,72	3,87	49,3
Р.капіталу (активів) за чистим приб.	-0,03	0,01	0,01	-0,03	-0,04	-0,01	33,33
Р.власн.капіт.	-0,17	0,05	0,06	-0,22	-0,29	-0,12	70,59
Р.виробн.фонд.	-0,07	0,02	0,02	-0,08	-0,09	-0,02	28,57
Р.реал.прод. за приб. від реал.	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0	0
Р.реал.прод. за чист.приб.	-0,02	0,004	0,01	-0,02	-0,02	0	0
Рівень рентабельності продукції, %	-3,16	0,65	0,97	-3,43	-3,83	-0,67	-211,72
К. реінвестування	1	1	1	1	1	0	0
К.стійкості економічного зростання	-0,17	0,05	0,06	-0,22	-0,29	-0,12	70,59
П.окуп.капіт.	-30,07	112,64	96,06	-30,51	-26,97	3,1	-10,31
П.окуп.власн.капіт.	-5,75	19,12	15,9	-4,48	-3,4	2,35	-40,87
Власн.обіг.кошти	-219,9	-248,6	-230,3	-227,4	-241,2	-21,3	9,69
К.забез.оборот.акт.власн.кошт.	-0,54	-0,57	-0,45	-0,4	-0,49	0,05	-9,26
М.робоч.капіт.	-1,81	-1,72	-2,22	-2,47	-1,99	-0,18	9,94
М.власн.обіг.кошт.	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,005	0,005	
К.забез.власн.обіг.кошт.запас.	-0,55	-0,58	-0,45	-0,4	-0,5	0,05	-9,09

1	2	3	4	5	6	7	8
К.покрит.запас.	0,93	0,89	0,9	0,96	1,01	0,08	8,6
К.фінанс.незал.	0,19	0,17	0,17	0,15	0,13	-0,06	-31,58
К.фінанс.залеж.	5,23	5,89	6,04	6,81	7,94	2,71	51,82
К.маневр.власн.капіт.	-1,48	-1,78	-1,56	-1,66	-2,27	-0,79	53,38
К.конц.позик.капіт.	0,81	0,83	0,83	0,85	0,87	0,06	7,41
К.фінанс.стабіл.	0,24	0,2	0,2	0,17	0,14	-0,1	-41,67
К.фінанс.стійк.	0,19	0,17	0,17	0,15	0,13	-0,06	-31,58
К.ліквід.поточ.	0,65	0,63	0,69	0,71	0,67	0,02	3,08
К.ліквід.швидк.	0,02	0,01	0,002	0,01	0,02	0	0
К.ліквід.абсол.	0,004	0,004	0,002	0,003	0,002	-0,002	-50
Співвід.короткост. та кредит.заборг.	0,01	x	X	0,003	0,018	0,008	80

Продовження дод.Д

Прибутковість носить нестабільний характер. Загалом по підприємству негативні показники, пов'язані з неефективним управлінням та економічною кризою. Підприємство має значні збитки й потребує негайного втручання та розробки управлінського аспекту в обліку, який налагодить ефективну роботу та завдяки цьому, сприятиме конкурентноспроможності підприємства в сучасних умовах на ринку меблів.

