

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З НАДАННЯ ПОСЛУГ

Студента 2 курсу, 2м групи,
спеціальності 071
«Облік і оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Матійко Ярослав
Володимирович

Науковий керівник
к. е. н., ст. викладач

Ніколенко Наталія
Володимирівна

Гарант освітньої програми
д.е.н., професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізації «Облік і оподаткування»

Затверджую

Зав. кафедри

Сопко В.В.

«29» грудня 2017 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентів
Матійку Ярославу Володимировичу

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік, оподаткування та аналіз доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг»

Затверджена наказом ректора від «29» грудня 2017 р. № 4451

2. Строк здачі студентом закінченої роботи _____

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: обґрунтування теоретико-методичних засад та розробка практичних рекомендацій з обліку, аналізу та оподаткування доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг.

Об'єкт дослідження: процес обліку, аналізу та оподаткування доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг.

Предмет дослідження: теоретико-методичні та прикладні аспекти обліку, аналізу та оподаткування доходів операційної діяльності ТОВ «СІД ТРАНС».

4. Перелік графічного матеріалу:

рисунки, таблиці, схеми, графіки, первинні та звітні документи.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З НАДАННЯ ПОСЛУГ

1.1 Економічна сутність доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг

1.2 Економіко - правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг

1.3 Організаційні та технологічні особливості базового підприємства та їх вплив на організацію і методику обліку та аналізу операційних доходів

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З НАДАННЯ ПОСЛУГ

2.1 Організація обліку доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг

2.2 Облік доходів операційної діяльності в системі рахунків бухгалтерського обліку

2.3 Податковий облік доходів операційної діяльності підприємства

2.4 Удосконалення управлінського обліку доходів операційної діяльності на основі застосування сучасних інформаційних технологій

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СІД ТРАНС»

3.1 Місце і роль аналізу доходів операційної діяльності в системі внутрішнього контролю підприємства з надання послуг

3.2 Система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аналізу доходів операційної діяльності підприємства

3.3 Методика аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД ТРАНС»

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ по р.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	2	3	4
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.	16.11.18 р.
8	Подання роботи на кафедру	30.11.18 р.	30.11.18 р.

7. Дата видачі завдання «29» грудня 2017 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ніколенко Н.В.
(підпис)

9. Гарант освітньо-професійної програми _____ Бенько М.М.
(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Матійко Я.В.
(підпис)

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There is no text or other markings on the paper.

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ніколенко Н.В.
(підпис, дата)

12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Матійко Я.В. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.
(підпис)

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.
(підпис)

« _____ » 201_ p.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО–МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З НАДАННЯ ПОСЛУГ.....	8
1.1 Економічна сутність доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг.....	8
1.2 Економіко - правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг	19
1.3 Організаційні та технологічні особливості базового підприємства та їх вплив на організацію і методику обліку та аналізу операційних доходів ...	29
Висновки до розділу 1	41
РОЗДІЛ 2. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З НАДАННЯ ПОСЛУГ.....	46
2.1 Організація обліку доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг.....	46
2.2 Облік доходів операційної діяльності в системі рахунків бухгалтерського обліку.....	53
2.3 Податковий облік доходів операційної діяльності підприємства.....	64
2.4 Удосконалення управлінського обліку доходів операційної діяльності на основі застосування сучасних інформаційних технологій	69
Висновки до розділу 2.....	80
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СІД ТРАНС».....	83
3.1 Місце і роль аналізу доходів операційної діяльності в системі внутрішнього контролю підприємства з надання послуг.....	83

3.2 Система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аналізу доходів операційної діяльності підприємства.....	93
3.3 Методика аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД ТРАНС».....	103
Висновки до розділу 3.....	113
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	118
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	123
ДОДАТКИ.....	

ВСТУП

Актуальність теми. Рівень конкурентоспроможності продукції та загальні результати господарської діяльності підприємства залежать від рівня доходів. Облік доходів займає центральне місце в бухгалтерському обліку, який відіграє значну роль в системі управління підприємством. Використовуючи дані про розмір та види доходів, управлінський персонал суб'єкта господарювання має можливість регулювати фінансово-господарську діяльність, приймати виважені управлінські рішення. Отже, для прийняття оперативних, тактичних та стратегічних рішень щодо управління доходами та витратами підприємства необхідна своєчасна, достовірна аналітична інформація, яка може бути забезпечена лише бухгалтерським обліком та безпосередньо залежить від його якості.

Актуальність обраної теми випускної кваліфікаційної роботи зумовлюється зростанням ролі обліку, аналізу та контролю доходів в системі ефективного управління господарською діяльністю підприємства в умовах формування ринкових відносин; необхідністю вдосконалення існуючого порядку обліку, аналізу та контролю доходів відповідно до нових цілей, завдань та специфіки функціонування сфери обігу; об'єктивною потребою розширення методичного забезпечення процесів планування, обліку, аналізу та контролю доходів, яке б гарантувало одержання оперативної та достовірної інформації необхідного рівня аналітичного узагальнення для прийняття управлінських рішень, спрямованих на пошуки та реалізацію резервів збільшення рентабельності діяльності підприємства.

Крім того, децентралізація функцій контролю доходів підприємства унеможливило якісне здійснення контрольних функцій у будівельній галузі. Все це свідчить про актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи.

У розробку питань удосконалення обліку, аналізу і контролю доходів діяльності автотранспортних підприємств вагомий внесок зробили сучасні вітчизняні вчені М.Д. Білик, Н.С. Барабаш, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Б.І.

Валуєв, С.Ф. Голов, Ю.А. Кузьмінський, Б.М. Литвин, Є.В. Мних, М.С. Пушкар, В.В. Сопко, Ю.Д. Чацкіс, В.О. Шевчук; зарубіжні дослідники О.М. Андросов, В.П. Астахов, А.П. Бархатов, Дж. Блейк, Ж.Г. Леонтьєва, Б. Нідлз, П.Я. Папковська, Я.В. Соколов, Н.Т. Шалашова. В їх працях висвітлені різні аспекти функціонування системи обліку, аналізу та контролю доходів операційної діяльності підприємства.

Проведені дослідження наукових праць та вивчення практики господарської діяльності свідчать про те, що окремі теоретичні положення є дискусійними, а низка важливих аспектів класифікації, визначення, оцінки, методики їх обліку та аналізу потребують подальшого вдосконалення в сучасних умовах господарювання.

Недостатня теоретична розробка та особливе практичне значення зазначених положень у сучасних умовах господарювання зумовили актуальність теми даної роботи, постановку її мети та завдань.

Наукова гіпотеза дослідження полягає в тому, що оптимізація системи організації обліку та оподаткування доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг може стати передумовою зростання економічної ефективності та результативності їх використання.

Мета та завдання дослідження. Метою випускної кваліфікаційної роботи є узагальнення теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку, аналізу та оподаткування доходів від операційної діяльності суб'єктів господарювання.

Відповідно до зазначеної мети в роботі поставлено вирішення наступних завдань:

- уточнити економічну сутність та класифікацію доходів в контексті нових умов господарювання;
- критично оцінити нормативно-правову базу з обліку, аналізу та контролю доходів підприємства;
- розкрити порядок визначення доходів суб'єктів господарювання;

- визначити місце та роль обліку, аналізу та оподаткування в системі управління доходами суб'єктів господарювання;
- розкрити організаційні засади обліку, аналізу та контролю доходів від операційної діяльності ТОВ „СІД-ТРАНС”;
- навести порядок облікового відображення доходів ТОВ „СІД-ТРАНС”;
- розкрити методику аналізу доходів ТОВ „СІД-ТРАНС”;
- надати пропозиції з удосконалення організаційно-методичних засад обліку, аналізу та оподаткування доходів підприємства;

Об'єктом дослідження є господарські процеси, що призводять до виникнення доходів операційної діяльності ТОВ "СІД-ТРАНС".

Предметом дослідження є організаційні, методичні та практичні аспекти обліку, аналізу і оподаткування доходів операційної діяльності підприємства. Основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «СІД ТРАНС» наведено в додатку А.

Методи дослідження включають загальнонаукові емпіричні та теоретичні прийоми. Під час написання випускної кваліфікаційної роботи використовувались: аналіз (при вивченні нормативного регулювання аналізу та внутрішнього контролю доходів підприємства) спостереження (при вивченні господарюючого суб'єкта, фактичного фінансового стану); порівняння (при дослідженні суті і змісту фінансової звітності і порівняння їх з даними первинних документів); вимірювання (при оцінці системи внутрішнього контролю господарюючого суб'єкта); економіко-математичного моделювання (при розробці детального плану та програми контролю доходів) та застосовано систему економічних показників (при аналізі діяльності підприємства).

Інформаційною базою дослідження виступали нормативні документи з питань контролю загалом та внутрішнього контролю доходів; праці вітчизняних і зарубіжних вчених та практиків з питань становлення, теоретичного обґрунтування та організаційно-методичного забезпечення

внутрішнього контролю діяльності господарюючого суб'єкта. Фактографічні матеріали випускної кваліфікаційної роботи базуються на статистичних даних щодо окремих аспектів внутрішнього контролю доходів, а також безпосередньо на звітній інформації ТОВ "СІД-ТРАНС", відомостях первинного, аналітичного та синтетичного обліку.

Інформаційною базою дослідження стали нормативні акти України, матеріали наукових конференцій, наукова література, а також практичні дані обліку, аналізу та контролю досліджуваного підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробленні пропозицій та рекомендацій, спрямованих на удосконалення аналізу та фінансового контролю доходів підприємства. Основні результати дослідження і пропозиції, викладені у випускній кваліфікаційній роботі, знайшли практичне застосування у діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС».

Особистий внесок магістранта. Випускна кваліфікаційна робота є самостійно виконаним науковим дослідженням. Усі наукові розробки та пропозиції, що містяться у роботі, виконано особисто магістрантом. У випускній кваліфікаційній роботі використано лише ті ідеї та положення, які є результатом особистої роботи магістранта та полягають у дослідженні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням фінансового аналізу та контролю доходів підприємства.

Апробація результатів дослідження. За результатами дослідження опубліковано 1 наукову працю у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Контроль та аудит».

Структура та обсяг дослідження. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладено на 133 сторінках друкованого тексту; робота містить 26 таблиць, 25 рисунків, 4 додатків. Список використаних джерел налічує 101 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО – МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З НАДАННЯ ПОСЛУГ

1.1 Економічна сутність доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг

Основною метою діяльності будь-якого підприємства є отримання найбільшого прибутку, що безпосередньо залежить від величини отриманих доходів. А отже, доходи підприємства незалежно від галузі діяльності, форми власності та інших факторів набувають особливо важливого, ключового значення.

У сучасних умовах відкритої економіки 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.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та порядок її розкриття у фінансовій звітності визначає положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [ПСБО Дохід]. Згідно з міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку, термін "дохід" означає збільшення економічної вигоди протягом звітного періоду або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Тобто доходи покривають зобов'язання, які виникають одночасно з витратами, понесеними у зв'язку з отриманням цих доходів, і збільшують капітал. У разі, коли доходів вистачає тільки на покриття таких зобов'язань, а на збільшення капіталу ні, прибуток відсутній. Отже, не будь-яке надходження активів визначається доходом, і не будь-які доходи передбачають прибутки. Однак, в економічній літературі й досі немає єдиної

думки щодо трактування сутності доходу. Визначення поняття “дохід” в нормативних джерелах та в працях відомих вчених подано нами в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення терміну “дохід” у нормативних та економічних джерелах*

№ з/п	Джерело	Визначення доходу
1.	П(С)БО 15 “Дохід”	Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників) за звітний період
2.	МСФЗ 18 “Дохід”	Дохід – це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб’єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу
3.	Податковий кодекс України	Доходи – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключно (морській) економічній зоні, так і за їх межами
4.	Г. Вознюк, А. Загородній	Дохід – це: 1) різниця між виручкою від реалізації продукції, робіт чи послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут цієї продукції; 2) гроші або матеріальні цінності, отримані від виробничої, комерційної, посередницької чи іншої діяльності (виручка)
5.	Г.І. Башнянин, В.С. Іфтемічук	Дохід – це: 1) виручка від реалізації продукції за вирахуванням матеріальних і прирівняних до них витрат; 2) потік грошових та інших надходжень за одиницю часу
6.	В.В. Полянко	Дохід – це виторг підприємства від реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збору

*розроблено автором

Аналіз публікацій свідчить про відсутність єдиного підходу до трактування поняття «доходи». Зазначимо, що крім літературних джерел, термін «доходи» розкривається і у нормативно-законодавчих актах. Зокрема, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» трактує доходи як збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників). Проте у поданому визначенні наголос робиться на збільшення економічних вигод лише в результаті надходження

активів, не враховуючи при цьому можливість отримання доходу в результаті збільшення вартості вже наявного активу, наприклад внаслідок дооцінки (переоцінки). Виправляє ситуацію П(С)БО 15 «Дохід», який говорить, що дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (крім внеску учасників) за умови, якщо оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Підсумовуючи викладений матеріал, погоджуємось з визначенням у такій редакції: доходи – це збільшення економічних вигод унаслідок надходження активів і/або збільшення їх вартості та зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком внесків учасників) внаслідок здійснення певного виду діяльності й отриманих конкурентних переваг у результаті прийняття ефективних управлінських рішень.

У сучасних умовах господарювання для автотранспортних підприємств важливим є процес контролювання доходів. Важливу роль при цьому відіграє їх класифікація. Доходи підприємства можна класифікувати за різними ознаками залежно від мети, для досягнення якої потрібна інформація про них.

З метою визнання та визначення суми доходу виокремлюють дохід автотранспортних підприємств від:

- надання послуг перевезення;
- реалізації продукції, інших активів, придбаних з метою перепродажу (крім інвестицій у цінні папери);
- використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом яких є отримання процентів, дивідендів, роялті;
- звичайної діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної).

Загалом, доходи (виручка) підприємств і організацій транспорту (Д) складаються з доходів (виручки), одержуваних від операційної діяльності транспортного підприємства (До), доходів (виручки) від реалізації матеріальних цінностей у результаті заміни і ліквідації основних фондів (Др), доходів (виручки) від позареалізаційних операцій (Де), інших доходів (Дпр):

$$Д = Д_о + Д_р + Д_в + Д_пр \quad (1.1)$$

Доходи від операційної діяльності являють собою загальну суму надходжень від усіх видів робіт і послуг: вантажних і пасажирських перевезень, перевезень багажу і пошти, вантажно-розвантажувальних робіт, підсобно-допоміжної діяльності. Доходи від основної діяльності визначаються по середніх дохідних ставках або в конкретних умовах - по тарифах за перевезення вантажів і пасажирів відповідно до тарифної політики України; за фактичними цінами за зроблену продукцію, наприклад, за ремонт рухомого складу, за продаж каналів зв'язку та ін.

Дохідна ставка залежить від умов перевезень (швидкості, виду відправлення, типу рухомого складу та ін.).

При організації швидкісного руху на доходи істотний вплив має встановлена плата за проїзд (з урахуванням швидкості і комфорту). При відповідних умовах (час у дорозі, зручний час відправлення - прибуття) плата за проїзд у швидкісних потягах або автомобілях може відповідати вартості квитка на авіаційному транспорті.

Доходи від реалізації матеріальних цінностей визначаються або по залишковій вартості, або на основі ринкової ціни з урахуванням попиту і пропозиції.

Доходи від позареалізаційних операцій складаються з доходів, одержуваних від пайової участі у спільному підприємстві, орендної плати від здачі майна в оренду, доходів, отриманих власниками акцій (дивіденди), облігацій і інших цінних паперів.

Інші доходи включають доходи від операцій, безпосередньо не пов'язаних із провадженням робіт і наданням послуг.

Важливою характеристикою доходу підприємства є його висока залежність від ризику, що притаманна господарській діяльності автотранспортного підприємства. Ця діяльність може здійснюватись за обраною підприємством агресивною, помірною або консервативною політикою, що відповідним чином буде позначатись і на сумі отриманих ним

економічних вигод (доходів). Отже, об'єктивне оцінювання доходу підприємства має базуватись на обов'язковому врахуванні такого фактору, як ризик.

На рис. 1.1 нами показано види доходів та їх відображення у фінансовій звітності.



Рис. 1.1. Види та порядок відображення доходів у фінансовій звітності підприємства

Доходи включаються до складу об'єктів облікового процесу на підставі принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів.

Для визнання доходу повинно відбутися не лише надходження активу або зменшення зобов'язань, але і фінансовий наслідок цих подій, в якості якого виступає збільшення власного капіталу, крім внесків учасників. Дохід відображається у бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню; фінансові доходи; інші доходи.

Дохід визнається 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.

Принцип нарахування передбачає відображення в обліку доходів і витрат на момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів. Принцип відповідності передбачає визначення фінансового результату шляхом порівняння доходів звітного періоду з витратами цього ж періоду, зазначеними для отримання цих доходів.

З позицій бухгалтерського обліку доходи підприємства поділяють за умовами визнання у фінансовій звітності на доходи звітного періоду (доходи, що підлягали одержанню та одержані у звітному періоді; доходи, що підлягали одержанню, але не одержані у звітному періоді) та доходи майбутніх періодів (доходи, які не підлягали одержанню у звітному періоді).

Оцінка величини доходів у момент їх визнання вважається обліковою оцінкою, тобто попередньою оцінкою, яка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка, або отримана додаткова інформація.

Класифікація доходів має велике значення для управлінського обліку. Чітко структуризовані доходи дозволяють правильно зрозуміти їх економічний зміст, визначити склад і структуру, оцінити тенденцію зміни у часі та прийняти оптимальні управлінські рішення (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Загальна класифікація доходів підприємства

Класифікаційна ознака	Класифікація доходів
За видами діяльності	Операційні Фінансові Інвестиційні
За можливістю планування	Планові Непланові
За періодами виникнення	Звітного періоду Майбутнього періоду
За рівнем формування	Підприємство Окремий структурний підрозділ Окремі операції
За ступенем керованості	Релевантні Не релевантні

Класифікація доходів за видами діяльності має важливе значення для оцінки діяльності підприємства, а також є актуальною для управлінського обліку (рис. 1.2).

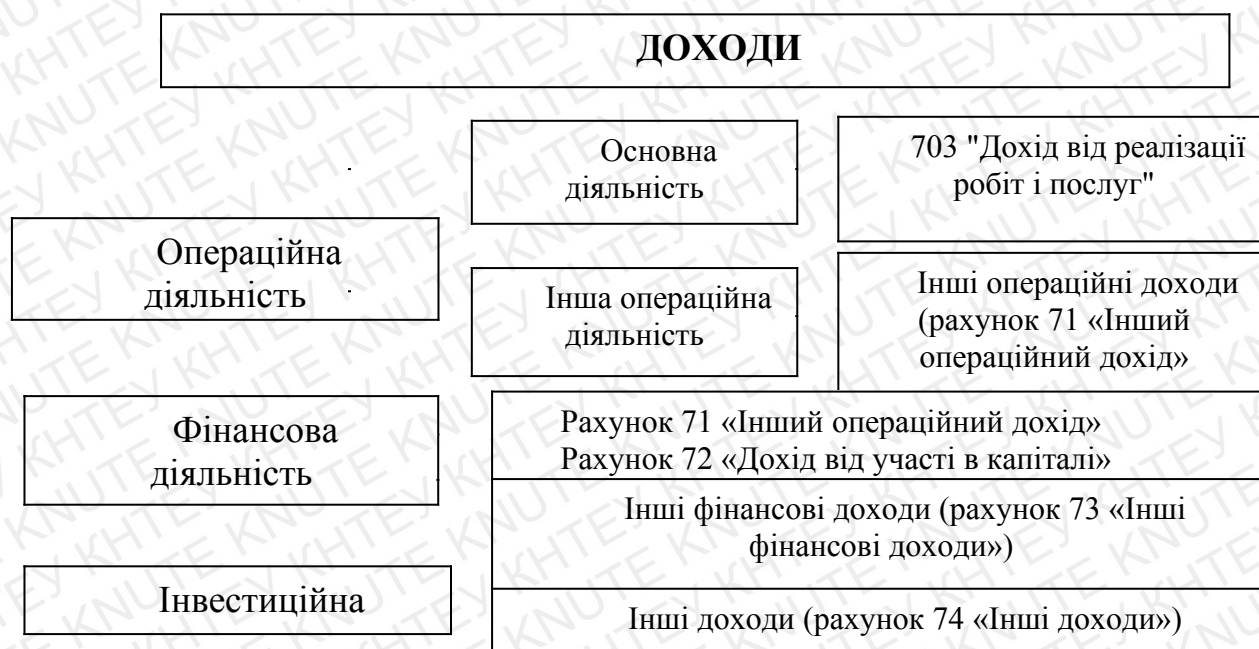


Рис. 1.3. Класифікація доходів за видами діяльності

Звичайну діяльність підприємства поділяють на операційну та іншу (у тому числі фінансову та інвестиційну).