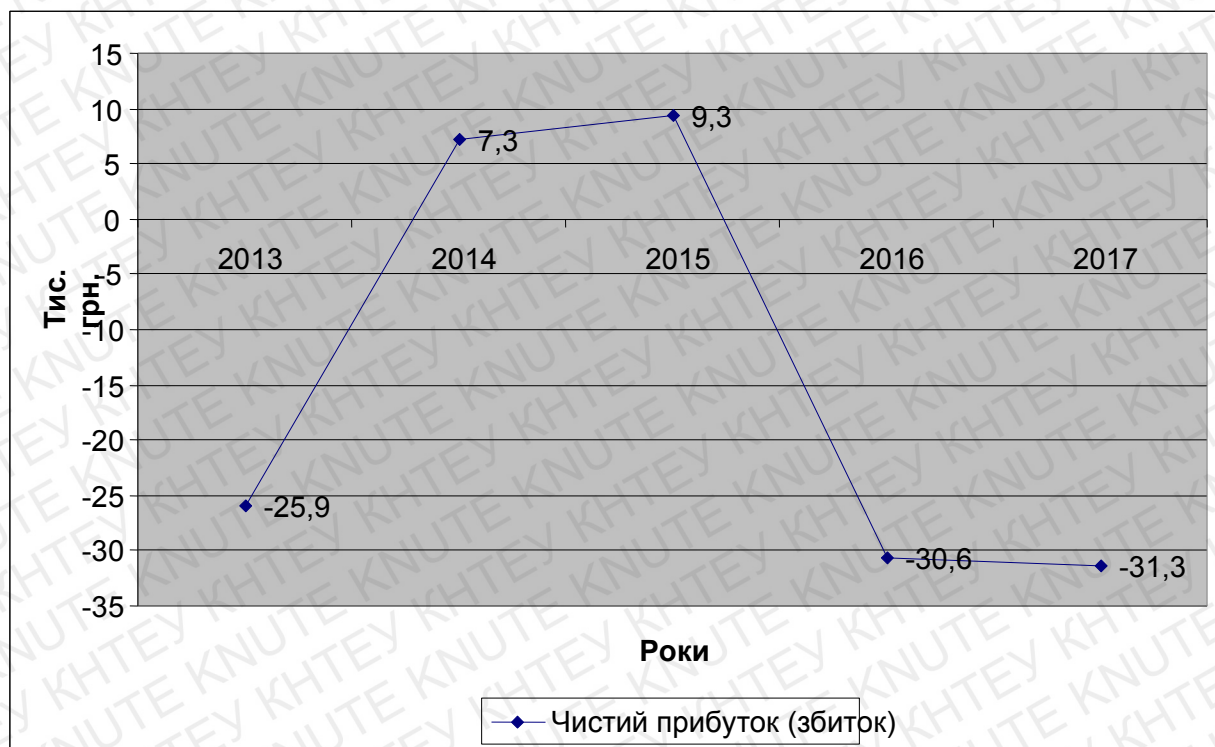


Рис. 2. Динаміка чистого прибутку (збитку) на ТОВ «ПроМеблі-07»

Частка основних засобів в активах в досліджуваній період зменшилась на 12,77 %. Це є позитивним зрушенням в нашому випадку, коли обсяг продажу має зростаючий, майже незмінний характер. Рівень фізичного та матеріального зносу основних фондів, що дорівнює відношенню суми зносу до первісної вартості, має тенденцію зростання, що є негативним явищем. В 2017 році коефіцієнт зносу дорівнював 0,44, що на 33,33 % більше в порівнянні з 2013 роком. Рівень фізичного і морального оновлення зменшився на 150% впродовж 2013-2017 рр., що є також не позитивною тенденцією. Коефіцієнт мобільності

Продовження дод. Д

показує нам скільки обігових коштів припадає на одиницю необігових, потенційну можливість перетворення активів у ліквідні кошти. Даний показник в 2016 році досяг найбільшого значення (на що вплинуло зростання обсягу товарів) – 1,56, а в 2017 році зносу знизився до 1,43. Коефіцієнт мобільності впродовж 2013-2017 рр. зріс на 28,83%, та зберігав рекомендований рівень. Коефіцієнт оборотності активів демонструє розмір чистої виручки від реалізації товарів на одиницю коштів, інвестованих в актив. На ТОВ «ПроМеблі-07» цей показник носить нестійкий характер. В 2014 році в порівнянні з 2013 відбулось стрімке зростання з 1,5 до 2,01, що показувало позитивну зміну. Але впродовж 2015-2017 рр. відбулось поступове зменшення до початкового рівня.

Фондовіддача, що розраховується відношенням чистого доходу від реалізації до залишкової вартості основних засобів та показує скільки виручки припадає на одиницю основних фондів, на досліджуваного підприємстві показує позитивні зміни. З 2013 по 2017 роки відбувалося поступове збільшення, яке в кінцевому результаті досягло значення 3,62, що на 13,13% більше за 2013 рік. Тенденція коефіцієнта оборотності обігових коштів показує кількість оборотів обігових коштів за період (скільки виручки припадає на одиницю обігових коштів) має невтішний результат та нестабільну динаміку. В 2014 році цей показник становив 3,8, що в порівнянні з 2013 роком (2,85) більше на 33,33%. Потім в 2015 році відбулось зменшення до 2,81 (26,05%). В кінцевому результаті, досліджуючи зміну періоду 2013-2017 рр., значення показника зменшилось на 11,93, сягнувши позначки 2,51. Довжину середнього періоду від витрачання коштів на закупку до отримання коштів за реалізовані товари визначає показник – Період одного обороту обігових коштів. Розрахунки дали позитивний результат, за яким відбулось подовдження періоду на 17 днів в 2017 році, що являє собою 13,54 % в порівнянні з 2013 роком.

Продовження дод. Д

Коефіцієнт оборотності запасів, який розраховується відношенням собівартості реалізації до середніх залишків, в нашому випадку, товарів, має негативні зрушення. Впродовж періоду 2013-2017 рр. значення коефіцієнта знизилось на 0,36, що складає 17,48 %. Але за показником довжини періоду, протягом якого запаси трансформуються в гроші, спостерігається негативні зміни – з 174,76 у 2013 збільшення до 211,76 днів в 2017 році (21,17 %).

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості впродовж 2013-2017 рр. знизився з 205,04 до 95,81, що є негативною зміною для цього показника, який визначає у скільки разів виручка перевищує середню дебіторську заборгованість. Кількість днів погашення дебіторської заборгованості в 2017 році зросла на 2, в порівнянні з 2013 роком, що є гальмуванням інкасації дебіторської заборгованості. На негативні зміни обох показників мало вплив збільшення середнього розміру дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт оборотності товарів має тенденцію до зниження (на 11,9% в 2017 порівняно з 2013 роком). Оскільки цей показник показує у скільки разів виручка перевищує запаси товарів, для ТОВ «ПроМеблі-07», це є негативною зміною. Зростаючи, показник періоду погашення кредиторської заборгованості, демонструє негативні зміни, так як в період 2013-2017 рр. він зріс на 48 днів, що являє собою 17,57 %. Також подовжився період операційного циклу на 39 днів в 2017 році в порівнянні з 2013 роком.

Період фінансового циклу показує період обороту коштів, та розраховується шляхом додавання останніх двох показників. Зрозуміло, що й цей показник має негативну зміну. Лише коефіцієнт оборотності власного капіталу має позитивні зрушення – в 2014 році показник досяг позначки 11,81, що на 50,44% більше, ніж в 2013 році. А в 2015-2016 рр. спостерігався незначний спад до 9,8. В 2017 році – 11,72 тис. грн. припадає чистої виручки від реалізації товарів на одиницю власного капіталу.

Продовження дод. Д

Показники рентабельності капіталу за чистим прибутком, власного капіталу, виробничих фондів, реалізованих товарів за прибутком від реалізації та за чистим прибутком мають нестабільний характер, але всі розрахунки по даним показникам показали неістотні, але все ж таки негативні зміни.



Рис. 3. Динаміка рівня рентабельності товарів за 2013-2017 рр.

На негативну зміну рівня рентабельності продукції (2017 р. в порівнянні з 2013 р.), яку ми спостерігаємо на рисунку, мали вплив такі фактори, як зниження собівартості реалізованих товарів та зростання збитку підприємства.

Коефіцієнт реінвестування показав, що впродовж 2013-2017 рр. власний капітал не було збільшено за рахунок чистого прибутку. Коефіцієнт стійкості економічного зростання мав тенденцію зменшення та в 2017 році становив -0,29, що на 70,59% менше, ніж в 2013 році. На таку зміну вплинула динаміка на зменшення прибутку, а впродовж 2016-2017 рр. підприємство взагалі працювало збитково. Періоди окупності мають взагалі від'ємні значення, причиною чого є також збитковість.

Продовження дод. Д

Відсутність власних обігових коштів є значним негативним фактором здійснення діяльності, тому що підприємство працює на залучених коштах. І далі посилює вплив цього показника, так як він в 2017 році склав -241,2 в порівнянні з -219,9 в 2013 році.

Впродовж 2013-2017 рр. діяльність ТОВ «ПроМеблі-07» характеризується низькими показниками ліквідності, не має можливості у короткі строки покрити свої короткострокові зобов'язання. Підприємство не має здатності перетворити активи у готівку або отримати грошові кошти.

Коефіцієнти ліквідності в оцінці фінансового стану підприємства є найбільш важливими. Значення нашого показника абсолютної ліквідності не відповідає нормі. Але він на протязі 5 років продовжує зменшуватися. Це невтішний результат діяльності нашого підприємства, тому що воно не в змозі погасити навіть десятої частини всіх короткострокових боргів.

Значно зріс показник коефіцієнта швидкої ліквідності, але не відповідає нормам. Підприємство не може погасити свою короткострокову заборгованість у найближчі терміни.

Динаміка показника поточної ліквідності є більш позитивним. З 2013 до 2016 року значення з 0,65 зросло до 0,71, потім знову пішло на спад. Але все одно на нашому підприємстві є всі можливості своєчасно розрахуватися за всіма зобов'язаннями, термін оплати яких настав.

Однією з ключових задач аналізу фінансового стану підприємства є визначення показників, що характеризують його фінансову стійкість. За підсумками проведеного аналізу можна зробити наступні висновки.

Значення коефіцієнта автономії в 2013 році становило 0,19, на протязі 5 років воно зменшувалося, а в 2017 – дорівнювало 0,13. Це негативна тенденція, так як досліджуване підприємство має велику залежність від зовнішніх джерел фінансування.

Продовження дод. Д

Коефіцієнт маневреності власних обігових коштів незначно зріс з -0,01 в 2013 році до -0,005 в 2017 році. Це слід розглядати як позитивну тенденцію, оскільки таке збільшення супроводжується стрімким збільшенням власних коштів щодо запозичених.

Коефіцієнт мультиплікації капіталу збільшився в 2017 році на 2,57 в порівнянні з 2013. Це означає, що зріс ступінь покриття активів капіталом.

Коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу є найбільш загальною оцінкою фінансової стійкості й означає, що частка залучених коштів за проаналізований період знизилась і склала 0,13. Знизилась залежність підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто дещо зросла фінансова стійкість господарства.

Коефіцієнт загальної заборгованості має позитивну тенденцію. Значення цього показника в 2017 році в порівнянні з 2013 зросло на 0,05, визначаючи питому вагу загальної заборгованості в сумі активів підприємства, маємо незначне покращення – фінансовий стан підприємства став стабільніший.