Зміст операційної діяльності за складом основних її елементів і місцем у загальній системі господарської діяльності підприємства дає можливість визначити такі основні сутнісні характеристики даного поняття:

- 1) операційна діяльність є одним із видів господарської діяльності автотранспортного підприємства відповідно до Господарського кодексу України;
- 2) в складі господарської діяльності операційна діяльність визначається як «звичайна», тобто «будь-яка основна діяльність підприємства, а також операції, що її забезпечують або виникають внаслідок її проведення»;
- 3) у системі всіх видів звичайної господарської діяльності підприємства операційна діяльність виступає як головний її вид, основним змістом якої для автотранспортних підприємств є надання послуг перевезення;

4) всі основні та допоміжні операції, що входять до складу операційної діяльності підприємства, мають циклічний характер;

5) здійснення операційної діяльності підприємства базується на використанні відповідних операційних ресурсів; до складу основних з них входять операційні основні засоби, операційні нематеріальні активи, матеріальні оборотні активи, операційний персонал підприємства;

6) витрати даних ресурсів у вартісній формі переносять на вартість реалізованої продукції і визначають як «операційні витрати підприємства». Основу цих операційних витрат становить «Собівартість наданих послуг»;

7) основною метою здійснення операційної діяльності автотранспортного підприємства є одержання ним прибутку, який становить складову частину загального прибутку підприємства з його господарської діяльності.

На підприємстві дохід напрацьовується у продовж всього періоду надання послуг і відображається у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відповідно до принципу нарахування у період виникнення незалежно від дати надходження грошових коштів.

Як зазначалось, звичайна діяльність поділяється на операційну та іншу (фінансову й інвестиційну). Операційна діяльність –це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, що не є інвестиційною або фінансовою діяльністю [6, с.19].

Виходячи з визначення операційної діяльності, можна стверджувати, що доходи від операційної діяльності становлять основну питому вагу в складі сукупних доходів більшості підприємств будь-якої галузі.

Доходи від операційної діяльності автотранспортних підприємств –це доходи (виручка) від надання послуг перевезення та інші операційні доходи.

Інші операційні доходи включають усі доходи від операційної діяльності, крім доходу від надання послуг перевезення. До них, зокрема, відносять: доходи від реалізації іноземної валюти; доходи від продажу оборотних активів (крім фінансових інвестицій); доходи, одержані від

операційної оренди активів; доходи від операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті; суми одержаних штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів; доходи від списання кредиторської заборгованості; відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних як безнадійні); суми одержаних грантів і субсидій, інші доходи. З позицій бухгалтерського обліку доходи від операційної діяльності підприємства поділяють за умовами їх визнання у фінансовій звітності. За діючими нормативними актами виділяють: доходи звітного періоду (доходи, що підлягали одержанню й одержані у звітному періоді; доходи, що підлягали одержанню, але не одержані у звітному періоді) та доходи майбутніх періодів (доходи, які не підлягали одержанню у звітному періоді й одержані, відповідно, не у звітному періоді).



Рис. 1.4 Формування доходів від операційної діяльності
автотранспортного підприємства

Важливим у практиці управління доходом операційної діяльності підприємства є його поділ за характером оподаткування. За цією класифікаційною ознакою вся сума одержаного підприємством доходу з операційної діяльності поділяється на дохід, що підлягає оподаткуванню, та

дохід, що не підлягає оподаткуванню. До останнього виду доходів з операційної діяльності підприємства, не включаються суми коштів або вартість майна, одержані за рішенням суду або в результаті задоволення претензій у порядку, встановленому законодавством як компенсація прямих витрат або збитків у разі, якщо вони не були віднесені до складу сукупних витрат або відшкодовані за рахунок коштів страхових резервів; суми коштів або вартість майна, одержані як компенсація (відшкодування) за примусове відчуження державою іншого майна у випадках, передбачених законодавством; суми коштів у частині надмірно сплачених податків, зборів (обов'язкових платежів), що повертаються або мають бути повернені платнику податку з бюджетів, якщо такі суми не були включені до складу сукупних витрат, та деякі інші види цих доходів.

У літературі зустрічаються пропозиції щодо такої класифікаційної ознаки доходів, як рівень їх достатності для формування прибутку. За цією ознакою автори виділяють дохід, що є достатнім для формування прибутку. Враховуючи, що формування доходу від операційної діяльності має на меті формування необхідного рівня прибутку, вважаємо таку його класифікаційну ознаку важливою.

Крім класифікаційних ознак доходів від операційної діяльності підприємства, що визначені в нормативних актах і в працях науковців, пропонуємо внести до їх складу ще дві.

Перша з цих додаткових ознак має класифікувати доходи від операційної діяльності за рівнем управління ними. З цією метою пропонуємо виділяти за даною ознакою: дохід, що формується за результатами з окремої операції; дохід, що формується окремими центрами відповідальності (центрами доходів, центрами прибутку) підприємства; доходи, що формуються по підприємству в цілому.

Друга з цих додаткових ознак має класифікувати доходи з основної діяльності підприємства за рівнем цінового ризику їх формування. За цією ознакою пропонується виділяти доходи з основної діяльності, що

формується за умов мінімального цінового ризику; доходи з основної діяльності, що формується за умов середньоринкового цінового ризику; доходи з основної діяльності, що формується за умов високого цінового ризику. Такий поділ доходів дає можливість чіткіше координувати їх формування за відповідними видами політики ціноутворення на окремі види послуг перевезення автотранспортного підприємства, а також передбачати заходи з форм страхування цінового ризику з метою одержання запланованих доходів з основної діяльності. Результати проведеного дослідження дають змогу розкрити наступну узагальнену класифікацію видів доходів від операційної діяльності автотранспортного підприємства (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Класифікація доходів від операційної діяльності автотранспортного підприємства

Класифікаційна ознака	Вид доходів за класифікаційною ознакою
1. Вид операційної діяльності підприємства	Доходи основної діяльності підприємства Доходи з інших видів операційної діяльності підприємства
2. Склад елемента формування доходів підприємства	Валовий дохід з операційної діяльності Чистий дохід з операційної діяльності Додатний дохід з операційної діяльності
3. Економічний зміст операцій формування доходів	Доходи з надання транспортних послуг Інші доходи
4. Умови визначення доходів у фінансовій звітності	Доходи звітного періоду Доходи майбутнього періоду
5. Характер оподаткування окремих видів доходів	Дохід, що підлягає оподаткуванню Дохід, що не підлягає оподаткуванню
6. Рівень достатності доходу підприємства за формування прибутку	Дохід, що є достатнім для формування прибутку з операційної діяльності Дохід, що є не достатнім для формування прибутку з операційної діяльності
7. Рівень управління формування доходів	Дохід, що формується за результатами окремої операції; Дохід, що формується окремим центром відповідальності підприємства.
8. Рівень цінового ризику формування доходів з основної діяльності	Доходи за основної діяльності, що формуються за умов мінімального цінового ризику; Доходи за основної діяльності, що формуються за умов середнього цінового ризику; Доходи за основної діяльності, що формуються за умов високого цінового ризику.

Наведена класифікація дає змогу ефективніше здійснювати управління доходами від операційної діяльності на відповідному автотранспортного підприємстві.

1.2 Економіко - правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг

Кінцевою метою діяльності кожного підприємства є отримання прибутку, джерелом якого виступають різні види доходів. Тому для формування достовірної суми прибутку необхідним є правильне відображення цих доходів в обліку та звітності. Однак, сучасна нормативна база України, що стосується обліку доходів є недосконалою і містить багато неточностей та протиріч. Система бухгалтерського обліку за доходами в сучасних підприємствах не може повноцінно існувати без належного їхнього нормативно-правового забезпечення. Нормативна інформація щодо доходів підприємства за напрямками використання має на меті, перш за все, забезпечення таких функцій управління, як облік, аналіз та прогнозування доходів. Правова інформація міститься у законодавчих актах вищої юридичної сили, до яких належать закони України, що регулюють діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин.

Науковці розглядають чотири рівні такого регулювання: перший (Закони України, Укази Президента України, постанови КМУ), другий (нормативні документи Мінфіну України, Держкомстату України, Держказначейства, ДФС, Державна аудиторська служба України, НБУ України та інших відомств, котрі реєструють у Мінюсті України), третій (нормативні акти, інструкції, методичні рекомендації, вказівки, листи міністерств і відомств),

четвертий (робочі документи, що формують облікову політику на підприємстві).

На законодавчому рівні автотранспортна діяльність, як різновид передбачена та регулюється Законом України «Про автомобільний транспорт», прийнятим Верховною Радою України від 5 квітня 2001 р., № 2344-III (зі змінами і доповненнями) в редакції Закону України від 23.02.06 р. № 3492-IV, а також інші закони, постанови Кабінету Міністрів України, документи міністерств і відомств України.

Окрім того, транспортно-експедиторська діяльність регулюється відповідним законом «Про транспортно-експедиторську діяльність», що прийнятий Верховною Радою України 1 липня 2004 р., № 1955-IV. Умови патентування підприємницької діяльності передбачено законом України «Про патентування деяких видів підприємницької діяльності», що прийнятий Верховною Радою України від 23 березня 1996р. № 98/96-ВР (з наступними змінами та доповненнями).

Основними нормативними документами, які регулюють облік доходів підприємства в Україні є: Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Доходи», Податковий Кодекс України, План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, та Інструкція про його застосування, Укази Президента України; постанови і рішення Кабінету Міністрів України; накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств.

Конкретизація сфер нормативно-правового забезпечення обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства наведена в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Нормативно-правове забезпечення обліку та аналізу операційних доходів підприємства

Рівень	Блок	Найменування нормативно - правових документів	Сфери нормативно-правового забезпечення
МІЖНА-РОДНИЙ	I	Міжнародні стандарти фінансової звітності МСБО 18 «Дохід»	Визначають уніфіковані вимоги до організації та ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які є інформаційною базою аналізу та контролю доходів підприємства
	I V	Законодавчі та підзаконні нормативні акти	Визначають місце, роль, завдання і правові основи контролю і аналізу в управлінні доходами господарської діяльності підприємства
ДЕРЖАВНИЙ	V	Постанови Кабінету Міністрів України	Національні стандарти оцінки, які регулюють питання з оцінки майна і майнових прав Типове положення із планування, обліку і калькуляції собівартості продукції (робіт, послуг)
	V I	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку П(С)БО 15 «Дохід»	Встановлюють принципи та методи ведення бухгалтерського обліку доходів і складання фінансової звітності за визначеними об'єктами та напрямками, що не суперечать міжнародним стандартам
	V II	Нормативно-правові акти (інструкції, положення, вказівки) і методичні рекомендації Міністерства фінансів, Національного Банку України	Представлені нормативними документами, інструкціями і документами роз'яснювального характеру. Містять методики та алгоритми розрахунку показників для аналізу фінансового стану підприємств, у тому числі, фінансової стійкості.
НЕДЕР	V III	Накази, розпорядження Міністерства фінансів	Регламентують діяльність бухгалтерської служби, визначають основні принципи і способи організації

Продовж. табл. 1.2

ЖАВНИЙ		підприємства щодо форм організації обліку та аналізу	бухгалтерського обліку на підприємстві
--------	--	--	--

Найбільш помітним нововведенням в сфері нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в Україні стало затвердження у 2013 році Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку "Загальні вимоги до фінансової звітності" (НП(С)БО 1).

Нове положення отримало статус національного та замінило облікові стандарти, які окремо визначали порядок подання кожної з основних форм фінансової звітності. Зміни покликані наблизити облік та подання фінансової звітності за національними стандартами до міжнародних стандартів обліку.

Згідно з п. 1 р. II НП(С)БО 1 фінансова звітність складається з: балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності. Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду. Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

С. Голов, зазначає, що нові форми фінансової звітності, які є додатком до НП(С)БО 1, суперечать окремим положенням МСФЗ, передусім МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" (це стосується усіх форм звітності), і ці суперечності неможливо виправити розкриттям інформації у примітках. Взагалі, уніфіковані форми звітності апріорі не здатні врахувати специфіку діяльності усіх підприємств та усі ситуації, що виникатимуть на практиці. Тому встановлення уніфікованих форм фінансової звітності суперечить концепції МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі методології МСФЗ за формами, наведеними у додатках НП(С)БО 1, є статистично-фінансовою. Фінансовою звітністю загального призначення можна вважати лише примітки до фінансових звітів. Також,

доречно прислухатись до думки С. Голова, що у зв'язку із запровадженням МСФЗ в Україні потребує розгляду питання щодо доцільності подальшого застосування П(С)БО як аналогів МСФЗ.

У вітчизняних формах фінансової звітності з'явився такий показник, як сукупний дохід. Відповідно до п. 3 р. І НП(С)БО 1 термін "інший сукупний дохід" – це доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства.

Також, згідно з п. 3 р. І НП(С)БО 1, поняття "сукупний дохід" – це зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками). Вказані вище терміни являють собою ті ж самі поняття, що фігурують у офіційному перекладі МСБО 1 "Подання фінансової звітності" як загальний сукупний прибуток та інший сукупний прибуток. Проте на практиці бухгалтерам важко пояснити, що саме має на увазі Міністерство фінансів України, прибуток чи дохід. Це, в свою чергу, свідчить про неякісний переклад МСБО (МСФЗ), про що було наголошено у нашому попередньому дослідженні.

Щодо структури фінансової звітності, зокрема звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Міністерство фінансів України запропонувало окреме подання звіту про сукупний дохід – відповідні дані наводяться в спеціальному другому розділі т. ф. № 2. Параграф 81b МСБО 1 "Подання фінансової звітності" вищевказаний підхід допускає, проте вимагає, щоб другий звіт про сукупний прибуток починався з прибутку або збитку та відображав компоненти іншого сукупного прибутку (звіт про сукупні доходи). А другий розділ Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) т. ф. № 2 починається зі статті "Дооцінка (уцінка) необоротних активів", код рядка 2400, що суперечить вимогам МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Параграф 82а МСБО 1 "Подання фінансової звітності" починаючи з 2012 року вимагає, щоб у звіті про сукупні доходи елементи іншого сукупного

доходу були представлені в розрізі можливості їх перекласифікації у статті прибутку або збитку. Проте вищевказана вимога не виконана у т. ф. № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і № 2-к Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

У т. ф. № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і №2-к Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) наводиться рядок 2455 "Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом". Така можливість надається параграфом 91b МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Однак, використовуючи вищевказану можливість, підприємство має розподілити податок між тими елементами іншого сукупного доходу, які можуть згодом бути пере класифіковані в розділ прибутку або збитку, і статтями, що не будуть згодом пере класифіковані в розділ прибутку або збитку. Ця вимога МСБО 1 "Подання фінансової звітності" також виявилася невиконаною.

Проведений аналіз норм першого національного положення (стандарту) дає змогу зробити висновок, що концепція складання фінансової звітності за цим нормативно правовим документом суперечить концептуальній основі складання такої звітності за МСФЗ. Єдині типові форми фінансової звітності для складання як за П(С)БО, так і за МСФЗ, внаслідок існування відмінностей між обома групами цих облікових стандартів, несуть ризик до перекручення статистичних даних.

В 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 вказує на те, що майже кожному П(С)БО відповідає певне МСБО та МСФЗ. Зокрема, П(С)БО 15 «Дохід» відповідає МСБО 18 «Дохід» та включає елементи МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Проте П(С)БО 16 «Витрати» не має аналогів у МСБО та безпосередньо відповідає потребам національної практики.

Головна відмінність між МСБО і П(С)БО полягає в скороченій формі останнього. Тобто при складанні національних стандартів деякі аспекти були повністю не розкриті. Розглянемо основні аспекти, які розшифровують та доповнюють поняття «дохід». Відповідність вітчизняних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо обліку доходів підприємства згруповано і представлено у табл. 1.5.

Згідно МСБО 18 дохід, це збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань. 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.

Таблиця 1.5

Відповідність вітчизняних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо обліку доходів підприємства

Вітчизняна практика		Міжнародна практика	
Номер	Назва	Номер	Назва
П(С)БО 15	«Дохід»	МСБО 18	«Дохід»
НП(С)БО 1	«Загальні вимоги до фінансової звітності»	МСБО 1	«Подання фінансових звітів»
		МСБО 20	«Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»
		МСБО 11	«Будівельні контракти»

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються суб'єктом господарювання.

Водночас в окремих випадках сума доходу може не збігатися із справедливою вартістю реалізованих товарів, продукції і послуг. Так, якщо товари реалізуються з торговельною знижкою або зі знижкою з обсягу, дохід визнається за меншою сумою, ніж справедлива вартість.

Згідно МСБО 18 «Дохід» доходи поділяються на два види: дохід від основної діяльності та прибуток від інших операцій. Така класифікація є більш обмеженою порівняно з класифікацією П(С)БО 15.

Визнання доходу і достовірність його оцінка — необхідна інформація для відображення її у фінансовій звітності. Однією з умов визнання доходу від реалізації є передача покупцеві всіх ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на продукцію. МСФЗ 18 на відміну від П(С)БО 15, як критерій визнання доходу від реалізації продукції встановлює передачу покупцеві не всіх, а лише суттєвих ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на продукцію (товар) (параграф 14 МСФЗ 18). Так, наприклад, звичайні гарантійні зобов'язання продавця, будучи ризиком, пов'язаним із правом власності, який несе після продажу продавець, водночас не розглядаються як суттєвий ризик (параграф 16 МСФЗ 18). Такі незначні ризики не заважають продавцю визнавати дохід (параграф 18 МСФЗ 18).

П(с)БО 15 поширюється тільки на доходи підприємств від звичайної діяльності. Однак цей стандарт не поширюється і на деякі доходи від звичайної діяльності, такі, як: доходи від оренди, доходи за контрактами на надання послуг у сфері будівництва та інші доходи, перелічені у пункті 3 зазначеного стандарту.

Порядок визнання доходів встановлено у ст. 137 Податкового кодексу України. Так, 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.

Згідно з Податковим кодексом України, до валового доходу включають кошти, отримані платником податку з бюджету та позабюджетних фондів, на

державне регулювання цін по товарах, послугах; доходи бюджетних установ та організацій, отримані ними від надання державних послуг і не перераховані до державного бюджету; а також суми збільшення розміру статутного фонду у зв'язку з індексацією вартості основних фондів шляхом додаткового випуску акцій або збільшення номінальної вартості акцій за винятком, якщо така індексація проводиться за рішенням Кабінету Міністрів України. Протягом чинності певного нормативного акту законодавчі органи України мають вносити до нього зміни та поправки.

Дослідження доходів від операційної діяльності підприємства обумовлює необхідність оцінювання наслідків зміни облікової політики у відповідності з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в розрахункових бухгалтерських оцінках і помилках» і П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Відповідно до МСБО 8, підприємство повинно змінювати свою облікову політику, коли її зміни призводять до того, що фінансова звітність надає надійну і більш значиму інформацію про вплив операцій, інших події або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або потоки грошових коштів.