Досить невтішний можна зробити висновок про фінансову стійкість, підприємство занадто залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Розрахунок банкрутства. Імовірність банкрутства підприємства – це одна з оцінних характеристик поточного стану й обстановки на досліджуваному підприємстві. Проводячи аналіз імовірності щомісяця, керівництво чи підприємства технологічного ланцюжка може постійно підтримувати імовірність на низькому рівні. Оскільки імовірність залежить від ряду показників, то для позитивного результату необхідно стежити не за якимсь одним, а за декількома основними показниками одночасно.

Проведемо оцінку фінансового стану підприємства використовують так званий Z-рахунок Е. Альтмана.

П'ятифакторна Модель Альтмана набула найбільшого поширення в літературі.

$$Z=1,2X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 0,99X_5 \quad (1.1)$$

де, X_1 – ОА / валюта балансу;

X_2 – нерозподілений прибуток / валюта балансу;

X_3 – чистий прибуток / валюта балансу;

X_4 – власний капітал / заборгованість;

X_5 – дохід від реалізації товарів / валюта балансу.

$Z < 1,81$ – імовірність банкрутства дуже висока

$1,81 < Z < 2,765$ – імовірність банкрутства середня

$2,765 < Z < 2,99$ – імовірність банкрутства невелика

$Z > 2,99$ – імовірність банкрутства дуже мала.

Правильність даної формули – 95%.

$$Z_1=2,39$$

$$Z_2=3,14$$

$$Z_3=2,73$$

$$Z_4=2,47$$

$$Z_5=2,61$$

Отримані результати свідчать, що імовірність банкрутства середня. За досліджуваний період, лише в 2014 році загроза банкрутства була дуже малою. Отже, дослідивши фінансовий стан ТОВ «ПроМеблі-07» протягом 2013-2017 років за такими показниками, як прибутковість, рентабельність, ліквідність, провівши оцінку фінансової стійкості та ділової активності підприємства, можна зазначити наступне: підприємство дуже залежне від зовнішніх джерел фінансування, воно не в змозі погасити навіть десятої частини всіх короткострокових боргів, нестійкий рівень рентабельності, який в останні 3 роки має тенденцію зниження. Прибутковість носить нестабільний характер. Загалом по підприємству негативні показники, пов'язані з неефективним управлінням та економічною кризою.

Отже, підприємство має значні збитки й потребує негайного втручання та розробки управлінського аспекту в обліку, який налагодить ефективну роботу та завдяки цьому, сприятиме конкурентоспроможності підприємства в сучасних умовах на ринку меблевого виробництва.

Додаток Е

Рахунки, призначені для обліку доходів операційної діяльності

№ субр	Назва	Характеристика
70	Доходи від реалізації	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходів від страхової діяльності, про доходи від грального бізнесу, від проведення лотерей, а також про суму знижок, наданих покупцям, та про інші вирахування з доходу.
701	Дохід від реалізації готової продукції	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції
702	Дохід від реалізації товарів	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації товарів підприємств торгівлі та інших організацій
703	Дохід від реалізації робіт і послуг	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації робіт і послуг, про результати зміни резервів незароблених премій підприємств і організацій, що виконують роботи та надають послуги
704	Вирахування з доходу	Для відображення суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітентів, принципалів, сум наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернутих покупцями продукції і товарів та інших сум, що підлягають вирахуванню з доходу
705	Перестрахування	Для узагальнення інформації про частки страхових платежів (страхових внесків, страхових премій) за договорами перестрахування
71	Інший операційний дохід	Ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
711	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації іноземної валюти
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, МШП тощо)
713	Дохід від операційної оренди активів	Для узагальнення інформації про доходи від оренди (крім фінансової) майна, якщо ця діяльність не є предметом (метою) створення підприємства
714	Дохід від операційної курсової різниці	Для узагальнення інформації про доходи від курсових різниць за активами та зобов'язаннями підприємств, пов'язаними з операційною діяльністю підприємства
715	Одержані штрафи, пені, неустойки	Для узагальнення інформації про штрафи, пені, неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержано рішення суду, господарського суду про їх стягнення, а також про суми з відшкодування зазнаних збитків
716	Відшкодування раніше списаних активів	Для узагальнення інформації про суми відшкодування підприємству вартості раніше списаних оборотних активів
717	Дохід від списання кредиторської	Для узагальнення інформації про доходи від списання кредиторської заборгованості, яка виникла в ході операційного