Передумовою здійснення контролю та аналізу ефективності діяльності підприємства є дотримання вимог МСБО 18 «Дохід» і П(С)БО 15 «Дохід». Прибуток визначається на основі показників доходів і витрат за принципом нарахування. Інформація фінансової звітності дає можливість співставити доходи і витрати за відповідний період часу та точніше оцінити фінансовий результат і спрогнозувати майбутні грошові потоки.

У цьому зв'язку необхідно досліджувати вплив зміни доходу від реалізації в залежності від обіговості на фінансовий результат. Слід зазначити, що перевищення доходів над витратами позитивно впливає на зміни власного капіталу, фінансового стану в цілому та фінансову стійкість підприємства.

Підприємствам, що здійснюють операції в іноземній валюті, слід керуватися вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» і П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Це пов'язано з тим, що коливання валютних курсів можуть суттєво вплинути на фінансову стійкість підприємства, особливо в сучасних кризових умовах. З цього приводу в П(С)БО 21 зазначається, що курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат), а від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність – у складі інших доходів (витрат). Від'ємна сума курсової різниці вираховується із суми іншого додаткового капіталу, зменшуючи тим самим фінансову стійкість підприємства.

Міністерство транспорту затвердило Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті (від 5 лютого 2001 р. № 65), Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку (29 грудня 2000 р. № 356), Інструкцію про порядок постачання, зберігання, видачі та обліку всіх видів квитків на проїзд в автобусах і таксомоторах, контролю й обліку виручки від перевезення пасажирів.

Основним регулюючим нормативно-правовим чинником щодо діяльності автотранспортних підприємств в Україні є Закон України «Про автомобільний транспорт» в редакції Закону України від 23.02.06 р. № 3492-ІУ, введений в дію 07.04.2006 р. Цим законом регламентовано відносини між автомобільними перевізниками, замовниками транспортних послуг, органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування, пасажирями, власниками транспортних засобів, а також відносини з юридичними та фізичними особами – суб'єктами підприємницької діяльності, які забезпечують діяльність автомобільного транспорту та безпеку перевезень.

Його положення є тим підґрунтям, на якому розбудовується вказана господарська діяльність і створюються системи управління з

функціональною розгалуженістю, адекватною певним організаційним утворенням – суб'єктам автотранспортного підприємництва.

Підводячи підсумок, необхідно відзначити, що в плані поліпшення нормативно-правових актів України щодо обліку доходів операційної діяльності підприємства, вважаємо, необхідно зробити наступні кроки: провести повну інвентаризацію всіх нормативно-правових актів України, пов'язаних з обліком доходів з метою виявлення дублювання й неузгодження положень цих актів та неврегульованих ситуацій; організувати та щомісячно (щоквартально) оновлювати довідково-інформаційну базу підприємств з питань обліку, контролю, оподаткування, в тому числі щодо витрат і доходів; головним бухгалтерам, науковцям, що постійно працюють з нормативно-правовими актами України, які стосуються обліку та контролю проводити робочі нотатки виявлених ними суперечностей, невідповідність згаданих вище актів та висловлювати свої висновки і пропозиції у фахових бухгалтерських виданнях.

1.3 Організаційні та технологічні особливості базового підприємства та їх вплив на організацію і методику обліку операційних доходів

Досліджуване підприємство - Товариство з обмеженою відповідальністю «Сід Транс» (далі - Товариство) створене у відповідності до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших нормативних актів чинного законодавства України.

Товариство має відокремлене майно, самостійний баланс, діє на основі повного господарського розрахунку, самоокупності й самофінансування, самостійно планує свою діяльність і визначає її напрямки.

Підприємство є юридичною особою, набуває майнових та особистих немайнових прав, несе відповідні обов'язки, укладає договори, контракти, угоди, зовнішньоекономічні контракти та інші правочини, виступає в суді, господарському, адміністративному та третейському суді від свого імені, має

відокремлене майно, поточні, валютні та інші рахунки в установах банків, круглу печатку з власним найменуванням, штампи, бланки зі своєю назвою, емблеми, затверджені у встановленому порядку, товарний, фірмовий знак чи знак обслуговування й інші атрибути.

Права юридичної особи Товариство набуває з моменту державної реєстрації. Зміни й доповнення до установчих документів Товариства вносяться за рішенням Загальних зборів Засновників (Учасників) у порядку, передбаченому чинним законодавством.

Спеціалізація даного підприємства, на сьогоднішній день, спрямована на здійснення перевезень зернових та олійних культур. Від надання даних послуг товариство отримує найбільшу частину виручки. Досліджуване підприємство працює в області доставки таких зернових та олійних культур, як солод, ячмінь, пшениця, кукурудза, соняшник, соя, гречка, макуха, та інше. Має в розпорядженні зерновози різних типів об'ємом 50-80 м³, як напівпричеми, зчіпки, так і самоскиди.

ТОВ «Сід Транс» пропонує послуги з перевезення вантажів:

- сипучих (зернових, олійних культур, добрив та іншої сільськогосподарської продукції);
- палетних (будівельних матеріалів, макулатури, ТНВ);
- наливних (комбікорм, борошно, цукор, шрот і т.д.)

Майно ТОВ «Сід Транс» складають обладнання, устаткування, які належать йому, отримані прибутки та інше майно, необхідне для здійснення статутних цілей. Кошти підприємства формуються за рахунок вкладів засновника до Статутного капіталу підприємства (5 тис.грн), прибутків від господарської діяльності, отриманих благодійних внесків та з інших джерел, якщо це не протирічить діючому законодавству.

Для відшкодування збитків у Товаристві створюється резервний (страховий) фонд, який становить 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. При

недостатності коштів резервного фонду покриття збитків провадиться за рахунок іншого майна Товариства.

Частина чистого прибутку, що підлягає розподілу між Засновниками (Учасниками) Товариства, розподіляється пропорційно їхнім часткам у Статутному капіталі. Розподіл цієї частини може провадитись щоквартально та за підсумками роботи за рік.

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників створюється Статутний капітал у розмірі 5 тис.грн, який ділиться згідно часток кожного Засновника (Учасника) в Статутному капіталі Товариства.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори Засновників. Вони складаються з Засновників Товариства або призначених ними представників. Загальні збори Засновників очолює Голова зборів, який за допомогою Секретаря зборів організовує скликання чергових та позачергових Загальних зборів Засновників та ведення протоколу.

Виконавчим органом управління на ТОВ «Сід Транс» є генеральний директор підприємства (Рис. 1.5).

Середньооблікова чисельність штатних ТОВ «Сід Транс» 8 осіб.



Рис. 1.5 Організаційна структура ТОВ «Сід Транс»*

*розроблено автором за даними підприємства

Традиційно інформаційною системою, яка надає інформацію для управління торговельним підприємством є бухгалтерський облік, побудова

якого залежить від специфіки технологічного циклу, а отже – функцій діяльності (рис. 1.5.).

Для здійснення зведення бухгалтерського обліку за принципами і методами, передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, у штаті підприємства є бухгалтерська служба, яку очолює головний бухгалтер. На підприємстві застосовується автоматизована форма обліку відповідно до наказу про організацію бухгалтерського обліку.

Згідно наказу “Про облікову політику підприємства ” при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності ТОВ «Сід Транс» дотримується основних принципів НП(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності ”.

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Як вже було зазначено, метою діяльності підприємства – є отримання прибутку (від реалізації товарів, робіт, послуг) та збільшення активів.

Аналізуючи організаційну структуру Товариства можна простежити відсутність функціонування єдиної служби, яка займалася б внутрішнім контролем діяльності підприємства. За рахунок цього, втрачається можливість отримання оперативних даних щодо прорахунків та помилок у веденні обліку діяльності підприємства.

Крім того, доцільним було б наділення облікових працівників у підрозділах підприємства частково повноваженнями аналітиків, що дасть можливість організувати аналітичний облік, здійснювати аналіз виконання планових показників та причин відхилень від них, формувати масив інформації про обсяг наданих автотранспортних послуг, витрати в розрізі товарів. При цьому безпосередньо на місці – у підрозділі працівник повинен займатися призначеною для нього ділянкою роботи.

Таблиця 1.6

Динаміка доходів, витрат та фінансових результатів діяльності
ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.*

Статті	За 2015 р. (тис.грн)	За 2016 р. (тис.грн)				За 2017р. (тис.грн)				Відхилення (тис.грн)	
		1-й кварта л	1-е піврічч я	9 місяців	за рік	1-й кварта л	1-е піврічч я	9 місяців	за рік	2016р. в порівнянні з 2015р.	2017 р. в порівнянні і з 2016р.
1.Чистий дохід від реалізації продукції	349,6	389 1,9	974 2,8	1081 7,5	149 26,0	297 0,8	412 3,1	573 1,9	124 31,4	14576,4	- 2494,6
2.Інші операційні доходи	-	-	-	3,2	3,2	0,2	516, 3	516 ,3	530 ,4	3,2	527,2
3.Інші доходи	-	0,3	10,6	10,6	10,6	-	-	-	-	10,6	-10,6
4.Разом доходи	349,6	389 2,2	975 3,4	1083 1,3	149 39,8	297 1,0	463 9,4	624 8,2	129 61,8	14590,2	-1978
5.Собівартість реалізованої продукції	284,8	380 3,7	825 2,1	9245 ,9	130 28,7	253 2,4	374 5,9	509 1,6	109 24,4	12743,9	- 2104,3
6. Інші операційні витрати	43,6	79, 3	120 8,3	1290 ,8	103 4,7	246 ,5	935, 5	113 8,8	182 2,2	991,1	787,5
7.Інші витрати	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
9. Разом витрати	328,4	388 3,0	946 0,4	1053 6,7	140 63,4	277 8,9	468 1,4	623 0,4	127 46,6	13735	- 1316,8
10. Фінансовий результат до оподаткування	21,2	9,2	293, 0	294, 6	876, 4	192 ,1	- 42,0	17, 8	215 ,2	855,2	-661,2
Податок на прибуток	3,8	-	-	-	157, 8	-	-	-	38, 8	154	-119
Чистий прибуток	17,4	9,2	293, 0	294, 6	718, 6	192 ,1	- 42,0	17, 8	176 ,4	701,2	-542,2

Так як досліджуване підприємство було створене в 2015 році, то й аналіз основних показників діяльності будемо здійснювати за останні три роки. За даними рис. 1.7 найприбутковішим роком за останні три роки був 2016 р. (сума чистого прибутку – 718,6 тис.грн), а найгіршим роком- 2015р. (сума прибутку- 17,3 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.



Рис. 1.6 Динаміка чистого прибутку ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.*
*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Значно збільшились інші операційні витрати. В 2015 році вони складали – 43,6 тис.грн, в 2016 році – 1034,7 тис.грн, а вже в 2017 році – 1822,2 тис.грн.

Розглянемо динаміку активів, капіталу та зобов'язань ТОВ «Сід Транс» за 2015- 2017 рр. З даних, наведених в табл. 1.7 бачимо, що загальна вартість майна ТОВ «Сід Транс» за останні п'ять років збільшилась. В 2015 році валюта балансу складала 153,3 тис.грн, а в 2017 році (на 31 грудня) – 1446,8 тис.грн. Це

є позитивними змінами, оскільки збільшення активів свідчить про покращення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

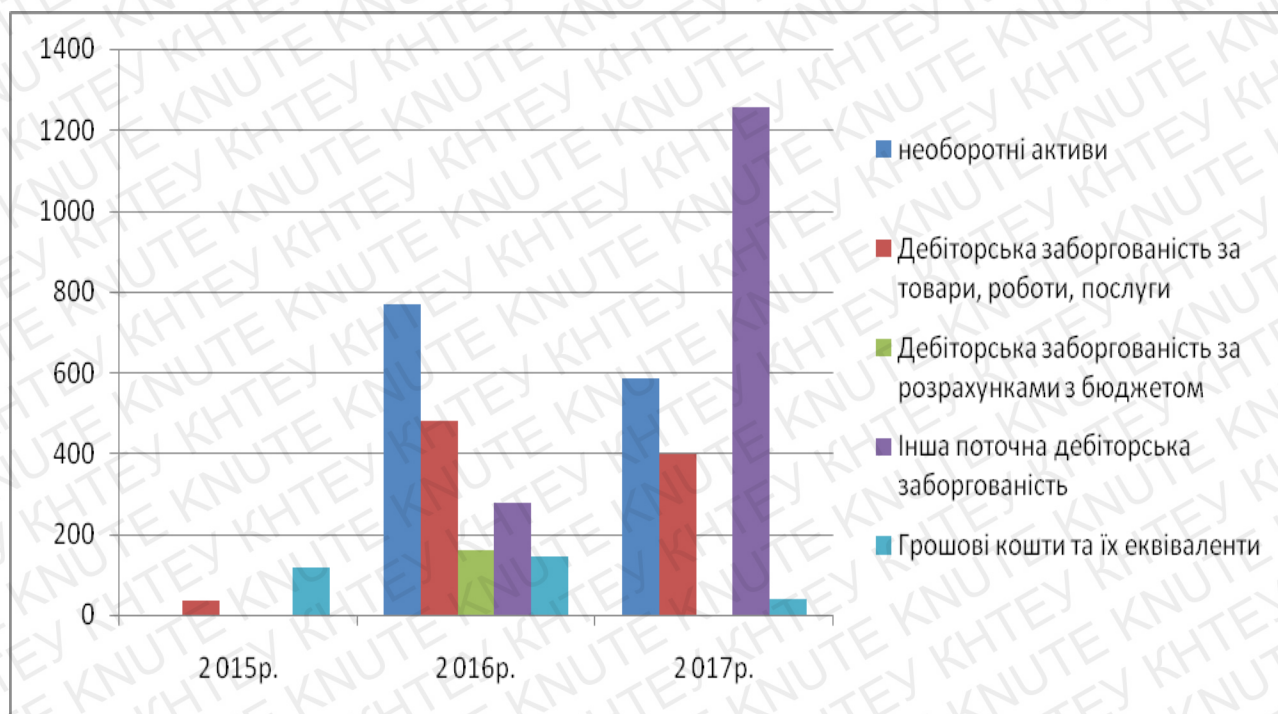


Рис. 1.7 Динаміка активів ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Така зміна в обсязі активів підприємства була зумовлена збільшенням оборотних активів підприємства, а саме збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості.

Необоротні активи на ТОВ «Сід Транс» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась. В 2017 році в порівнянні з 2016 роком на 182,5 тис.грн. Це свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

Таблиця 1.7

**Динаміка основних економічних показників фінансово-господарської діяльності
ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.(по кварталам)***

Статті	За 2015 р. (тис.грн)	За 2016 р. (тис.грн)				За 2017р. (тис.грн)				Відхилення (тис.грн)	
		на 31 березн я	на 30 червня	на 30 вересня	на 31 грудня	на 31 березн я	на 30 червня	на 30 вересн я	на 31 грудня	2016р. в порівнянні з 2015р.	2017 р. в порівнянні і з 2016р.
1.1Основні засоби	-	74,3	785,6	803,1	766,6	715,6	660,9	620,5	584,1	766,6	-182,5
1.Необоротні активи	-	74,3	785,6	803,1	766,6	715,6	660,9	620,5	584,1	766,6	-182,5
2.1Дебіт. заборгованість за роботи, товари, послуги	35,9	151,9	283,4	192,0	480,1	50,7	5,8	254,2	396,9	444,2	-83,2
2.2Дебіт. заборгованість за розрахунками з бюджетом	1,2	159,7	73,7	115,9	161,7	-	1,9	1,9	1,7	160,5	-160
2.3Інша поточна дебіторська заборгованість	-	515,0	492,6	45,1	278,6	721,6	964,4	1054,1	1255,9	278,6	977,3
2.4 Грошові кошти та їх еквіваленти	116,2	9,3	486,7	275,5	144,6	46,2	0,2	14,0	40,1	28,4	-104,5
2. Оборотні активи	153,3	835,9	1336,4	643,7	1065,0	892,0	981,0	1331,6	2302,1	911,7	1237,1
Валюта балансу	153,3	910,2	2122,0	1446,8	1831,6	1607,6	1641,9	1952,1	2302,1	1678,3	470,5
3.Власний капітал:	26,2	35,6	319,4	321,0	745,0	937,1	703,0	762,8	921,2	718,8	176,2
Статутний (зареєстрований) капітал	5,0	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	5,0	0,2	-0,2
Нерозподілений прибуток	21,2	30,4	314,2	315,8	739,8	931,9	697,8	757,6	916,2	718,6	176,4

Продовж. табл. 1.7

Статті	За 2015 р.	За 2016 р.				За 2017р.				Відхилення	
		на 31 березня	на 30 червня	на 30 вересня	на 31 грудня	на 31 берез ня	на 30 червня	на 30 вересня	на 31 грудня	2016р. в порівнян ні з 2015р.	2017 р. в порівнянн і з 2016р.
Поточні зобов'язання	127,1	874,6	180 2,6	1125 ,8	107 3,1	65 7,0	925 ,4	1175, 8	138 0,9	946	307,8
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	82,4	763,1	167 7,1	977, 0	733 ,7	51 8,1	341 ,9	820,8	120 2,2	651,3	468,5
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12,9	0,3	93,3	128, 0	329 ,8	14 ,2	0,2	28,0	148, 2	316,9	-181,6
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1,8	1,0	1,3	1,3	-	2, 9	2,0	-	-	-1,8	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	10,0	3,7	5,0	5,0	5,5	10 ,5	8,0	-	-	-4,5	-5,5
Інші поточні зобов'язання	20,0	106,5	25,9	14,5	4,1	11 1,3	573 ,3	327,0	30,5	-15,9	26,4

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства. В 2017 році в порівнянні з 2016 роком сума грошових коштів та їх еквівалентів зменшилась на 104,5 тис.грн. Також необхідно відзначити, що за аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (за останні аналізований період на 160 тис.грн).

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні та необоротні активи фінансуються за рахунок власного оборотного капіталу і поточних зобов'язань підприємства.

На кінець аналізованого періоду власний капітал збільшився на 176,2 тис.грн в порівнянні з 2016р. Дана позитивна динаміка відбулась за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку, який виріс із 21,2 тис.грн в 2015 році до 916,2 тис.грн. Це є позитивною зміною, що веде до покращення фінансової стійкості підприємства.

Поточні зобов'язання збільшились на 307,8 тис.грн. за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

В табл. 1.8 наведені показники, що характеризують якісний стан основних засобів та інвестиційну привабливість Товариства.

Таблиця 1.8

Показники майнового стану ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.*

Показники	2015	2016	2017
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,71	0,73	0,74
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,16	0,17	0,17
Коефіцієнт вибуття	0,08	0,08	0,08
Фондовіддача	1,17	1,39	1,90

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці видно, що за аналізований періоді рівень зношеності основних фондів майже не змінився, але залишився на достатньо високому

рівні. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості.

Таблиця 1.9

Показники ліквідності ТОВ «Сід Транс» за 2015 -2017 рр.*

Показники	Норм. знач.	на 31.12.15	на 31.12.16	на 31.12.17
Коефіцієнт покриття	> 2	1,20	0,9	1,24
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7 – 1,0	1,20	0,7	0,31
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 – 0,25	0,91	0,13	0,029
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	-	26,2	-8,1	337,1

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці 1.9 видно, що динаміка коефіцієнта покриття в 2017 році покращилась хоча не відповідає нормативним значенням.

Негативна тенденція спостерігалась за коефіцієнтом швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності: ні на одну звітну дату його величина не відповідала оптимальному значенню а була занадто малою, тобто платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами обмежені.

Таблиця 1.10

Показники фінансової стійкості ТОВ «Сід Транс»
за 2015 – 2017 рр.*

Показник	Роки		
	2015	2016	2017
Коефіцієнт автономії	0,17	0,4	0,4
Коефіцієнт фінансування	0,7	1,1	1,3
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	0,2	0,1	-0,02
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,1	0,1	0,03

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Коефіцієнт автономії збільшився, що позитивно характеризує достатність власних активів у загальній сумі всіх активів підприємства, використаних ним для здійснення статутної діяльності. Збільшення коефіцієнта автономії свідчить про фінансову незалежність, збільшення гарантії погашення підприємством своїх зобов'язань.

Коефіцієнт фінансування навпаки постійно збільшується – це означає скільки позичкових коштів залучило підприємство на одну гривню вкладених в активи власних коштів. Зростання показника свідчить про посилення залежності підприємства від кредиторів, тобто про зниження його фінансової стійкості.

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами характеризує рівень забезпечення підприємства власними коштами. На досліджуваному підприємстві даний коефіцієнт має тенденцію до зниження, що свідчить про брак власних коштів на підприємстві.

Із даних таблиці 1.11 видно, що сума поточних активів, яка покривалась за рахунок власного капіталу, досить низька.

Таблиця 1.11

Динаміка змін власних оборотних коштів ТОВ «Сід Транс» з 31.12.2015 по 31.12.2017 рр.*

Показник	Роки		
	2015	2016	2017
Загальна сума поточних активів	153,3	1065	1718
Загальна сума короткострокових зобов'язань	127,1	1073,1	1380,9
Величина власних оборотних коштів	26,2	-21,6	337,1
Частка в сумі поточних активів, %:			
–власного капіталу	0,170	0,020	0,196
–позикового капіталу	0,206	0,020	0,244

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Як видно з табл. 1.10 частка власного капіталу в сумі поточних активів дещо зменшилась та на кінець 2017 року становила 19,6%, на кінець 2015 року – 17,0 %, а Відповідно зросла частка позикового капіталу з 20,6% на кінець 2015 року до 24,4 % на кінець 2017 року, що свідчить про посилення фінансової залежності підприємства і погіршення його фінансового стану.

Отже, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ТОВ «Сід Транс» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

Висновок до розділу 1

В першому розділі випускної кваліфікаційної роботи розкриті теоретико-методичні засади обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг.

Встановлено, що доходи від операційної діяльності автотранспортних підприємств являють собою загальну суму надходжень від усіх видів робіт і послуг: вантажних і пасажирських

перевезень, перевезень багажу і пошти, вантажно-розвантажувальних робіт, підсобно-допоміжної діяльності.

Доходи від основної діяльності визначаються по середніх дохідних ставках або в конкретних умовах - по тарифах за перевезення вантажів і пасажирів відповідно до тарифної політики України; за фактичними цінами за зроблену продукцію, наприклад, за ремонт рухомого складу, за продаж каналів зв'язку та ін.

В роботі надана класифікація доходів операційної діяльності автотранспортних підприємств. Запропоновано виділяти доходи з основної діяльності, що формуються за умов мінімального цінового ризику; доходи з основної діяльності, що формуються за умов середньоринкового цінового ризику; доходи з основної діяльності, що формуються за умов високого цінового ризику. Такий поділ доходів дає можливість чіткіше координувати їх формування за відповідними видами політики ціноутворення на окремі види послуг перевезення автотранспортного підприємства, а також передбачати заходи з форм страхування цінового ризику з метою одержання запланованих доходів з основної діяльності.

Об'єктом дослідження виступало товариство з обмеженою відповідальністю «Сід Транс» (далі - Товариство) яке створене у відповідності до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших нормативних актів чинного законодавства України.

Спеціалізація даного підприємства, на сьогоднішній день, спрямована на здійснення перевезень зернових та олійних культур. Від надання даних послуг товариство отримує найбільшу частину виручки. Досліджуване підприємство працює в області доставки таких зернових та олійних культур, як: солод, ячмінь, пшениця, кукурудза, соняшник, соя, гречка, макуха, та інше.

За даними аналізу, встановлено, що найприбутковішим роком за останні три роки був 2016 р. (сума чистого прибутку – 718,6 тис.грн), а найгіршим

роком - 2015р. (сума прибутку-17,3 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства. Також необхідно відзначити, що за аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні та необоротні активи фінансуються за рахунок власного оборотного капіталу і поточних зобов'язань підприємства.

Із даних таблиці видно, що за аналізований періоді рівень зношеності основних фондів майже не змінився, але залишився на достатньо високому рівні. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості.

За аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ТОВ «Сід Транс» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

РОЗДІЛ 2. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З НАДАННЯ ПОСЛУГ

2.1 Організація обліку доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг

Досліджуване підприємство (ТОВ «СІД-ТРАНС») відноситься до автотранспортних підприємств, тому оцінюючи організацію обліку на досліджуваному підприємстві розкриємо особливості облікового відображення доходів на автотранспортних підприємствах.

Загалом, продукція автотранспортних підприємств вимірюється в тоно\кілометрах або пасажиро\кілометрах. Виробничі процеси автотранспортних підприємств і будь-яких інших підприємств значно відрізняються один від одного. Автотранспортні підприємства не мають справ із сировиною, а предметом його діяльності є вантаж.

Автотранспортні підприємства при будь-якій формі власності мають специфічну організацію, яка виражається в наступному:

1) здійснення автомобільних перевезень пов'язано з:

- витратами палива і мастильних матеріалів;
- витратами на заробітну плату;
- затратами на ремонти і запчастини;
- інші витрати.

Робота автотранспортних підприємств оцінюється за даними місячного, квартального і річного бухгалтерських звітів і балансів, в яких акумулюються його фінансово-господарська діяльність у грошовому виразі.

Види господарських операцій на автотранспортних підприємствах є наступними:

- 1) експлуатаційні перевезення пасажирів та вантажів;
- 2) гаражне обслуговування і зберігання рухомого складу, технічне обслуговування і ремонт автомобілів, причепів та їх агрегатів;

- 3) транспортно-експедиційне обслуговування;
- 4) навантаження порожніх автомобілів;
- 5) перегін нових автомобілів із заводів;
- 6) утримання і експлуатація транспортних агрегатів станцій технічного обслуговування вантажних автостанцій.

Відображення операцій з транспортом в бухгалтерському обліку залежить від того, з якою метою – виробничою чи невиробничою будуть використовуватися ті чи інші автомобілі. Крім того певне значення має місце використання автомобіля, а також характер господарської операції.

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від звичайної діяльності підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 15 «Дохід», а витрат — П(С)БО 16 «Витрати».

Дохід на ТОВ «СІД-ТРАНС» 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.

Критерії визнання доходу застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це впливає із суті такої господарської операції (операцій).

Не визнаються доходами на ТОВ «СІД-ТРАНС» такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетних фондів;
- сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципалам тощо;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);

- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), яка є подібною за призначенням та має однакову справедливу вартість.

Крім того визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.

Загалом доходи відображаються в бухгалтерському обліку у сумі справедливої вартості активів — отриманих або тих, що мають бути отримані.

Доходи на ТОВ «СІД ТРАНС» відображаються в обліку та звітності згідно з принципом нарахування та відповідності доходів та витрат.

Принцип нарахування полягає в тому, що результати господарських операцій визнаються, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти), і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

Принцип відповідності передбачає, що обов'язковою умовою одержання доходу є здійснення підприємством витрат для його отримання. Цей принцип забезпечує визначення фінансового результату звітного періоду (доходу) одночасно з витратами, які здійснено для отримання цих доходів.

Так, у момент реалізації одночасно відображають виручку від реалізації (дохід) списують собівартість цієї продукції (витрати). Однак не всі витрати можна безпосередньо пов'язати з певним доходом. Витрати, безпосередньо не пов'язані з певними доходами, відображають у звітному періоді, в якому вони виникли.

Необхідно відзначити, що бухгалтерський облік доходів залежить від виду договору який укладеного між автотранспортним підприємством та

клієнтом. Підприємства, які самостійно надають послуги з перевезення вантажів і весь комплекс пов'язаних із перевезенням послуг, визнають у бухгалтерському обліку дохід безпосередньо після надання такої комплексної послуги в розмірі її договірної вартості (без ПДВ).

В свою чергу, підприємства, які займаються транспортним експедируванням вантажів, визнають дохід після виконання перевезення і додаткового комплексу послуг лише в розмірі своєї винагороди (без ПДВ). Кошти замовника, отримані експедитором на оплату послуг третіх осіб, залучених до виконання договору ТЕО, не включаються ні до доходів, ні до витрат експедитора. Це витрати, які несе безпосередньо замовник і які «перевиставляє» йому експедитор на підставі первинних документів, отриманих від третіх осіб, залучених до виконання договорів.

ТОВ «СІД-ТРАНС» самостійно надає послуги перевезення, та визнає дохід після надання автотранспортних послуг в розмірі її договірної вартості.

Необхідно відзначити, що до основних первинних документів які використовує досліджуване підприємство в своїй господарській діяльності можна віднести:

- подорожній лист вантажного автомобіля, ф. № 2;
- подорожній лист вантажного автомобіля у міжнародному сполученні, ф. № 1 (міжнародна);
- товарно-транспортна накладна, ф. № 1-ТН;
- талон замовника, ф. № 1-ТЗ.

Використання первинної транспортної документації не встановленої форми на досліджуваному підприємстві не допускається. У залежності від виду вантажу і його специфічних особливостей до основних документів додаються й інші (сертифікати, посвідчення, довідки, паспорти), перелік яких визначається правилами перевезення названих вантажів.

Подорожній лист, виданий водію підприємства, виконує декілька функцій:

- уповноважує водія керувати автомобілем, покладаючи при цьому на нього відповідальність за збереження автомашини і вантажу;
- встановлює завдання водієві і схему (шлях) руху до пункту призначення;
- враховує роботу, виконану автомобілем і водієм;
- обґрунтовує списання палива, витрачання автотранспортом, на обсяг виконаних робіт.

Подорожній лист вантажного автомобіля є документом, без якого перевезення вантажів не допускається і який видається тільки на один робочий день (зміну) за умови здачі водієм шляхового листа за минулий день роботи (зміну).

Облік обсягів перевезень у тоннах і тонно-кілометрах ведуть у подорожніх листах на підставі товарно-транспортної накладної незалежно від форми оплати транспортних послуг та від видів перевезень.

Товарно-транспортна накладна форми № 1-ТН додається до шляхового листа під час перевезення вантажів автомобільним транспортом. Даний документ є документом, на підставі якого здійснюються списання товарно-матеріальних цінностей у відправника вантажу й оприбуткування їх у вантажоодержувача під час перевезення вантажів у межах України, а також для їх складського, оперативного і бухгалтерського обліку. Іншими словами, ТТН є одним із документів, який необхідний для списання й оприбуткування товарів для складського, бухгалтерського й оперативного обліку.

Одним із головних питань організації обліку суб'єкта малого підприємництва-юридичної особи є вибір форми ведення бухгалтерського обліку. ТОВ «СІД-ТРАНС» відноситься до малих підприємства, разом з тим веде облік за журнальною формою ведення бухгалтерського обліку.

Досліджуване підприємство виходячи зі своїх потреб, може пристосовувати реєстри бухгалтерського обліку, відповідно до специфіки своєї роботи з дотриманням вимог:

- єдина методологічна основа (принцип подвійного запису) та взаємозв'язку даних аналітичного і синтетичного обліку;
- суцільне відображення усіх господарських операцій в регістрах обліку на підставі первинних облікових документів;
- накопичення і систематизація даних первинних документів у розрізі показників, необхідних для управління і контролю за господарською діяльністю малого підприємства, а також для складання і подання бухгалтерської звітності.

Усі зазначені вище форми ведення бухгалтерського обліку та узагальнення інформації можуть бути представлені в автоматизованій системі обробки даних. Останнім часом обчислювальна техніка і на малих підприємствах перетворилася на визначальний фактор організації обліку. Застосування автоматизованої системи ведення бухгалтерського обліку дозволяє прискорити обробку облікової інформації та передачу її за всіма напрямками. ТОВ «СІД-ТРАНС» здійснює облік автоматизовано за допомогою програми «1С: Підприємство».

За допомогою даної програми на підприємстві починається робота із журналом господарських операцій, а решта дій є похідними. Такий підхід зручний для малих підприємств, але зумовлює необхідність частої фільтрації даних у разі великого обсягу і різноплановості звітної інформації.

Наступним питанням організації обліку суб'єктами малого підприємництва-юридичними особами є обрання варіанта застосування плану рахунків та затвердження робочого плану рахунків. На сьогоднішній день, суб'єкти малого підприємництва можуть використовувати на вибір загальний або спрощений план рахунків. Наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р. за № 186 було затверджено План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва, який з часом зазнав відповідних змін та доповнень. Необхідно відзначити, що ТОВ «СІД-ТРАНС» використовує загальний план рахунків бухгалтерського обліку.

Ще одним актуальним питанням в організації обліку суб'єкта малого підприємництва є визначення форми заповнення фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Складання фінансового звіту є заключним етапом бухгалтерського обліку, про якість здійснення якого говорить ефективність системи обліку на підприємстві в цілому. Для суб'єктів малого підприємництва передбачена скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу та звіту про фінансові результати.

Змінами, що внесені до П(С)БО 25, передбачено можливість складання суб'єктами малого підприємництва Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва форми №1-м та 2-м і Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва форми № 1-мс та 2-мс. Загальні засади щодо формування Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва та спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва є різними.

Так, норми П(С)БО 25 застосовуються:

1) для складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва – суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які визнані такими відповідно до законодавства (крім тих, які складають Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва);

2) для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва – суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, а також суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, що відповідають критеріям мікро-підприємництва.

ТОВ «СІД-ТРАНС» узагальнює облікову інформацію в наступних формах фінансової звітності – Баланс форма №1-м та Звіті про фінансові результати форма № 2-м.

Отже, дослідження питань організації обліку доходів ТОВ «СІД-ТРАНС» є актуальним, оскільки існує певна необхідність у підвищенні ефективності діяльності даного підприємства. У зв'язку з цим, перспективами майбутніх досліджень у сфері бухгалтерського обліку ТОВ «СІД-ТРАНС» є розробка заходів щодо підвищення інформативності обліку та забезпечення прийняття ефективних управлінських рішень.

2.2 Облік доходів операційної діяльності в системі рахунків бухгалтерського обліку

Підприємства автомобільного транспорту, які здійснюють транспортні, експедиційні, вантажно-розвантажувальні та інші роботи, пов'язані з автомобільними перевезеннями за дорученням замовника, відображають доходи на субрахунку 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг", а витрати — на субрахунку 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг".

Для обліку доходів на ТОВ «СІД-ТРАНС» передбачені рахунки:

- 70 «Доходи від реалізації», що призначений для обліку та узагальнення інформації про загальний дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 74 «Інші доходи», що призначений для обліку та узагальнення інформації про суми інших доходів від операційної та звичайної діяльності підприємства, а також обліковується сума доходу від надзвичайних подій (рис. 2.1).

Кредитовий оборот по рахунку 70 «Доходи від реалізації» відповідає статті звіту «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)». Після вирахування непрямих податків та інших вирахувань з доходу, що відображаються по дебету рахунку 70 «Доходи від реалізації», сума доходу, яка відноситься на рахунок фінансових результатів, відповідає

сумі по статті «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

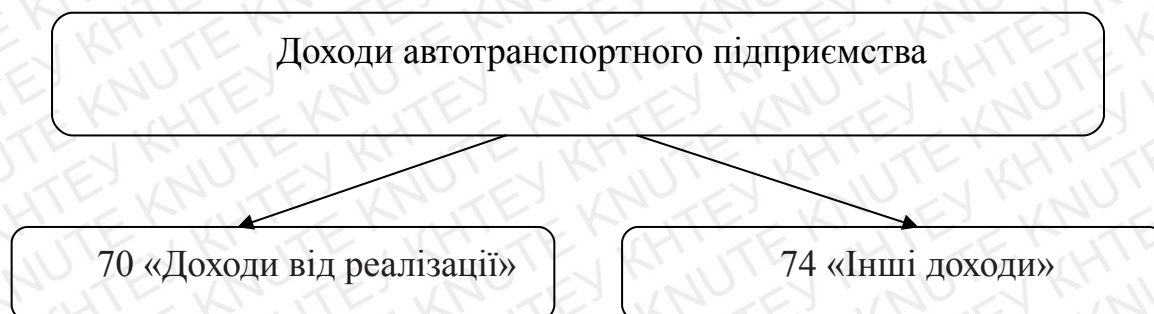


Рис. 2.1 Доходи автотранспортного підприємства, що відноситься до малих підприємств

При необхідності ТОВ „СІД-ТРАНС” може вести аналітичний облік за видами доходів від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг шляхом відкриття аналітичних рахунків.

Рахунок же 74 «Інші доходи» призначений для обліку доходів, що формують дві статті фінансового звіту «Інші операційні доходи» та «Інші доходи». Тобто визначена законодавчо система синтетичних рахунків не надає можливості для накопичення облікової інформації для заповнення фінансового звіту без організації відповідного аналітичного обліку за видами інших доходів.

У зв’язку з вищевикладеним, можна рекомендувати суб’єктам малого підприємництва (до яких також відноситься ТОВ «СІД-ТРАНС») відкрити субрахунки до рахунку 74 «Інші доходи»: 741 «Інший операційний дохід» та 742 «Інші доходи».

Хоча кодування та назви таких субрахунків дещо не відповідають вимогам пункту 3 наказу Міністерства фінансів України № 186 від 19.04.2001 р, але вони мінімально забезпечать необхідну деталізацію обліково-економічної інформації підприємства.

Особливості формування показників доходів суб'єктів малого підприємництва визначаються П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Розглядаючи структуру доходів «Звіту про фінансові результати» (форма № 2-м) ТОВ „СІД-ТРАНС” можна зробити висновок, що вона має значні розбіжності із структурою доходів «Звіту про фінансові результати» (форма № 2). Звертає на себе увагу відсутність чіткого розподілу діяльності на звичайну і надзвичайну, оскільки доходи від надзвичайних подій не представлені окремою статтею, а включені до складу інших доходів. Такий підхід наближений до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Порядок відображення доходів операційної діяльності суб'єктів малого підприємництва не містить значних відмінностей від загальноприйнятого. Такі доходи представлені статтями «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», що фактично відображає суму доходу від основної діяльності та «Інші операційні доходи».

Доходи ж фінансової та інвестиційної діяльності детально у формі фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва не розкриваються, а відображаються загальною сумою з урахуванням доходів від надзвичайних подій за статтею «Інші доходи».

Таким чином, можна зробити висновок, що «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м) має достатню інформативність про суми доходів, отриманих суб'єктом господарювання від операційної діяльності. У зв'язку з цим, враховуючи вимоги п. 25 П(С)БО 15 «Дохід», у примітках до фінансової звітності необхідно проводити розкриття інформації про доходи за класифікаційними групами.

Без застосування деталізації рахунків накопичення аналітичної інформації про доходи суб'єктів малого підприємництва можна проводити в аркушах-розшифровках або безпосередньо в системі регістрів бухгалтерського обліку. Найбільше для цієї мети пристосований розділ III «Облік доходів і фінансових результатів» Відомості 5-м. Даний регістр надає

можливість накопичення доходів за групами: доходи від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, інші операційні доходи, інші звичайні доходи, надзвичайні доходи з виведенням загального підсумку по всіх групах доходів. Недолік застосування розділу III Відомості 5-м – це неадаптованість її до останніх змін у спрощеному Плані рахунків, використання для обліку всіх доходів одного рахунку 70 «Доходи». Форма регістру може бути виправлена підприємством самостійно шляхом виправлення кодування та назв рахунків з виведенням по них окремих підсумків окремим рядком.

Для визначення фінансового результату діяльності ТОВ „СІД-ТРАНС” за звітний період необхідно порівняти доходи звітного періоду і витрати, понесені для одержання цих доходів. Спрощена форма № 2-м «Звіту про фінансові результати» передбачає такі показники фінансових результатів: чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), фінансовий результат до оподаткування та чистий прибуток (збиток) – рис. 2.2.