Продовження дод. Е

1	2	3
	заборгованості	циклу після закінчення строку позовної давності
718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	Для узагальнення інформації про доходи від безоплатно одержаних оборотних активів (крім фінансових інвестицій) і доходи від цільового фінансування, пов'язаного з операційною діяльністю
719	Інші доходи від операційної діяльності	Для узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності, які не знайшли свого відображення на інших субрахунках рахунку 71 "Інший операційний дохід", зокрема, про доходи від операцій з тарою, від інвентаризації, від діяльності житлово-комунальних і обслуговуючих господарств, дитячих дошкільних закладів, будинків відпочинку, санаторіїв й інших закладів оздоровчого та культурного призначення підприємства тощо
72	Дохід від участі в капіталі"	Призначено для узагальнення інформації про доходи від інвестицій, які здійснені в асоційовані, дочірні або спільні підприємства та облік яких ведеться за методом участі в капіталі
721	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Для узагальнення інформації про доходи, пов'язані зі збільшенням частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування, зокрема, внаслідок одержання асоційованими підприємствами прибутків
722	Дохід від спільної діяльності	Для узагальнення інформації про доходи, пов'язані зі збільшенням частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування, зокрема, внаслідок одержання спільними підприємствами прибутків
723	Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	Для узагальнення інформації про доходи, пов'язані зі збільшенням частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування, зокрема, внаслідок одержання дочірніми підприємствами прибутків
73	Інші фінансові доходи	Призначено для обліку доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності, які не обліковуються на рахунку 72 "Дохід від участі в капіталі".
731	Дивіденди одержані	Для узагальнення інформації про належні дивіденди від інших підприємств, що не є асоційованими, дочірніми та спільними
732	Відсотки одержані	Для узагальнення інформації про відсотки за облігаціями чи іншими цінними паперами, за якими не ведеться облік на субрахунку 731 "Дивіденди одержані", зокрема, винагороди за здані в фінансову оренду необоротні активи тощо
733	Інші доходи від фінансових операцій	Для узагальнення інформації про інші доходи від фінансової діяльності, які не знайшли відображення на інших субрахунках рахунку 73 "Інші фінансові доходи"
741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації фінансових інвестицій
742	Дохід від відновлення корисності активів	Для узагальнення інформації про доходи від реалізації необоротних активів

Закінчення дод. Е

1	2	3
744	Дохід від неопераційної курсової різниці	Для узагальнення інформації про курсові різниці за активами та зобов'язаннями в іноземній валюті, які пов'язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю підприємства
745	Дохід від безоплатно одержаних активів	Для узагальнення інформації про доходи від безоплатно одержаних необоротних активів, фінансових інвестицій і цільового фінансування капітальних інвестицій.
746	Інші доходи	Узагальнюється інформація про інші доходи, які не відображені на інших субрахунках рахунку 74 "Інші доходи", зокрема від списання кредиторської заборгованості, що не виникла в ході операційного циклу, по закінченні строку позовної давності, від перевищення вартості частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань об'єкта придбання над сукупністю витрат на об'єднання підприємств та/або видів їх господарської діяльності сума дооцінки об'єктів необоротних активів.

Додаток Ж.1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2

(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»

Територія Київ

Форма власності _____

Орган державного управління _____

Галузь Виробництво та торгівля

Вид економічної діяльності _____

Одиниця виміру : тис.грн. _____

Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КФВ

за СПОДУ

за ЗКГНГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
14	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

БАЛАНС
на 31 грудня 2013 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	-	-
Первісна вартість	011	-	-
Накопичена амортизація	012	(-)	(-)
Незавершене будівництво	020	-	-
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	-	365,2
Первісна вартість	031	-	547,7
Знос	032	(-)	(182,6)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	3,7
Усього за розділом I	080	-	368,8
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	-	-
готова продукція	130	-	397,6
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	-	4,8
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	0,9
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	-	2,8
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	2,7
Усього за розділом II	260	-	408,7
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	1,2
Баланс	280	-	778,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	-	64,3
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	34,0
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	-	15,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-	21,7
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	380	-	135,9
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
	416	(-)	(-)
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III.	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	-	597,6
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	-	19,0
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	-	7,5
з оплати праці	580	-	16,1
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
Усього за розділом IV	620	-	2,6
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	642,8
Баланс	640	-	778,7

Керівник

Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер

Гравінко В.Д.

Додаток Ж.2

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн. _____
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ _____
за КОАТУУ _____
за КФВ _____
за СПОДУ _____
за ЗКІНГ _____
за КВЕД _____
Контрольна сума _____

Коди		
14	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2013 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	-	
Податок на додану вартість	015	(1402,4)	
Акцизний збір	020	-	
	025	-	
Інші вирахування з доходу	030	-	
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1168,7	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(820,7)	
Валовий:			
Прибуток	050	581,9	
Збиток	055	-	
Інші операційні доходи	060	63,1	
Адміністративні витрати	070	-	
Витрати на збут	080	-	
Інші операційні витрати	090	(361,4)	
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	283,6	
Збиток	105	-	
Доход від участі в капіталі	110	-	
Інші фінансові доходи	120	-	
Інші доходи	130	-	
Фінансові витрати	140	-	
Витрати від участі в капіталі	150	-	
Інші витрати	160	(878,4)	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
Прибуток	170	-	
Збиток	175	(-8,4)	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
Прибуток	190	-	
Збиток	195	(-8,4)	

Надзвичайні:			
Доходи	200	-	
Витрати	205	-	
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	
Чистий:			
Прибуток	220	-	
Збиток	225	(-25,9)	

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	318,2	-
Витрати на оплату праці	240	142,5	-
Відрахування на соціальні заходи	250	78,8	-
Амортизація	260	65,2	-
Інші операційні витрати	270	101,3	-
Разом	280	706,0	-

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник _____ Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер _____ Гравінко В.Д.