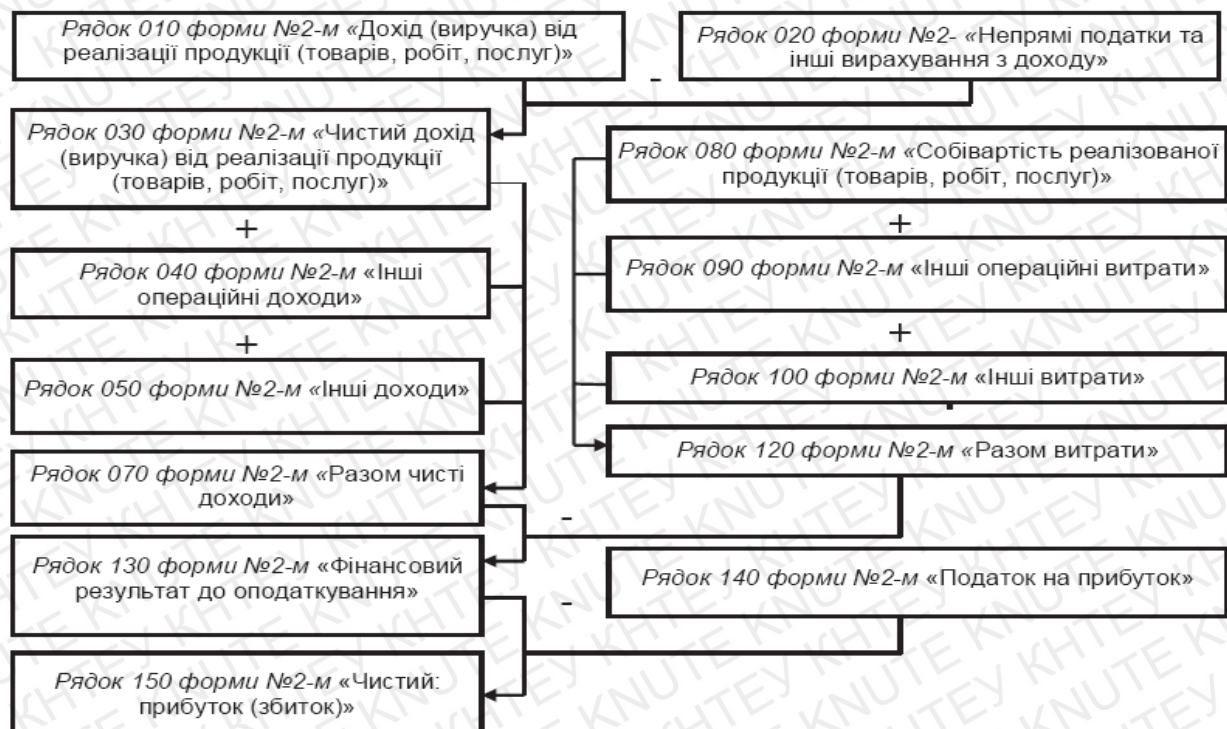


Рис. 2.2 Схема формування фінансового результату відповідно до форми №2-м «Звіт про фінансові результати» на ТОВ „СІД-ТРАНС”

На підставі форми № 2-м також можливо розрахувати ряд додаткових показників фінансових результатів для проведення аналізу ефективності діяльності:

1. Валовий прибуток (збиток) – різниця між чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

2. Прибуток (збиток) від іншої операційної діяльності – різниця між іншими операційними доходами та іншими операційними витратами.

3. Прибуток (збиток) від операційної діяльності – різниця між сумою чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і іншими операційними доходами та сумою собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) і іншими операційними витратами.

4. Прибуток (збиток) від іншої діяльності – різниця між іншими доходами та іншими витратами.

Перший та третій показники за сутністю відповідають однойменним показникам форми № 2 «Звіт про фінансові результати». Другий показник характеризує ефективність іншої операційної діяльності з урахуванням впливу адміністративних витрат та витрат на збут. Четвертий показник характеризує ефективність діяльності підприємства, відмінної від операційної.

Для обліку фінансових результатів за спрощеним Планом рахунків передбачено рахунки 79 «Фінансові результати» та 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Кореспонденція рахунків з формування фінансового результату із застосуванням рахунків спрощеного Плану рахунків наведена в таблиці 2.7.

Для узагальнення інформації про фінансові результати призначено розділ III «Облік доходів і фінансових результатів» Відомості 5-м.

Оновлений «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м) побудований на розподілі доходів та витрат за видами діяльності, але містить значно

скорочені показники на відміну від «Звіту про фінансові результати» (форма № 2). Форма № 2-м має найвищу інформативність з аналітичної точки зору для виробничих підприємств з переважаючою питомою вагою доходів та витрат операційної діяльності. Разом з тим, неможливо за даною звітною формою проаналізувати вплив на результати діяльності адміністративних витрат та витрат на збут, а також окремо визначити результат інвестиційної та фінансової діяльності. В свою чергу статистичну звітність автотранспортного підприємства можна представити наступними формами (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Статистична звітність автотранспортного підприємства

Назва форми статистичної звітності	Шифр форми	Період складання	Суб'єкт звітування
Звіт про роботу автотранспорту (13.07.2009 № 255)	2-тр	річна	Юридичні особи та їхні відокремлені підрозділи, які експлуатують автомобільний транспорт (власний або орендований)
Звіт про перевезення вантажів та пасажирів автомобільним транспортом (13.07.2009 № 255)	51-авто	місячна	Юридичні особи та їхні відокремлені підрозділи, основним або одним з видів економічної діяльності яких є вантажні й (або) пасажирські автоперевезення та які мають ліцензії та їх виконання
Обстеження фізичної особи-підприємця, що здійснює пасажирські автоперевезення на Маршруті (14.07.2010 № 277)	51-пас (тижнева)	раз на півроку	Фізичні особи-підприємці, які здійснюють пасажирські автоперевезення на маршруті згідно з угодами, укладеними з держадміністраціями усіх рівнів
Обстеження вантажних автомобільних перевезень, що здійснюються фізичними особами -підприємцями на комерційній основі (14.07.2010 № 277)	51-вант	раз на півроку	Фізичні особи-підприємці, які одержали ліцензії на виконання комерційних перевезень вантажів власним вантажним автотранспортом
Звіт про перевезення автомобільним	31-авто	Квартальна	Юридичні особи та їхні відокремлені

транспортом вантажів за видами вантажів та пасажирів за видами сполучення (16.06.2010 № 226)		підрозділи, основним або одним з видів економічної діяльності яких є вантажні й (або) пасажирські автоперевезення та які мають ліцензії на їх виконання
---	--	--

Характеристика показників, що містяться у зазначених формах обумовлюють необхідність налагодження системи рахунків аналітичного обліку і розширення сфери застосування натуральних показників, зокрема:

–розробка форм облікових реєстрів, накопичувальних відомостей у натуральних показниках щодо обсягів автотранспортних послуг за видами перевезень;

–підвищення оперативності облікових даних у натуральних показникам, в тому числі шляхом комп'ютеризації облікових процедур;

–посилення аналітичності первинних документів та облікових реєстрів для складання звітності щодо експлуатації власного та орендованого рухомого складу.

Визнання доходів від надання послуг на ТОВ “СІД-ТРАНС» має свої особливості, обумовлені визначенням ступеня завершеності операції на дату балансу, якщо результат здійснених операцій може бути достовірно оцінений.

Результат операції з надання послуг можна вірогідно оцінити у разі наявності 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.

Визнання доходу через посилення на етапи завершеності операції має назву «метод поетапного виконання». Ступінь завершеності операції від надання послуг оцінюють трьома методами:

- 1) вивченням виконаної роботи (коли сторони, вивчивши надані вже послуги, визначили ступінь їх готовності та оцінили їх конкретну суму);
- 2) визначенням частки обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані:

$$\% \text{виконання} = (\text{обсяг виконаних робіт на певну дату} / \text{загальний обсяг послуг. Що мають бути надані}) * 100 \quad (2.1)$$

- 3) визначення питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат:

$$\% \text{ виконання} = (\text{витрати понесені на визначену дату} / \text{загальна сума попередньо оцінених витрат}) * 100 \quad (2.2)$$

При цьому сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг виконаних послуг на цю саму дату.

Оцінка міри завершеності на підставі вивчення виконаної роботи є близькою до звичайного підписання акта про виконану роботу. Підписавши акт, сторони підтверджують факт вивчення наданих послуг і визначення міри їх готовності, оцінених конкретною сумою. Проміжні й авансові платежі, одержані від клієнтів, нерідко не відповідають фактично наданим послугам, а тому не можуть бути використані для оцінки міри завершеності операції з надання таких послуг.

На ТОВ «СІД-ТРАНС» дохід визнається лише за умови вірогідності отримання економічних вигод підприємства, пов'язаних з операцією. У разі виникнення невпевненості щодо сплати суми, яку вже включено в дохід, несплачена сума або сума, щодо якої перестає існувати вірогідність сплати (сумнівна та безнадійна заборгованість), визнається витратами згідно з

П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а сума початково визнаного доходу від реалізації послуг коригуванню не підлягає.

Приклад: ТОВ «СІД-ТРАНС» уклало договір (контракт) на перевезення вантажів авіатранспортом протягом 2, 3, 4 кварталів 2017 р. на суму 2700 тис. грн, у т. ч. ПДВ — 450 тис. грн. Очікувані (заплановані) витрати на надання послуг становлять: II квартал — 770 тис. грн; III квартал — 675 тис. грн; IV квартал — 580 тис. грн., разом: 2025 тис. грн.

Від клієнта (замовника) авіапідприємство одержало часткову передоплату в сумі 1445 тис. грн, у т.ч. ПДВ — 241 тис. грн.

Станом на 30 червня 2017 р. фактичні витрати протягом другого кварталу не перевищували попередньо оцінених (запланованих) 770 тис. грн.

Для визнання доходів необхідно знайти співвідношення фактично здійснених витрат до загальної суми запланованих витрат: $(770:2025)*100=38,0\%$.

Сума доходу, яку необхідно відобразити в бухгалтерському обліку і Звіті про фінансові результати за другий квартал, становить: $(2700*38,0):100=1026$ тис. грн у т.ч. ПДВ — 171 тис. грн.

Слід зазначити, якщо на кінець другого кварталу підприємство ще не матиме цілковитої впевненості, що одержить запланований дохід, виконавши договір, йому лише гарантується покриття фактично понесених витрат, то у цьому випадку в Звіті про фінансові результати визначатиме дохід у сумі 770 тис. грн на рівні витрат другого кварталу.

У третьому кварталі підприємство одержало докази, які підтверджували одержання доходу за договором. Відсоток завершеності послуг буде становити на 30 вересня 2017р.:

$$[(770+675)/2025]*100 = 71,4\%$$

Визнаний дохід за другий і третій квартал буде дорівнювати сумі 1026 тис. грн, то за третій квартал сума визнаного доходу складає 901,8 тис. грн $(1927,8 - 1026)$, в т.ч. ПДВ — 150,3 тис. грн.

$$[(2700*71,4)/100]=1927,8 \text{ тис.грн.}$$

У четвертому кварталі 2017 р. відбулися зміни в оцінці доходів і витрат (наприклад, зростання: дохід — 2850 тис. грн, витрати — 2135 тис. грн). Сума доходу, яка має бути визнаною, дорівнюватиме 922,2 тис. грн (2850-1927,8), у т.ч. ПДВ — 153,7 тис. грн.

Розглянемо приклад облікового відображення доходів від перевезення пасажирів на ТОВ «СІД-ТРАНС» (табл.2.2).

Так, ТОВ «СІД-ТРАНС» в лютому 2017 рок надавало послуги з перевезення пасажирів. Дохід у межах тарифу на перевезення становив 36602,77 грн (у т.ч ПДВ 5936,00 грн), станційний збір - 3420,21 грн (у т.ч ПДВ 570,03 грн), страховий збір - 600,77 грн. Наведемо порядок визначення чистої виучки від надання послуг перевезення.

Як зазначалося вище, в практиці застосовують два варіанти відображення доходу перевізника. При першому до виручки належить загальний виторг, а послуги автостанції враховують в автотранспортному підприємстві як витрати діяльності. При другому варіанті послуги АС не відображають, а до доходу включають виручку тільки в межах тарифу на перевезення. Виходячи з наших даних, за першим варіантом дохід АТП становить 40022,98 грн, за другим - 36002,00 грн. У табл. 2.1 наведено операції за першим варіантом.

Таблиця 2.2

Облік операцій з надання послуг перевезення пасажирів
ТОВ «СІД-ТРАНС»

Зміст господарської діяльності	Дебет	Кредит	Сума
За даними відомостей виторгу від продажу квитків відображено дохід від наданих послуг з перевезення пасажирів	361	703	40022,98
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	703	641	5936,0
Сума винагороди автостанції за продаж квитків відображена в складі витрат автотранспортного підприємства	93	685	3420,21
Відбито податковий кредит за цією послугою	641	703	570,03
Нараховано зобов'язання перед страховою компанією	93	685	600,77
Зроблено залік заборгованості автостанції перед автотранспортним підприємством на суму винагороди	685	361	3420,21
Зроблено залік заборгованості автостанції перед автотранспортним на суму страхового збору	685	361	600,77
Виручка від пасажирських перевезень надійшла на поточний рахунок підприємства	311	361	36002,0

В обліку ТОВ «СІД-ТРАНС» дохід диференціюється на суму тарифу на перевезення, суму ПДВ до тарифу, суму страхового збору, суму винагороди на користь автостанції і суму ПДВ на винагороду автомобільної станції.

Для досліджуваного підприємства суми страхового збору та станційного збору є витратами на збут. Зазначені витрати повинні відобразитися тільки один раз - у перевізника і не відображаються в обліку автостанції.

За даним прикладом за варіантом 1 в обліку досліджуваного підприємства ПДВ буде відображено так: податкове зобов'язання (ПЗ) становить 5936,00 грн, а податковий кредит (ПК) - 570,03 грн.

За другим варіантом обліку і оподаткування, коли перевізник і автостанція враховують доходи окремо відповідно до договору доручення на

продаж квитків, податкові зобов'язання автотранспортного підприємства складаються із суми доходу від надання послуг з перевезення в межах тарифу, а податковий кредит - із сум операцій з придбання товарів, робіт, послуг.

2.3 Податковий облік доходів операційної діяльності підприємства

Загалом, об'єктом оподаткування, відповідно до Податкового кодексу, є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається зменшенням суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду.

На ТОВ «СІД-ТРАНС», доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включаються до доходів звітного періоду за відповідною датою та на підставі відповідних документів.

Датою доходів від надання автотранспортних послуг є дата складення акта виконаних робіт, який підтверджує виконання послуг з перевезення вантажів (пасажирів).

З метою оподаткування доходів відповідно до умов перевезень первинними документами є:

- акт прийому-передачі виконаних робіт (для вантажних перевезень);
- відомість продажу квитків (ф. № 20-АСС) (для пасажирських перевезень з метою визначення загальної виручки підприємств транспортного комплексу);
- акт прийому-передачі виконаних транспортних пасажирських послуг.

Як зазначалось, доходи ТОВ «СІД-ТРАНС» з метою оподаткування складаються з:

- доходу від операційної діяльності;
- інших доходів.

До складу оподатковуваних доходів не включаються окремі їхні види, прямо зазначені в Податковому кодексі України, зокрема:

- сума попередньої оплати та авансів, отримана в рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

- суми податку на додану вартість, отримані (підприємством, що нараховані на вартість продажу товарів, виконаних робіт, наданих послуг, тощо.

Основні та інші доходи на ТОВ «СІД-ТРАНС» визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обов'язковість ведення обліку і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених у Податковому кодексі України. Крім зазначених вище актів на виконані послуги, можуть застосовуватися також довідки-розрахунки та інші документи відповідно до суті операції, яка утворює дохід.

Суми, відображені в складі доходів платника податку, не підлягають повторному включенню до складу його доходів.

На досліджуваному підприємстві, 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, та включає дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг, у тому числі винагороди та компенсації комісіонера (повіреного, агента тощо).

Загалом, операційна діяльність автотранспортних підприємств оподатковується в загальноприйнятому порядку із врахуванням особливостей оподаткування окремих операцій.

Джерелами податкової інформації є суми доходів від операційної діяльності, що формують на базі даних бухгалтерського рахунка 70, зокрема субрахунка 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». При цьому аналізується склад і походження таких доходів і вибираються ті з них, які відповідають критеріям норми відповідної статті Кодексу. Більшість доходів визначається за методом нарахувань, що знаходить відображення по дебету рахунків дебіторів (замовників) — 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» та

37»Розрахунки з різними дебіторами» і кредиту субрахунка 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг». Дата та сума оплати за послуги не мають значення.

Датою відображення інших доходів є дата їх виникнення згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, якщо інше не передбачено нормами Кодексу. До інших доходів включають:

- доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів, відсотків, роялті, володіння борговими вимогами;

- доходи від операцій оренди (лізингу), визначені відповідно до пункту цього розділу;

- доходи за операціями в іноземній валюті, в тому числі дохід від курсової різниці, торгівлі цінними паперами та деривативами, здійснення банківських операцій та інших операцій з надання фінансових послуг;

- суми штрафів та (або) неустойки чи пені, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду;

- суми безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником податку в звітному податковому періоді, безнадійної кредиторської заборгованості, вартості товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку в звітному періоді, визначені на рівні, не нижчому від звичайної ціни, крім випадків, коли операції з надання (отримання) безповоротної фінансової допомоги проводяться між платником податку та його відокремленими підрозділами, які не мають статусу юридичної особи;

- суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або бюджетів, отримані платником податку;

- доходи, не враховані при обчисленні доходу періодів, що передують звітному, та виявлені в звітному періоді;

- дохід від реалізації необоротних активів, майнових комплексів, оборотних активів тощо.

Зазначені доходи враховують на ТОВ «СІД-ТРАНС» на бухгалтерських рахунках 71, 72, 73, 74, 75. З метою податкового обліку суми таких доходів аналізують за аналітичними позиціями і, відповідно, включають (не включають) до бази оподаткування.

Загалом з метою податкового обліку Податковий кодекс України не регламентує ведення реєстрів податкового обліку. Проте ТОВ «СІД-ТРАНС» на практиці вед окремі реєстри, в яких накопичують ті статті доходів, які будуть включені до відповідних рядків декларації з податку на прибуток. Форма реєстрів не затверджена в офіційному порядку, тому підприємство обирають їх на свій розсуд. Різниця між складом та оцінкою доходів у фінансовому і податковому обліку становить податкові різниці. Облік податкових різниць здійснюється за методикою, затвердженою Міністерством фінансів України.

Також, важливим моментом у розрахунку чистого доходу (виручи) від реалізації послуг з перевезення є облік міжнародних перевезень. Існують випадки, коли перевезення згідно з договірними зобов'язаннями оформлюються двома документами (до кордону України – один документ, а від кордону до одержувача послуг – інший документ). Відповідно, перевезення, оформлене першим документом, не вважається експортом.

Прийняття Податкового Кодексу значно спростило правила оподаткування податком на додану вартість операцій з надання послуг з міжнародних перевезень. Так, відповідно до ст. 195 Податкового кодексу України, операції з міжнародного перевезення з місця прийняття вантажу або пасажирів для перевезення до місця доставки, якщо такі місця знаходяться у двох різних країнах оподатковуються податком на додану вартість за нульовою ставкою без поділу маршруту перевезення на відрізки по Україні та за її межами, за умов коли таке перевезення здійснюється за єдиним міжнародним перевізним документом.

Як показує практика обліку, в автогосподарствах досить часто виникає питання встановлення моменту визнання доходу. Іноді такі підприємства

надають послуги з перевезення через декілька днів після отримання грошових коштів. Згідно П(С)БО 15 «Дохід», дохід не може визнаватись, доки послуги не надані і не підтверджені відповідними документами, а отримані грошові кошти повинні бути відображені як аванси отримані.

Передоплата може здійснюватись в місяць надання автотранспортних послуг чи в місяці, що передує місяцю надання таких послуг. Якщо слідувати положенням П(С)БО 15, то в момент отримання грошових коштів у формі передоплати, дохід не може визнаватись. Якщо ж дотримуватись принципів періодичності, відповідності та обачності у випадку, коли автогосподарство повністю впевнене, що послуги з перевезення будуть надані у звітному періоді, в якому була здійснена передоплата, вважаємо, що цю передоплату можна визнати доходом.