Додаток Ж.3

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн.
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КФВ

за СПОДУ

за ЗКІНГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
15	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

БАЛАНС
на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	-	-
Первісна вартість	011	-	-
Накопичена амортизація	012	(-)	(-)
Незавершене будівництво	020	-	-
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	365,2	385,2
Первісна вартість	031	547,7	591,1
Знос	032	(182,6)	(206,0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	3,7	3,0
Усього за розділом I	080	368,8	388,2
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	-	-
готова продукція	130	397,6	427,0
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	4,8	-
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0,9	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	2,8	2,9
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	2,7	2,5
Усього за розділом II	260	408,7	432,3
III. Витрати майбутніх періодів	270	1,2	1,8

Баланс	280	778,7	822,3
--------	-----	-------	-------

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	64,3	64,3
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	34,0	34,0
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15,9	15,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	21,7	29,0
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	380	135,9	143,2
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
	416	(-)	(-)
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III.	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	597,6	618,4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	19,0	19,7
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	7,5	12,4
з оплати праці	580	16,1	26,1
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
Усього за розділом IV	620	2,6	2,5
V. Доходи майбутніх періодів	630	642,8	679,1
Баланс	640	778,7	822,3

Керівник _____ Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер _____ Гравінко В.Д.

Додаток Ж.4

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн. _____
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ _____
за КОАТУУ _____
за КФВ _____
за СПОДУ _____
за ЗКГНГ _____
за КВЕД _____
Контрольна сума _____

Коди		
15	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік 2014 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	-	-
Податок на додану вартість	015	(1979,1)	(1402,4)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1649,3	1168,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(1126,1)	(820,7)
Валовий:			
Прибуток	050	853,0	581,9
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	102,4	63,1
Адміністративні витрати	070	-	-
Витрати на збут	080	-	-
Інші операційні витрати	090	537,3	(361,4)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	418,1	283,6
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи	130	-	-
Фінансові витрати	140	-	-
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(1199,7)	(878,4)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
збиток	175	(14,7)	(-8,4)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(14,7)	(-8,4)

Надзвичайні: доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий: прибуток	220	7,3	-
збиток	225	()	(-25,9)

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	322,4	318,2
Витрати на оплату праці	240	145,2	142,5
Відрахування на соціальні заходи	250	79,1	78,8
Амортизація	260	66,8	65,2
Інші операційні витрати	270	105,5	101,3
Разом	280	719,0	706,0

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник _____ Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер _____ Гравінко В.Д.

Додаток Ж.5

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн.
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КФВ

за СПОДУ

за ЗКІНГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
16	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

БАЛАНС
на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	-	-
Первісна вартість	011	-	-
Накопичена амортизація	012	(-)	(-)
Незавершене будівництво	020	-	-
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	385,2	378,2
Первісна вартість	031	591,1	610,7
Знос	032	206,0	232,5
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	3,0	-
Усього за розділом I	080	388,2	378,2
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	-	-
готова продукція	130	427,0	511,3
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	-	-
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	2,9	1,8
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	2,5	-
Усього за розділом II	260	432,3	513,1
III. Витрати майбутніх періодів	270	1,8	2,1
Баланс	280	822,3	893,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	64,3	64,3
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	34,0	34,0
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15,9	15,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	29,0	38,3
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	380	143,2	152,5
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
	416	(-)	(-)
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III.	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	618,4	687,4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	19,7	11,1
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	12,4	12,7
з оплати праці	580	26,1	27,5
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
Усього за розділом IV	620	2,5	2,2
V. Доходи майбутніх періодів	630	679,1	740,9
Баланс	640	822,3	893,4

Керівник

Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер

Гравінко В.Д.

Додаток Ж.6

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн. _____
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ _____
за КОАТУУ _____
за КФВ _____
за СПОДУ _____
за ЗКГНГ _____
за КВЕД _____
Контрольна сума _____

Коди		
16	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2015 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	-	-
Податок на додану вартість	015	(1738,4)	(1979,1)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1448,7	1649,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(959,0)	(1126,1)
Валовий:			
Прибуток	050	779,4	853,0
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	210,6	102,4
Адміністративні витрати	070	-	-
Витрати на збут	080	-	-
Інші операційні витрати	090	596,3	537,3
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	393,7	418,1
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи	130	-	-
Фінансові витрати	140	-	-
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(1039,5)	(1199,7)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
збиток	175	(23,5)	(14,7)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(23,5)	(14,7)

Надзвичайні: доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий: прибуток	220	9,3	7,3
збиток	225	()	()

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	325,4	322,4
Витрати на оплату праці	240	147,1	145,2
Відрахування на соціальні заходи	250	79,9	79,1
Амортизація	260	68,1	66,8
Інші операційні витрати	270	107,8	105,5
Разом	280	728,3	719,0

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник _____ Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер _____ Гравінко В.Д.

Додаток Ж.7

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн.
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КФВ

за СПОДУ

за ЗКІНГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
17	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

БАЛАНС
на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	-	-
Первісна вартість	011	-	-
Накопичена амортизація	012	(-)	(-)
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	378,2	364,6
Первісна вартість	031	610,7	620,1
Знос	032	232,5	255,5
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	378,2	364,6
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	-	-
готова продукція	130	511,3	611,6
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	-	-
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	2,6
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	1,8	2,2
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	0,9
Усього за розділом II	260	513,1	617,3
III. Витрати майбутніх періодів	270	2,1	1,4

Баланс	280	893,4	983,3
--------	-----	-------	-------

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	64,3	64,3
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	34,0	34,0
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15,9	15,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	38,3	7,7
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	-	(-)
Усього за розділом I	380	152,5	121,9
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
	416	(-)	(-)
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III.	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	687,4	850,7
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	11,1	-
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	12,7	-
з оплати праці	580	27,5	10,7
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
Усього за розділом IV	620	2,2	-
V. Доходи майбутніх періодів	630	740,9	861,4
Баланс	640	893,4	983,3

Керівник

Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер

Гравінко В.Д.

Додаток Ж.8

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн. _____
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ _____
за КОАТУУ _____
за КФВ _____
за СПОДУ _____
за ЗКГНГ _____
за КВЕД _____
Контрольна сума _____

Коди		
17	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік 2016 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	-	-
Податок на додану вартість	015	(1625,8)	(1738,4)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1354,8	1448,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(892,0)	(959,0)
Валовий:			
Прибуток	050	733,8	779,4
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	210,6	210,6
Адміністративні витрати	070	-	-
Витрати на збут	080	-	-
Інші операційні витрати	090	597,3	596,3
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	347,1	393,7
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи	130	-	-
Фінансові витрати	140	-	-
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(988,6)	(1039,5)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
збиток	175	(-20,5)	(23,5)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(-20,5)	(23,5)

Надзвичайні: доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий: прибуток	220	-30,6	9,3
збиток	225	()	()

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	328,9	325,4
Витрати на оплату праці	240	148,6	147,1
Відрахування на соціальні заходи	250	80,1	79,9
Амортизація	260	69,2	68,1
Інші операційні витрати	270	108,8	107,8
Разом	280	735,6	728,3

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник _____ Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер _____ Гравінко В.Д.

Додаток Ж.9

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн. _____
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КФВ
за СПОДУ
за ЗКГНГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
18	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

БАЛАНС
на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	-	-
Первісна вартість	011	-	-
Накопичена амортизація	012	(-)	(-)
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	364,6	343,9
Первісна вартість	031	620,1	610,8
Знос	032	255,5	266,9
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	3,6
Усього за розділом I	080	364,6	347,5
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	-	-
готова продукція	130	611,6	493,3
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	-	-
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	2,6	13,0
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	2,2	1,2
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	0,9	0,9
Усього за розділом II	260	617,3	508,4
III. Витрати майбутніх періодів	270	1,4	0,8
Баланс	280	983,3	856,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	64,3	64,3
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	34,0	34,0
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15,9	15,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	7,7	-23,6
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	121,9	90,6
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
	416	(-)	(-)
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III.	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	850,7	751,9
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	-	-
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	-	5,1
з оплати праці	580	10,7	9,1
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
Усього за розділом IV	620	-	-
V. Доходи майбутніх періодів	630	861,4	766,1
Баланс	640	983,3	586,7

Керівник

Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер

Гравінко В.Д.

Додаток Ж.10

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»
Територія Київ
Форма власності _____
Орган державного управління _____
Галузь Виробництво та торгівля
Вид економічної діяльності _____
Одиниця виміру : тис.грн. _____
Адреса 02068 м. Київ, Дарницький р-н, вул. Нижній Вал, 37, кв. 78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ _____
за КОАТУУ _____
за КФВ _____
за СПОДУ _____
за ЗКГНГ _____
за КВЕД _____
Контрольна сума _____

Коди		
18	01	01
29547693		
8036300000		
240		
47.11		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік 2017 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	-	-
Податок на додану вартість	015	(1494,6)	(1625,8)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1245,5	1354,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(817,7)	(892,0)
Валовий:			
Прибуток	050	676,9	733,8
Збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	175,9	210,6
Адміністративні витрати	070	-	-
Витрати на збут	080	-	-
Інші операційні витрати	090	100,6	597,3
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	752,2	347,1
Збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи	130	-	-
Фінансові витрати	140	-	-
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(1345,2)	(988,6)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
Збиток	175	(-24,4)	(-20,5)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
Збиток	195	(-24,4)	(-20,5)

Надзвичайні: доходи	200	-	-
Витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий: прибуток	220	-31,3	-30,6
Збиток	225	()	()

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	330,2	328,9
Витрати на оплату праці	240	149,8	148,6
Відрахування на соціальні заходи	250	82,2	80,1
Амортизація	260	70,3	69,2
Інші операційні витрати	270	109,7	108,8
Разом	280	742,2	735,6

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник _____ Остапчук Л.Б.