Незалежно від розглянутих варіантів, сума передоплати визначається наперед, отже зі сторони замовника послуг вона є оплатою в кінцевий розрахунок. Тому в обліку суми передоплати і визнаного доходу від надання послуг перевезення варто відображати як аванс, оскільки за таких умов, по-перше, чітко дотримуються положення П(С)БО 15 про невизнання доходу до наданих послуг, та, по-друге, такий варіант може застосовуватись в обліковій практиці, незалежно від того, здійснені перевезення в місяць отримання суми передоплати чи в наступному місяці.

2.4 Удосконалення управлінського обліку доходів операційної діяльності на основі застосування сучасних інформаційних технологій

Дослідження практики діяльності автотранспортних підприємств, зокрема, практики ведення бухгалтерського обліку їх доходів та витрат, підтверджує, що надання інформації для прийняття управлінських рішень щодо рівня доходів та витрат здійснюється неоперативно, що знижує достовірність та повноту відображення результатів діяльності та формування собівартості автотранспортних послуг.

Серед причин такого стану бухгалтерського обліку доходів та витрат автотранспортних підприємств можна вказати наступні:

- 1) недосконалість організації бухгалтерського обліку доходів та витрат на автотранспортних підприємствах;
- 2) недосконалість процесу калькулювання собівартості автотранспортних послуг.

Бухгалтерський облік на ТОВ «СІД-ТРАНС», відображаючи фінансово-господарську діяльність, наявність і рух транспортних засобів, що її забезпечують, процес надання автотранспортних послуг, створює потужну інформаційну систему для забезпечення інформаційних потреб системи управління. Виділені в першому розділі випускної кваліфікаційної роботи галузеві особливості автотранспортних підприємств та їх вплив на систему бухгалтерського обліку обумовлюють необхідність її адаптації та упорядкування для підвищення якості інформації, що генерується системою бухгалтерського обліку.

Говорячи про завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві, можна їх конкретизувати в такому ключі з урахуванням особливостей даної галузі (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Завдання бухгалтерського обліку на ТОВ «СІД-ТРАНС»

№	Завдання бухгалтерського обліку в цілому	Завдання бухгалтерського обліку на ТОВ «СІД-ТРАНС»
1.	Збереження майна власника	підвищення економічної ефективності використання матеріально-технічної бази автотранспортних підприємств; – поліпшення структури автотранспортного парку підприємства.
2.	Визначення (квантифікація) фінансового результату	– забезпечення формування собівартості автотранспортних послуг та її врахування при визначенні (квантифікації) фінансового результату
3.	Передача інформації про фінансовий стан та результативність діяльності підприємства	формування інформаційної бази управління автотранспортним підприємством як суб'єктом господарювання сфери послуг та автомобільним транспортом як галуззю народного господарства

Виконання бухгалтерським обліком на ТОВ «СІД-ТРАНС» вказаних вище завдань дозволить забезпечити якісне і повне відображення облікової інформації, а також формування інформаційної бази для прийняття якісних управлінських рішень.

Цікавою з теоретичної точки зору є розробка Т.М. Лебедик (Булах). В дисертації нею запропоновано схему удосконалення організаційно-економічного забезпечення підприємництва в сфері послуг, зокрема, виділено цільовий, аналітичний, ресурсний, конструктивний та прогнозний блоки [3]. Проте, управління розвитком підприємств сфери послуг як на локальному рівні, так і на рівні регіону вимагає адекватного обліково-інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень щодо матеріально-технічної бази діяльності таких підприємств, їх кадрового складу, а також перспектив розширення сфери послуг та результативності господарської діяльності. З цією метою розроблено та обґрунтовано склад

обліково-інформаційного забезпечення управління розвитком автотранспортного підприємства на базі складових організаційно-економічного забезпечення підприємництва в сфері послуг (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Обліково-інформаційне забезпечення управління розвитком
автотранспортного підприємства**

Організаційно-економічне забезпечення підприємництва у сфері послуг*	Напрями обліково-інформаційного забезпечення управління розвитком автотранспортного підприємства*
Цільовий блок	
Формування людського капіталу як важливого фактора економічного зростання підприємства сфери послуг у всіх регіонах України	–облікове відображення формування та використання людського капіталу автотранспортного підприємства (первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, ф.№1м “Баланс”, ф. № 5 “Примітки до річної фінансової звітності”)
Підвищення рівня життя населення та вирішення соціальних проблем	–облікове відображення розрахунків за виплатами працівникам, зайнятим на підприємстві –складання та подання звітності про суми внесків на соціальне страхування, оподаткування доходів працівників, фінансової та іншої звітності, що висвітлює рівень доходів та матеріального забезпечення працівників
Досягнення оптимальних стандартів обслуговування всіх категорій споживачів	–відображення в бухгалтерському обліку надання різних видів транспортних послуг; –диференціація ціноутворення на підставі оптимальної норми прибутку із врахуванням рівня собівартості послуг та регулювання цін за видами послуг –аналіз динаміки обсягу реалізованих послуг, витрати на забезпечення надання якісних послуг
Підвищення якості послуг і їх доступності	–виявлення резервів зниження собівартості послуг та застосування системи знижок
Аналітичний блок	
Аналіз сучасного стану та ретроспективи розвитку підприємництва у сфері послуг у всіх регіонах України	- Аналіз динаміки показників фінансового стану, матеріально-технічного забезпечення, обсягів послуг підприємства, плинності кадрів.
	Продовж. табл. 2.4
Дослідження	–Організація облікового відображення доходів та витрат

впливу факторів на розвиток підприємництва у сфері послуг на регіональному рівні	автотранспортного підприємства. –Факторний аналіз формування собівартості послуг на підставі планових, прогнозних та звітних калькуляцій –Розробки впливу облікової політики підприємства на формування даних бухгалтерського обліку та звітності
Вивчення просторової організації підприємництва у сфері послуг	–Аналіз наявності та відповідності технічного стану матеріально-технічної бази підприємства –Аналіз оптимальності розміщення центрів надання автотранспортних послуг –Аналіз оптимальності формування кадрового складу підприємства
Аналіз організаційних та економічних основ формування підприємництва у сфері послуг	–Аналіз забезпечення підприємства всіма видами ресурсів (матеріальними, трудовими, фінансовими) для цілей кількісного та якісного розширення діяльності підприємства –Організація системи облікового забезпечення планування та прогнозування діяльності підприємства
Ресурсний блок	
Визначення потреби в матеріальних, фінансових, трудових ресурсах для реалізації підприємництва у сфері послуг	–Встановлення (на основі показників обліку та звітності) рівня забезпечення підприємства всіма видами ресурсів (матеріальними, трудовими, фінансовими)
Визначення джерел надходження ресурсів для підприємств сфери послуг	–Встановлення необхідності залучення позикових коштів для фінансування діяльності підприємства, в т.ч. визначення можливості отримання бюджетного фінансування
Визначення можливих обсягів залучення ресурсів	–Визначення можливих обсягів бюджетного фінансування діяльності підприємства –Визначення інформаційного забезпечення прийняття рішення щодо реінвестування нерозподіленого прибутку у розвиток процесу надання послуг –Встановлення необхідності залучення коштів шляхом емісії цінних паперів; одержання позик банків та інших кредитних ресурсів
Прогнозний блок	
Прогнозування попиту на послуги	- Маркетингові дослідження підприємства щодо обсягу попиту на продукцію для складання планових та прогнозних калькуляцій
Прогнозування стану та майбутньої потреби в інфраструктурі	Планування (на підставі показників прогнозного попиту на автотранспортні послуги) обсягів розширення матеріально-технічної бази, залучення кваліфікованого персоналу
Прогнозування обсягів ресурсного забезпечення підприємництва у сфері послуг	–Формування стратегії фінансування підприємства –Складання бізнес-планів, бюджетів

--	--

На думку А.Ф. Мельник, “організаційно-економічне забезпечення має бути гнучким арсеналом короткострокових і довгострокових регуляторів підприємницької діяльності” [15, с.149]. Це відбувається як на мікро-, так і на макрорівні (в тому числі при регулюванні галузевого розвитку регіонів). “З огляду на основні завдання та вимоги до організаційно-економічного забезпечення регіонального розвитку підприємництва у сфері послуг, –пише Н.Є.Кубай, –його структура за функціональною ознакою має включати три основні підсистеми, відмінні за своїм змістом і функціями” [12, с.47]: державне, громадське регулювання та саморегулювання.

Питання організації бухгалтерського обліку витрат, пов’язаних із здійсненням автотранспортними підприємствами своєї основної діяльності, доцільно розглядати в контексті упорядкування порядку застосування елементів методу бухгалтерського обліку.

Інформаційне забезпечення управління доходами формується, починаючи з суцільного документування господарських операцій, що здійснюються автотранспортним підприємством. Крім того, дані первинних документів формують доказову базу, що використовується підприємством при доведенні своєї позиції перед контролюючими органами та при розгляді справ у суді, що надає обліковій інформації юридичної (доказової) сили.

Належне документування господарських операцій сприяє збереженню майна власника, зокрема в частині інформаційного забезпечення процесу контролю за його переміщенням та ефективним використанням, оскільки первинні документи є основним джерелом інформації при здійсненні контролю та використовується для урегулювання внутрішніх та зовнішніх відносин автотранспортного підприємства.

Негативні наслідки підтвердження господарських операцій первинними документами, що не містять всіх необхідних реквізитів та підписів обумовлені неможливістю визнання не належним чином оформлених

документів для підтвердження здійснених господарських операцій при проведенні перевірок податковими органами.

Бутинець Т.А. стверджує, що “первинне спостереження, яке представляє собою інформаційне забезпечення бухгалтерського обліку організовується з метою наступного перетворення даних про факти, що спостерігаються, на інформаційні показники. В процесі спостереження відбуваються: описання фактів господарського життя; фіксація даних про них на матеріальних носіях; зберігання та передача даних для подальшої обробки в системі обліку” [4, с.35].

Вважаємо, що описання фактів господарського життя, притаманних конкретній галузі народного господарства, в даному випадку транспорту, а також подальше їх інформаційне перетворення вимагає конкретизації процесів вимірювання та реєстрації показників, що характеризують стан і розвиток окремих сторін суспільного відтворення, що відбувається на автотранспортному підприємстві.

Сушкевич А.М. виділяє три основні напрями удосконалення документування господарських операцій та документообігу:

- зменшення трудомісткості створення первинних документів;
- скорочення кількості виписуваних та оброблюваних документів;
- комп’ютеризація (впровадження) документообігу [19 с.80].

Жакіпбеков С. наголошує на необхідності “створення умови для виявлення відхилень від норм та встановлених параметрів господарської діяльності, для виявлення причини цих відхилень, місця їх виникнення та винуватців” на стадії збору та реєстрації первинних даних про господарські операції [6, с.3]. Крім того, вчений наголошує на важливості побудови системи документування в процесі упорядкування руху економічної інформації. Така інформація, на нашу думку, становить основу прийняття економічних рішень як на мікро-, так і на макрорівні.

Підтримуючи думку А.М.Сушкевича про те, що “основна ціль організації бухгалтерського обліку –формування інформації та групування

даних для аналізу та прийняття обґрунтованих, ефективних, управлінських рішень, забезпечення контролю за майном та готовою продукцією підприємства” [19, с.61], вважаємо що в цьому ключі документування закладає основу для виконання вказаних вище завдань бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві. Всі записи в бухгалтерському обліку, зокрема за операціями, пов’язаними з використанням матеріально-технічної бази автотранспортного підприємства, здійснюються тільки на підставі правильно заповнених первинних документів [19, с. 62].

При організації системи документування на автотранспортному підприємстві слід:

1)обрати об’єкти бухгалтерського спостереження – об’єкти бухгалтерського обліку, операції з якими підлягають документуванню, зокрема, витрати автотранспортного підприємства, пов'язані зі здійсненням його основної діяльності;

2)залежно від параметрів господарських операцій, здійснюваних автотранспортним підприємством, визначити інформаційні запити користувачів облікової інформації (органів державної влади, управлінського персоналу, споживачів автотранспортних послуг). При обліку витрат на надання автотранспортних послуг та калькулюванні її собівартості в межах виконання контрольної функції бухгалтерського обліку в первинних документах повинні знайти своє відображення наступні показники:

–показники ліміту витрат на надання автотранспортних послуг і планових показників, відповідні фактичні показники, а також їх відхилення за статтями витрат та калькуляції від нормативних і планових показників;

–фактичні показники матеріальних витрат та їх відхилення від нормативних і планових показників (за видами товарно-матеріальних цінностей);

–фактичні показники витрат на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи, а також їх відхилення від нормативних і планових показників (за складовими фонду оплати праці);

3)обґрунтувати систему показників, доцільних для включення до форм первинних документів, а також визначити, наскільки існуючі форми первинного обліку задовольняють інформаційні потреби користувачів (первинні документи, затверджені для автотранспортної галузі, дотримання встановленого порядку їх оформлення, графіку документооборота);

4)розробити форми первинних документів, адаптовані для цілей інформаційного забезпечення управління діяльністю автотранспортного підприємства, зокрема в частині управління його витратами в умовах конкурентного середовища. За словами М.Г.Белова та В.А.Орлова “первинний облік повинен відповідати наступним вимогам: своєчасне, точне і базоване відображення всіх об’єктів обліку в документах; оптимальна інформаційна ємність первинних даних; простота реєстрації і обробки первинної інформації, пристосованість носіїв первинної інформації до способів її наступної обробки; раціональна організація і мінімальні витрати на ведення первинного обліку” [2, с.4].

Зауважимо, що в умовах автоматизації бухгалтерського обліку частина цих вимог втрачає актуальність, оскільки обробка первинних даних та їх реєстрація на рахунках бухгалтерського обліку відбувається миттєво в обраній підприємством комп’ютерній системі бухгалтерського обліку, що одночасно забезпечує оперативність формування облікових даних, а також знижує витрати часу на ведення бухгалтерського обліку.

5)розробити графік документооборота на автотранспортному підприємстві, що відповідає потребам управління у якісній та оперативній інформації, що полягає в формуванні найбільш раціональних шляхів руху документів від складання їх до передачі в архів із зазначенням підрозділів автотранспортного підприємства, через які має проходити документ, мети та точного часу надходження та вибуття документа, а також осіб, що його підписують. Мною розроблено схему документообороту з метою запровадження в практичну діяльність ТОВ «СІД-ТРАНС» (рис. 2.3).

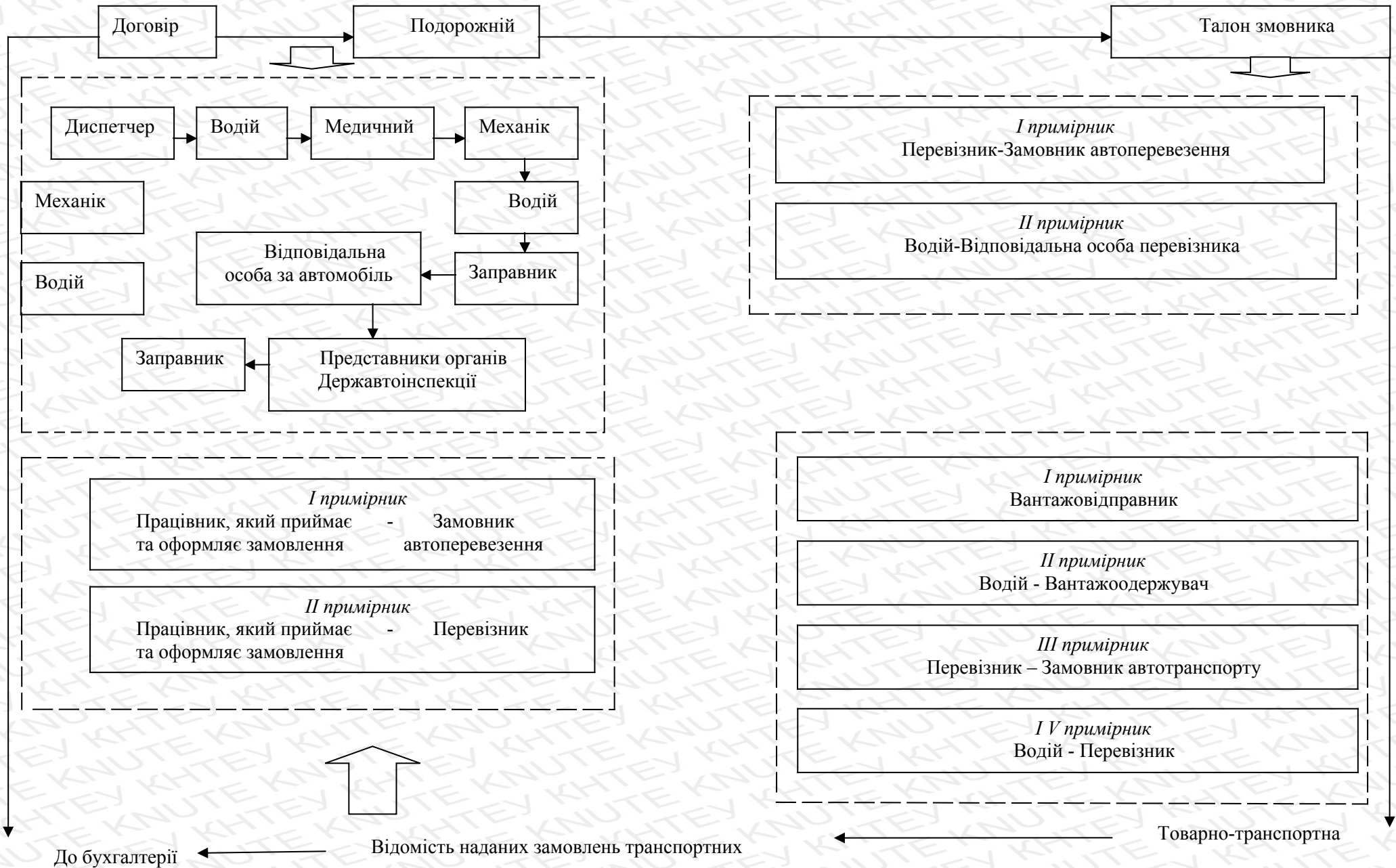


Рис. 2.3 Схема документообороту первинного обліку транспортної документації

Зважаючи на виділені вище галузеві особливості діяльності таких підприємств вважаємо за доцільне виділити наступні напрями удосконалення системи документування господарських операцій досліджуваних підприємств для цілей підвищення якості інформації, що формується в системі бухгалтерського обліку.

Інвентаризація на АТП проводиться згідно з Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну від 11.08.94р. № 69[9] (далі –Інструкція № 69).

Дана Інструкція визначає випадки обов'язкового проведення інвентаризації, зокрема, при передачі майна державного підприємства в оренду, приватизації, перетворенні державного підприємства в акціонерне товариство; перед складанням річної бухгалтерської звітності; при зміні матеріально відповідальних осіб; при встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей; за приписом судово-слідчих органів; у разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха; при передачі підприємств та їх структурних підрозділів; у разі ліквідації підприємства.

За результатами дослідження встановлено основні завдання інвентаризації на автотранспортних підприємствах:

- встановлення фактичної наявності основних засобів, нематеріальних активів, запасів в натурі, що створюють матеріально
- технічну базу здійснення автотранспортної діяльності;
- визначення лишків або нестач матеріальних цінностей та коштів автотранспортного підприємства шляхом зіставлення фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку;
- виявлення знецінених товарно-матеріальних цінностей або тих, що втратили свою придатність;
- перевірка дотримання умов та порядку збереження товарно-матеріальних цінностей та об'єктів основних засобів для підвищення

ефективності їх використання, а також правил утримання та експлуатації основних фондів;

–перевірка правильності застосування облікових оцінок зарахованих на баланс основних засобів та інших товарно-матеріальних цінностей.

Як вказують М.Я.Штейнман, Н.М.Малюга та К.П.Боримська, “для забезпечення ефективної діяльності підприємства з урахуванням зростаючої конкуренції, реалізації конкретних цілей підприємства в обраній сфері діяльності необхідно надати користувачам наступну інформацію: показники розвитку галузі, конкуренти у галузі та ступінь їх впливу на діяльність підприємства, показники, що визначають результати конкурентної боротьби, показники виконання замовлень, отримані рекламации тощо” [20,с.35].