Головний бухгалтер _____ Гравінко В.Д.

Довідка

про впровадження результатів випускної кваліфікаційної роботи

Видана студентці першого курсу освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» факультету обліку, аудиту та інформаційних систем (заочної форми навчання) Київського національного торговельно-економічного університету Лях А.Ю. в тому, що матеріали її випускної роботи на тему «Облік, оподаткування та аналіз доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів» має практичну значущість.

Виконана інформація щодо фінансово-господарської діяльності ТОВ «ПроМеблі-07» є реальною і достовірною.

Окремі розробки автора, його висновки і пропозиції становлять певний інтерес і прийняті для практичного використання в діяльності нашого підприємства.

Зокрема:

- покращення організації документального забезпечення доходів операційної діяльності підприємства;
- розробки і рекомендації з методології фінансового обліку доходів операційної діяльності згідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і податкового кодексу України;
- удосконалення методики загального аналізу доходів операційної діяльності підприємства;
- покращення методики контролю доходів операційної діяльності підприємства.

Головний бухгалтер

РЕЦЕНЗІЯ

на випускню кваліфікаційну роботу фахівця практика з бухгалтерського обліку підприємства, матеріали якого були використані під час написання роботи

Студентка: Лях Анна Юріївна

Тема: «Облік, оподаткування та аналіз доходів операційної діяльності підприємства з виготовлення меблів».

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Рівень кваліфікації: магістр

Підприємство ТОВ «ПроМеблі-07»

1. Новизна постановки і розроблення проблеми.

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

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

Дані проблеми є дуже важливими та актуальними, а також вимагають особливої уваги у зв'язку з хитким економічним станом країни та нестабільністю і невизначеністю у нормативно-правовій базі обліку. З вищесказаного слідує, що доходи відіграють одну з найважливіших ролей, оскільки від них залежить не тільки добробут окремих підприємств але й країни в цілому.

2. Застосування наукових методів дослідження.

Теоретико-методологічною основою дослідження є загальнонаукові методи пізнання. Вивчення стану обліку та контролю доходів підприємства з виготовлення меблів здійснювалося із застосуванням діалектичного підходу. Використовувались методи індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; аналізу та синтезу – для поєднання різних складових економічних явищ в єдиному процесі. У роботі також було задіяно метод логічного аналізу – при з'ясуванні проблем і напрямків удосконалення обліку та оподаткування доходів; методи експертної оцінки – при обстеженні діяльності підприємств з виготовлення меблів; економіко-математичні методи – для визначення доходу від отриманих відсотків та для розрахунку значення ставки дисконту.

3. Аргументованість висновків і обґрунтованість пропозицій.

Виконана випускна кваліфікаційна робота повністю відповідає обраній темі. Автор достатньо обґрунтувала вибір предмету, об'єкту і мети дослідження. В роботі подані ґрунтовні висновки та пропозиції щодо вдосконалення обліку, оподаткування і економічного аналізу доходів операційної діяльності підприємства загалом та на ТОВ «ПроМеблі-07» зокрема.

4. Участь студента у наведених експериментальних дослідженнях, теоретичній обробці отриманих результатів, формулюванні наукового положення / ідеї / методиці. В роботі ґрунтовно досліджене поняття «доходи», проведений аналіз методики контролю доходів діяльності, проведено аналіз показників доходів діяльності досліджуваного підприємства.

Автор опрацював достатню кількість спеціальної зарубіжної і вітчизняної літератури, ознайомила з нормативно-правовими актами, що регулюють питання обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності. Розробка теми проведена досить глибоко і кваліфіковано, має практичне значення і засвідчує високий рівень підготовки для роботи за фахом.

5. Вміння магістранта чітко, грамотно і аргументовано викладати матеріал, правильно оформлювати його. Студентка вміє чітко, грамотно і аргументовано викладати зміст випускної кваліфікаційної роботи, що супроводжується схемами, таблицями, графіками, розрахунками і відповідає встановленим вимогам.

6. Недоліки та зауваження щодо змістовної частини роботи, її оформлення. Суттєвих недоліків в роботі не виявлено.

7. Загальна оцінка виконання випускної кваліфікаційної роботи. В цілому, зміст роботи відповідає темі, вся інформація подана у роботі є достовірною. Принципових зауважень немає.

Випускна кваліфікаційна робота відповідає вимогам, які висуваються до випускних кваліфікаційних робіт з напрямку «Облік і оподаткування».

Фахівець-практик