Погоджуючись із вченими, зауважимо, що в умовах конкурентного середовища інформація, що формується в системі бухгалтерського обліку, зокрема, на рахунках відіграє вирішальне значення не тільки для цілей управління доходами автотранспортного підприємства та результативністю його діяльності, але й формує масив інформації, що ілюструє конкурентоздатність підприємства в майбутньому.

Отримання достовірної інформації про перевезення та про отриманий дохід від реалізації неможливе без наявності відповідної номенклатури аналітичних рахунків з обліку доходів від перевезень. Дослідження показали, що аналітичний облік даних доходів на ТОВ «СІД-ТРАНС» майже не ведеться. Тому, для деталізації інформації з обліку доходів від перевезень на ТОВ «СІД-ТРАНС» рекомендуємо відкривати наступні рахунки аналітичного обліку до рахунку 70 «Доходи від реалізації» субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг»:

- 7031 «Дохід від реалізації послуг з перевезення в середині країни»;
- 7032 «Дохід від реалізації послуг з міжміських перевезень»;
- 7033 «Дохід від реалізації послуг з міжнародних перевезень»;

Запровадження в практичну діяльність досліджуваного підприємства даних аналітичних рахунків дозволить удосконалити управлінський облік доходів операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС».

Також, при проектування системи регістрів бухгалтерського обліку слід заважити, що вони повинні давати повне уявлення про економічний зміст сукупності господарських операцій, що знайшли відображення в бухгалтерському обліку автотранспортного підприємства, зокрема, підвищити аналітичність облікової аналітичних процедур.

Висновок до розділу 2

Отже за результатами дослідження організаційних положень обліку доходів ТОВ «СІД-ТРАНС», визначено, що організація системи документування на автотранспортному підприємстві полягає у:

1) виборі об'єкту бухгалтерського спостереження; 2) залежно від параметрів господарських операцій, здійснюваних автотранспортним підприємством, визначенні інформаційних запитів користувачів облікової інформації; 3) обґрунтуванні системи показників, доцільних для включення до форм первинних документів; 4) розробці форми первинних документів, адаптованих для цілей інформаційного забезпечення управління діяльністю автотранспортного підприємства; 5) розробці графіку документооборота на автотранспортному підприємстві, що відповідає потребам управління у якісній та оперативній інформації.

2) При проектування системи регістрів бухгалтерського обліку слід заважити, що вони повинні давати повне уявлення про економічний зміст сукупності господарських операцій, що знайшли відображення в бухгалтерському обліку автотранспортного підприємства, зокрема, підвищити аналітичність облікової аналітичних процедур.

3) Характеристика показників, що містяться у зазначених формах обумовлюють необхідність налагодження системи рахунків аналітичного обліку і розширення сфери застосування натуральних показників, зокрема:

- розробка форм облікових регістрів, накопичувальних відомостей у натуральних показниках щодо обсягів автотранспортних послуг за видами перевезень;

- підвищення оперативності облікових даних у натуральних показниках, в тому числі шляхом комп'ютеризації облікових процедур;

- посилення аналітичності первинних документів та облікових регістрів для складання звітності щодо експлуатації власного та орендованого рухомого складу.

Для обліку доходів на ТОВ «СІД-ТРАНС» передбачені рахунки:

- 70 «Доходи від реалізації», що призначений для обліку та узагальнення інформації про загальний дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

- 74 «Інші доходи», що призначений для обліку та узагальнення інформації про суми інших доходів від операційної та звичайної діяльності підприємства, а також обліковується сума доходу від надзвичайних подій.

Встановлено, що рахунок 74 «Інші доходи» призначений для обліку доходів, що формують дві статті фінансового звіту «Інші операційні доходи» та «Інші доходи». Тобто визначена законодавчо система синтетичних рахунків не надає можливості для накопичення облікової інформації для заповнення фінансового звіту без організації відповідного аналітичного обліку за видами інших доходів.

В роботі рекомендовано суб'єктам малого підприємництва (до яких також відноситься ТОВ «СІД-ТРАНС») відкрити субрахунки до рахунку 74 «Інші доходи»: 741 «Інший операційний дохід» та 742 «Інші доходи».

Говорячи про завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві, їх конкретизув в такому ключі з урахуванням особливостей даної галузі

В роботі конкретизовано завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві які враховують особливості діяльності підприємств даної галузі.

Розроблено та обґрунтовано склад обліково-інформаційного забезпечення управління розвитком автотранспортного підприємства на базі складових організаційно-економічного забезпечення підприємництва в сфері послуг.

Проведені дослідження облікового відображення господарських операцій ТОВ «СІД-ТРАНС» дозволили запропонувати до впровадження графік документообороту, що відповідає потребам управління у якісній та оперативній інформації, що полягає в формуванні найбільш раціональних шляхів руху документів від складання їх до передачі в архів із зазначенням підрозділів автотранспортного підприємства, через які має проходити документ, мети та точного часу надходження та вибуття документа, а також осіб, що його підписують.

РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СІД -ТРАНС»

3.1 Місце і роль аналізу доходів операційної діяльності в системі внутрішнього контролю підприємства з надання послуг

Кожне підприємство незалежно від масштабів потребує як найменш ефективної системи управління, від якої у великій мірі залежить успіх компанії. Управління - це „свідомий вплив людини на об'єкти та процеси, а також участь в них людей, що здійснюється з метою надати певну спрямованість господарській діяльності та одержати результати” .

Управління доходами розглядається як одна із функціональних стратегій, яка орієнтована на створення економічних умов для відшкодування постійних та змінних операційних витрат вітчизняного підприємства, повної і своєчасної сплати всіх видів податків та обов'язкових платежів і забезпечення отримання цільового чистого прибутку.

- Управління доходами автотранспортного підприємства дозволяє:
- здійснити відбір тих видів діяльності, які є найдоцільнішими для діяльності підприємства ;
 - сформувати гнучку маркетингову політику ;
 - розробити прогноз різних варіантів та способів отримання визначеного обсягу доходу ;
 - визначити найбільш оптимальний варіант плану доходів підприємства

Внутрішній контроль, в ринкових умовах господарювання, є науково обґрунтованою системою активного спостереження, перевірки та впливу на результати діяльності. Це є важливим чинником ефективного управління процесами відтворення, що здійснюються для досягнення мети підприємницького формування.

За таких умов, внутрішній контроль повинен бути спрямований на виявлення об'єктивних і суб'єктивних причин та відхилень, передбачити

розроблення заходів для їх усунення та недопущення. Можливості використання цінових факторів на продукцію, питання зниження її собівартості та підвищення рентабельності виробництва, не можна залишати поза увагою. Ці проблеми повинні бути в списку найбільш пріоритетних як у системі бухгалтерського контролю, так і в управлінні діяльністю автотранспортних підприємств.

Враховуючи те, що деякі аспекти розвитку внутрішньогосподарського контролю, на сьогодні, залишаються недостатньо дослідженими або носять проблемний характер, вважаємо за доцільне більш детально обґрунтувати роль та визначити його місце в системі управління вітчизняними підприємствами.

Поряд з тим, ефективність і надійність управління функціонування існуючої системи контролю потребують повнішого інформаційного забезпечення та подальшого вдосконалення. Це стосується не лише інформації внутрішньої звітності, а й інформації фінансової звітності підприємств.

Система внутрішнього контролю – це політика і процедури внутрішнього контролю, прийняті управлінським персоналом суб'єкта господарювання з метою забезпечення (на скільки це можливо) правильного та ефективного ведення господарської діяльності (у тому числі дотримання політики управлінського персоналу), збереження активів, запобігання шахрайству та помилкам, а також виявлення їх, забезпечення точності і повноти облікових записів, своєчасної підготовки достовірної фінансової інформації. Система внутрішнього контролю охоплює й інші питання, безпосередньо пов'язані з функціями облікової системи.

Враховуючи вище зазначені дослідження науковців, можна стверджувати, що облік є основною інформаційною базою, яка забезпечує функціонування всіх елементів управління, в тому числі і контролю.

Контроль доходів підприємства проводиться за даними Звіту про фінансові результати, відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Основними цілями контролю як функції управління на підприємстві є забезпечення:

- планового здійснення господарського процесу;
- ефективності діяльності підприємства;
- фінансової конкурентоспроможності підприємства;
- гарантій належного виконання управлінського рішення;
- встановлення зворотного зв’язку в процесі управління

Тому внутрішній контроль в управлінні доходами від операційної діяльності об’єктивно необхідний для успішного функціонування системи, а його відсутність приводить до непередбачених соціально-економічних наслідків.

Поняття контролю можна інтерпретувати як у вузькому розумінні – як один з етапів процесу управління (або як одну з його функцій), так і в більш широкому розумінні як підсистему, що входить у структуру загального управління організацією, що складається з ряду елементів (рис. 3.1).



Рис. 3.1. Аналіз та контроль як одна із функцій (або підсистем) загального управління

Внутрішній контроль доходів господарської діяльності є невід'ємним елементом системи управління, від якого залежить якість прийнятих управлінських рішень. Перевірка доходів та фінансових результатів - найбільш відповідальна ділянка контрольно-ревізійної роботи, тому що у даних об'єктах контролю органічно синтезовані усі аспекти здійснення виробничої та фінансово-господарської діяльності.

Як видно з вищенаведеної схеми, на підприємстві реально існує система: Планування – Облік – Аналіз -Контроль – Управління. (рис. 3.2).

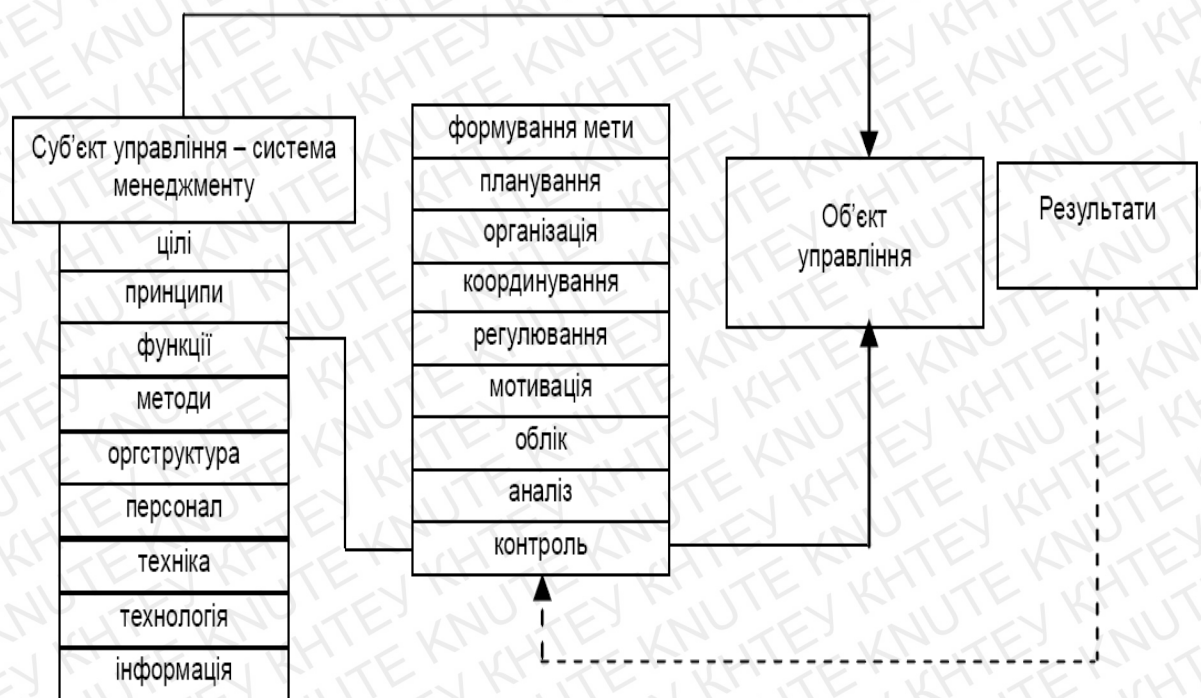


Рис. 3.2. Місце аналіз та контролю в системі менеджменту підприємства

Одна з головних функцій управління підприємством – контроль – тісно переплітається з іншими його функціями (обліком, плануванням, регулюванням, аналізом). Вони є найважливішими ланками структури управління підприємства. На нашу думку, успішне здійснення процесу управління неможливе без тісної їх взаємодії, про що свідчать не лише теоретичні докази, але і практична діяльність підприємств та досвід спеціалістів.

Метою будь-якого підприємництва є отримання прибутку. Величина доходів прямо пропорційно впливає на розмір прибутку, у збільшенні якого зацікавлені усі суб'єкти підприємницької діяльності. Відтак результати здійснення аналізу та контролю доходів від операційної діяльності необхідні перш за все, для власників підприємств, які потребують наявності об'єктивної та достовірної інформації про діяльність, що є цінною при визначенні та впровадженні подальшої стратегії розвитку господарюючих суб'єктів.

Метою внутрішнього контролю доходів господарської діяльності є забезпечення та підтвердження достовірності бухгалтерського обліку, збереження цінностей, а також законності здійснення господарських операцій у межах компетенції здійснення суб'єкта контролю.

Основні завдання контролю доходів такі:

- 1) контроль за дотриманням чинного законодавства щодо обліку та відображення інформації про доходи у фінансовій звітності підприємства;
- 2) перевірка правильності розподілу доходів за класифікаційними групами;
- 3) перевірка правильності визнання та оцінки доходів;
- 4) перевірка правильності формування прибутку у звітному періоді;
- 5) встановлення достовірності даних у первинних документах і на рахунках бухгалтерського обліку за операціями з формування доходів;
- 6) перевірка правильності і законності відображення доходів у звітності підприємства тощо.

Аналіз літературних джерел, дозволив нам запропонувати стадії реалізації системи внутрішнього контролю доходів господарської діяльності підприємства (рис. 3.3).



Рис. 3.3 Стадії процесу внутрішнього контролю доходів операційної діяльності підприємства

Отже, в цілому, необхідність аналізу сукупних доходів в сучасних ринкових умовах обумовлена такими обставинами:

- за допомогою аналізу контролюється фінансовий стан підприємства, що дозволяє заздалегідь у разі його погіршення внести необхідні зміни в його діяльність й уникнути банкрутства;
- встановлення залежності між показниками дохідності власного підприємства дає можливість порівняти їх з результатами, досягнутими виробниками-конкурентами чи іншими ринковими суб'єктами. Це необхідно для техніко-технологічних, організаційних та інших змін, що дозволяли б підтримувати високу конкурентоспроможність на ринку.

Проведення аналізу повинно стати органічною частиною службових обов'язків кожного фахівця, керівника різних рівнів господарювання, обов'язком всіх службовців, що мають відношення до прийняття управлінських рішень. Звідси, важливий принцип організації аналізу – обґрунтований розподіл обов'язків по проведенню аналізу господарської діяльності між окремими виконавцями.

Аналітична робота на підприємстві поділяється на слідуючи організаційні етапи (рис. 3.4):



Рис. 3.4 Організаційні етапи аналітичної роботи з проведення фінансового аналізу доходів від операційної діяльності підприємства

В сукупності вони являють комплекс організаційних елементів, здатних забезпечити ефективність аналізу доходів від операційної діяльності. Організаційні форми аналізу господарської діяльності автотранспортного підприємства визначаються складом апарату та технічним рівнем керівництва.

Для аналізу доходів від операційної діяльності підприємства використовують фінансову звітність підприємства, статистичну та управлінську (внутрішню) звітність. Для аналізу використовують

нормативно-правову базу, статут підприємства, установчі документи, дані статистичної звітності декларації про податок на прибуток підприємства, на доходи, тощо.

Приблизна схема розподілу функцій аналізу господарської діяльності може бути надана слідуючим чином.

Транспортні служби аналізують ритмічність роботи автомобільного транспорту, підвищення якості наданих послуг, запровадження нової техніки, машин, використання матеріальних ресурсів.

Відділ праці та заробітної плати аналізує рівень організації праці, виконання плану заходів по підвищенню його рівня, забезпеченість підприємства трудовими ресурсами по категоріям і професіям, рівень продуктивності праці, використання фонду робочого часу і фонду заробітної плати.

Відділ бухгалтерського обліку та звітності аналізує виконання кошторису доходів та витрат, собівартість наданих послуг, виконання плану прибутку і його використання, фінансовий стан, платоспроможність підприємства.

Планово-економічний відділ здійснює складання планів аналітичної роботи та контроль за його виконанням, методичне забезпечення аналізу, організує та узагальнює результати аналізу господарської діяльності підприємства і його структурних підрозділів, розробляє заходи по підсумках аналізу.

Періодично аналіз господарської діяльності проводиться вищестоящими організаціями. За результатами даного аналізу органи управління можуть в деякій мірі змінити економічні умови діяльності підприємства.

Позавідомчий аналіз господарської діяльності виконується статистичними, фінансовими, фіскальними органами, аудиторськими фірмами, банками, інвесторами, науково-дослідницькими інститутами.

Використання всіх форм внутрішньогосподарського, відомчого, позавідомчого і громадянського контролю і аналізу дає можливості для

всебічного вивчення господарської діяльності ТОВ „СІД-ТРАНС” та найбільш повного пошуку резервів підвищення ефективності діяльності підприємства.

Склад, зміст і якість інформації, що використовується під час аналізу має визначну роль в забезпеченні дієвості аналізу господарської діяльності. Аналіз не обмежується тільки економічними даними, а широко використовує технічну, технологічну та іншу інформацію. Всі джерела даних для аналізу господарської діяльності поділяються на планові, облікові та поза облікові.

До планових джерел відносяться всі типи планів, які розробляються на підприємстві, а також нормативні матеріали, кошториси, проектні завдання. Джерела інформації облікового характеру – це дані бухгалтерського, статистичного, оперативного обліку у вигляді звітних даних та первинної облікової документації.

До позаоблікових джерел інформації відносяться документи, що регулюють господарську діяльність підприємства:

- 1) Офіційні: закони держави, укази президента, постанови уряду, накази та розпорядження органів управління та керівництва.
- 2) Господарсько-правові документи: договори, угоди, рішення органів управління.
- 3) Рішення загальних зборів колективу.
- 4) Матеріали вивчення передового досвіду і придбаних з різних джерел інформації.
- 5) Технічна та технологічна інформація.

Фінансовий аналіз доходів від операційної діяльності здійснюється з метою визначення наступних характеристик підприємства:

- економічна конкурентоздатність;
- ефективність використання фінансових ресурсів та фондів;
- можливість використання зобов'язань перед державою та іншими суб'єктами господарювання.

Фінансова звітність є основним джерелом інформації при проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства. У фінансових звітах відображуються як фінансовий стан підприємства, так і результати його фінансово-господарської діяльності.

Рух грошових коштів, у результаті якого поліпшуються або погіршуються фінансові показники підприємства, також знаходить відображення у фінансових звітах.

Фінансові звіти дають змогу оцінити ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства, вивчити і проаналізувати механізми управління доходами від операційної діяльності, що завжди важливо для системи управління підприємством.

Фінансові звіти відображають поточний фінансовий стан і фінансово-господарську діяльність підприємства або результати його минулої діяльності та фінансовий стан протягом попередніх періодів. Однак за їх допомогою можна не тільки зробити висновки про діяльність підприємства в минулому, а й оцінити перспективи розвитку та розробити заходи, спрямовані на підвищення ефективності його діяльності в майбутньому.

Це свідчить про те, що фінансова звітність є необхідною і важливою складовою інформаційного забезпечення як фінансового менеджменту в цілому, так і окремих його розділів, зокрема фінансового аналізу, фінансового планування та прогнозування.

Підводячи підсумок викладеному матеріалу необхідно відзначити, що організація аналізу та внутрішнього контролю доходів від операційної діяльності займає важливе місце в підвищенні ефективності системи управління діяльністю суб'єкта господарювання. В даному питанні розглянуто зміст та послідовність етапів побудови системи внутрішнього контролю та аналізу доходів від операційної діяльності, наведений процес організації аналізу та контролю доходів.

3.2 Система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аналізу доходів операційної діяльності підприємства

В сучасних умовах господарювання, особлива увага приділяється бухгалтерському обліку доходів, які є одними з найважливіших складових діяльності підприємств. Також зростає роль аналізу та контролю в системі управління суб'єктом господарювання, що спрямований на досягнення достовірності, зрозумілості та законності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходів підприємства. Це пояснює необхідність отримання достовірної інформації про дійсний стан операційної, діяльності користувачами бухгалтерської та не бухгалтерської інформації.

Аналіз доходів операційної діяльності — це частина економічної стратегії ТОВ «СІД-ТРАНС».

Загалом, метою аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС» є оцінка кінцевих результатів діяльності підприємства, вивчення основних причин, їх зміни у динаміці і порівняння з аналогічними підприємствами в регіоні, з показниками підприємств-конкурентів. Важливо також при аналізі виявити резерви збільшення прибутків (покриття збитковості), підвищення рентабельності й визначити конкретні заходи на перспективу.

Під час проведення аналізу доходів операційної діяльності доцільно надати відповідь на наступні управлінські рішення:

- 1) обґрунтувати ціни на послуги, які надаються підприємством;
- 2) оцінити раціональність умов комерційних угод;
- 3) встановити економічно обґрунтовані ціни наданих послуг, які стимулюють збільшення попиту на них;
- 4) сформулювати оптимальний транспортну розв'язку з метою мінімізації транспортних витрат автомобільним транспортом;

5) визначити напрямки диверсифікації основної діяльності, що дозволяє забезпечувати компенсацію можливих втрат доходу у випадку несприятливих змін на окремих напрямках чи погіршення можливостей здійснення окремих видів діяльності.

Таким чином, завданнями аналізу доходів ТОВ «СІД-ТРАНС» є:

- обґрунтування видів діяльності, доцільних для здійснення автотранспортним підприємством;
- встановлення критеріїв ефективності укладання угод на перевезення (вантажів, пасажирів);
- формування гнучкої цінової політики під час укладання угода перевезення;
- визначення економічно обґрунтованого розміру знижок з метою збільшення клієнтської бази підприємства.

Стратегія аналізу доходу операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС» передбачає:

- створення інформаційної бази для прийняття управлінських рішень;
- проведення аналізу обсягу та складу оптимальних доходів, чинників, які визначають їх розмір та рівень, ступеня достатності отримання доходів для забезпечення самофінансування розвитку підприємства;
 - формування політики отримання доходів та вибір інструментів та важелів їх реалізації;
- розробку прогнозу можливих варіантів отримання доходів за видами діяльності та їх експертизу щодо можливості реалізації;
 - формування оптимального варіанта плану доходів підприємства.

Проведені дослідження, дозволили визначити основні напрямки аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС» (рис. 3.5).



Рис. 3.5 Етапи аналізу доходів від операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС»*

*розроблено автором

Відповідно до даної моделі (рис. 3.5) аналіз доходів доцільно здійснювати за наступними напрямками :

1. Аналіз загального обсягу доходу від операційної діяльності. На цьому етапі аналітичної роботи доцільно визначити загальний обсяг доходу від операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС», його абсолютну та відносну зміну порівняно з попередніми періодами.

2. Аналіз зміни рівня доходу від операційної діяльності. На цьому етапі необхідно визначити рівень доходу від операційної діяльності та розрахувати його зміну порівняно з попереднім періодом.

3. Оцінка рівня доходності інших видів діяльності підприємства. На цьому етапі аналітичної роботи доцільно розрахувати та аналізуються в динаміці відносні показники отримання доходів від інших видів діяльності підприємства: інвестиційної, посередницької, кредитної, орендної тощо. Рівень доходності інших видів діяльності порівнюється з рівнем валового

доходу для визначення пріоритетних напрямів розвитку підприємства, його диверсифікації. Порівняння та оцінка здійснюються за допомогою розрахунків доходності витрат (співвідношення між сумами доходів та витрат) та доходності активів (обсяг формування доходів на одиницю активів, що використовуються) різних видів діяльності підприємства.

4. Кількісна оцінка факторів, що обумовлюють зміну обсягу формування доходу від операційної діяльності. Цей етап дослідження передбачає:

—вивчення впливу на величину доходу таких факторів, як обсяг наданих послуг (у фактичних та зіставних цінах) та середній рівень доходу шляхом застосування методу ланцюгових підстановок або індексного методу;

—кількісну оцінку впливу факторів на дохід від наданих послуг автомобільного перевезення. На завершення факторного аналізу результати окремих розрахунків доцільно узагальнити.

5. Оцінка невикористаних можливостей з отримання доходів від операційної діяльності. Для виконання цього етапу аналітичної роботи потрібна інформація про ціни на окремі види послуг, обсяги наданих послуг. При наявності такої інформації розраховуються невикористані можливості зростання доходів підприємства за рахунок удосконалення політики транспортування або цінової політики використання можливостей збільшення цін на автотранспортні послуги. Оцінка невикористаних можливостей з отримання доходів проводиться вибірково, за товарними групами, що мають для підприємства найбільш вагоме значення.

6. Аналіз достатності формування доходів. Достатність формування доходів оцінюється в цілому за підприємством на основі аналізу напрямів використання отриманих доходів (на оплату податків, покриття постійних та змінних витрат, формування чистого прибутку). Для цього визначаються обсяги, динаміка та питома вага кожного напрямку використання доходів у загальному обсязі їх формування, аналізуються показники доходності витрат та прибутковості доходів.

Оцінка достатності формування доходів дозволяє зробити висновок щодо виконання вимог самоокупності та самофінансування розвитку автотранспортного підприємства.

Інформаційною базою для проведення аналізу доходів підприємства є бухгалтерська звітність. Складові фінансової звітності відображають різні аспекти господарських операцій і подій за звітний період, відповідну інформацію попереднього звітного періоду, розкриття облікової політики та її змін, що робить можливим аналіз діяльності підприємства на майбутнє. Отримана із цих джерел інформація опрацьовується, будуються аналітичні таблиці, розраховується система аналітичних показників тощо. На цій основі визначаються резерви зростання рентабельності підприємства, шляхи покращення його фінансового стану.

Загалом, інформаційне забезпечення аналізу доходів має складну структуру і визначається різними чинниками, а саме: рівнем керівництва, цільовим призначенням інформації, складом користувачів, тощо. Як зазначалося, на рівні підприємства основу інформаційного забезпечення аналізу доходів становлять бухгалтерські дані.

Джерела інформації підрозділяються на:

1) державному рівні:

- на правові: закони, накази, постанови, тощо;
- та планово-нормативні: методичні розробки, коментарі, листи.

2) рівні підприємства:

- облікова інформація поточна та звітна;
- поза облікова інформація, яка і є інформаційним забезпеченням

аналізу доходів підприємства.

Джерела інформації та інформаційне забезпечення контролю доходів підприємства зображено на рис. 3.6.

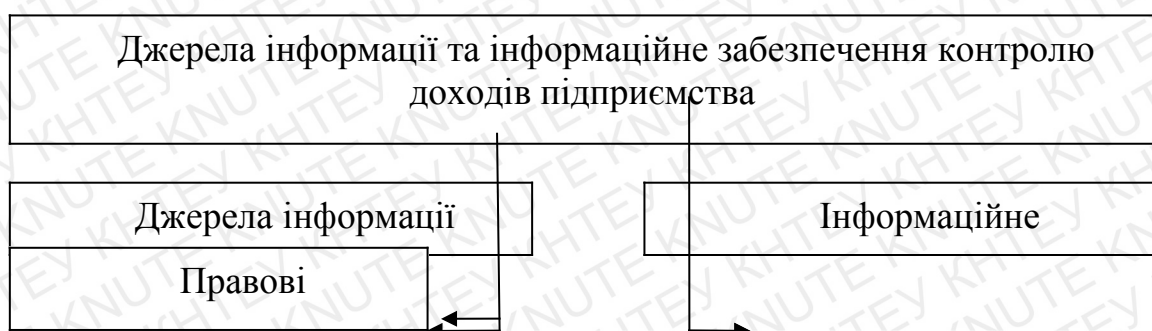




Рис. 3.6 Джерела інформації та інформаційне забезпечення аналізу доходів
ТОВ „СІД-ТРАНС”*

*розроблено автором на основі [61]

Таблиця 3.2

Інформаційна база аналізу доходів ТОВ „СІД-ТРАНС”

Група облікової інформації	Джерела інформації
Первинні документи	Розрахунки та довідки бухгалтерії, накладні, рахунки, товарно-транспортні накладні
Облікові регістри	Журнал 5 і 5а
Дані рахунків бухгалтерського обліку	Ф1м Баланс, Ф.2м Звіт про фінансові результати Примітки до річної фінансової звітності
Податкова звітність	Декларація про податок на прибуток підприємства
Статистична звітність	Ф. № 1 «Звіт про основні показники діяльності підприємства», Ф № 1-Б «Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість»
Інші джерела	Бізнес-план, фінансовий план, управлінська (внутрішня) звітність, матеріали маркетингових досліджень, матеріали інспекцій або аудиторських перевірок, результати попередніх аналітичних досліджень, тощо.

Загалом, інформаційною базою аналізу доходів від операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС» слугує нормативно-правова інформація, та фактографічна.

Проведені дослідження, дозволили запропонувати до впровадження в практичну діяльність ТОВ «СІД-ТРАНС» наступну форму внутрішньої звітності підприємства. Для удосконалення аналізу доходу від операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС» нами розроблено та запропоновано до впровадження «Відомість про щоденну реалізацію послуг ТОВ «СІД-ТРАНС» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Відомості про щоденну реалізацію товарів за день, місяць, рік

ТОВ «СІД-ТРАНС»* (тис. грн)

Дата (число, місяць)	Дні тижня	План-прогноз наданих послуг зростаючим підсумком	Фактично		Відхилення від плану-прогнозу	
			за день	зростаючим підсумком	за день	зростаючим підсумком
1	2	3	4	5	6	7

*запропоновано та розроблено автором

Дані оперативного аналізу використовуються керівництвом автотранспортного підприємств для прийняття управлінських рішень. Зазначення не тільки дати, але і дня тижня надасть можливість установити закономірність зміни обсягу реалізації за днями тижня.

При здійсненні аналізу динаміки доходу від операційної діяльності порівнюється його величина у звітному періоді з попереднім (базисним) періодом. Вибір бази для порівняння визначається конкретними завданнями

аналізу. В результаті порівняння обчислюються ланцюгові та базисні темпи зростання і приросту доходу, середньорічний темп зростання.

Середньорічний темп зростання обсягу наданих послуг з перевезення вантажів обчислюється за середньою геометричною:

$$\bar{T} = \sqrt[n-1]{\frac{P_n}{P_0}}, \quad (3.1)$$

де $\bar{T}$ – середньорічний темп зростання;

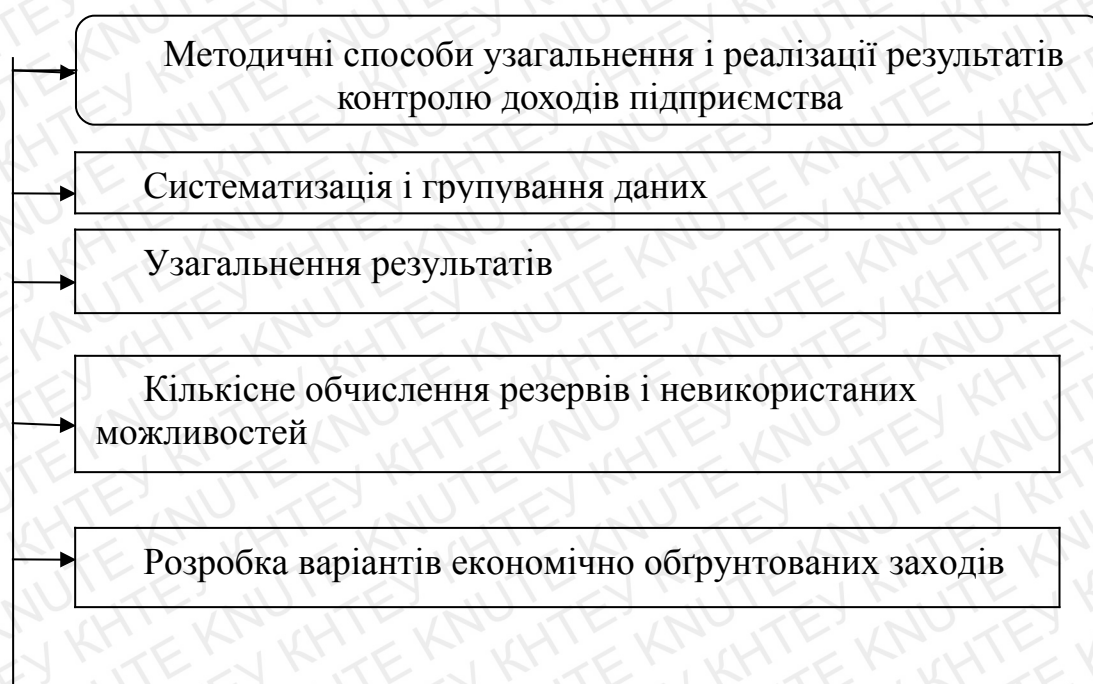
$(n-1)$ – кількість членів рядів, за виключенням базисного періоду;

P_0 – дохід від операційної діяльності початкового періоду;

P_n – дохід від операційної діяльності кінцевого, останнього періоду.

Також, під час аналізу доходу ТОВ «СІД-ТРАНС» можна оцінити рівномірність надання послуг перевезення. При цьому обчислюється коефіцієнт рівномірності ($K_{рівн}$):

Узагальнюючим результатом контролю доходів суб'єкта господарювання є методичні способи, які наочно зображено на рис. 3.7



Прийняття управлінського рішення і контроль за його виконанням

Рис. 3.7. Методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів контролю доходів підприємства*

*розроблено автором на основі [61]

$$\begin{aligned} K_{\text{рівн}} &= 100 - V; \\ V &= \frac{\sigma}{x}; \\ \sigma &= \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n}}, \end{aligned} \quad (3.2)$$

де V – коефіцієнт нерівномірності;

x_i – обсяг наданих послуг за i -й період;

$\bar{x}$ – середній обсяг перевезень за період (день, місяць, квартал);

n – кількість періодів, що підлягають аналізу.

Також, під час аналізу доходів автотранспортного підприємства доцільно розраховувати показники рентабельності. Так, рентабельність реалізації ($P_{\text{реа}}$) визначається як відношення прибутку від реалізації (ЧП) до виручки від реалізації без податків, що включаються в ціну продукції (В):

$$P_{\text{реа}} = \text{ЧП} / \text{ЧД} * 100 \% \quad (3.3)$$

де, ЧД - чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг.

Рентабельність реалізації характеризує доходність основної діяльності підприємства. Менеджер використовує цей показник для контролю над взаємозв'язком між цінами, кількістю послуг, витратами понесеними під час надання відповідних послуг.

У практиці вітчизняних підприємств найбільш поширеним є показник рівня рентабельності, що обчислюється як відношення прибутку до повної собівартості наданих послуг. Цей показник показує, скільки на кожну

витрачено у господарстві гривню або іншу грошову одиницю отримано прибутку. Відповідно формула матиме наступний вигляд.

$$P_{\text{соб}} = \text{ЧП} / \text{ПС} * 100 \% , \quad (3.4)$$

де ПС - повна собівартість продукції.

Узагальнюючим показником прибутковості прийнято вважати рентабельність капіталу (ROE – return on equity), за яким можна визначити рівень віддачі коштів власника підприємства. Рентабельність активів (ROA – return on asset), своєю чергою, є складовою ROE та відображає ефективність внутрішньої політики менеджменту з точки зору доходів та витрат. Розраховується показник наступним чином.

$$P_{\text{ак}}(P_{\text{пас}}) = \text{ЧП} / \text{ССВБ}, \quad (3.5)$$

де $P_{\text{ак}}$ - рентабельність активів;

$P_{\text{пас}}$ - рентабельність пасивів;

ВБ - валюта балансу (сума активів або пасивів).

Також обсяг наданих послуг перевезення можна представити як добуток середньооблікової чисельності працівників і продуктивності їх праці. Тоді вплив зміни середньооблікової чисельності працівників і продуктивності праці на зміну обсягу наданих автотранспортним підприємством послуг вивчається з використанням двофакторної мультиплікативної моделі:

$$P = \bar{Ч} \cdot \text{ПП}, \quad (3.6)$$

де $\bar{Ч}$ – середньооблікова чисельність працівників;

ПП – продуктивність праці одного працівника;

Отже, найважливішим напрямом підвищення ефективності системи управління підприємствами є удосконалювання їх складової частини –

економічного аналізу – у напрямку переходу від традиційного пасивного, констатуючого аналізу до його активних форм: аналітичного забезпечення управління інформацією; виявлення резервів підвищення ефективності роботи підприємств; раціонального формування і використання активів і капіталу.

Методичні прийоми аналізу доходів підприємства, виникають на основі застосування дедуктивних методів дослідження. Проаналізувавши дані фінансової звітності з використання методики економічного аналізу, статистичних досліджень і економіко-математичних методів, аналітик виявляє основні фактори, що впливають на фінансові результати діяльності підприємства.

Використовуючи документальні методичні прийоми, можна також виявити факти безгосподарності, що призводять до надання тих послуг, що не користуються попитом у споживачів і, як наслідок, зниження рентабельності підприємства.

Отже, підводячи підсумок викладеному матеріалу, необхідно відзначити, що організація та інформаційне забезпечення аналізу та контролю доходів підприємства відіграє важливу роль у функції управління діяльністю суб'єкта господарювання. Визначена чітка структура організаційно-інформаційної моделі аналізу та контролю доходів підприємства надає змогу зрозуміти і правильно оцінити різні економічні явища.

3.3 Методика аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД ТРАНС»

У сучасних умовах, однією з основних передумов результативного функціонування підприємства є ефективне аналітичне забезпечення системи управління. Аналіз відіграє важливу роль як в оперативному, так і в стратегічному управлінні. Відомо безліч прийомів і способів аналізу, які

можуть бути застосовані для вирішення завдань управління доходом від операційної діяльності підприємства. Однак у навчально-методичних посібниках, наукових роботах вітчизняних та зарубіжних авторів методика аналізу доходу, як правило, обмежується лише вертикальним і горизонтальним аналізом звіту про фінансові результати.

Для цілей аналізу доходу операційної діяльності не використовується коефіцієнтний метод. Аналіз доходу за такою методикою не можна назвати ефективним, оскільки він не забезпечує систему управління необхідними аналітичними даними. Існуюча методика не дозволяє визначити повний спектр можливих проблем функціонування підприємства, оцінити альтернативні варіанти управлінських рішень, а також виміряти ефективність управління доходом і його сегментами.

В цілому, для здійснення комплексного аналізу доходів від операційної діяльності можна проводити вертикальний, горизонтальний, коефіцієнтний, факторний та трендовий аналіз.

Вертикальний аналіз звіту про фінансові результати в частині доходу операційної 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.

Таблиця 3.3

Аналіз доходів від операційної діяльності на ТОВ „СІД-ТРАНС”
за 2016- 2017 рр.

Показники	2016р.	2017р.	Відхилення	
			Продовж. табл. 3.3 числ.рп.	Відносне, %
1. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14926,0	12431,4	-2494,6	-16,7
2. Інші операційні доходи	3,2	530,4	527,2	16475,0

3. Разом чисті доходи	14939,8	12961,8	-1978	-13,2
4. Собівартість наданих послуг	13028,7	10924,4	-2104,3	-16,1
5. Інші операційні витрати	1034,7	1822,2	787,5	76,1
6. Разом витрати	14063,4	12746,6	-1316,8	-9,3
7. Фінансовий результат від операційної діяльності	876,4	215,2	-661,2	-75,4
8. Рівень показників на 1 грн. прибутку від операційної діяльності:				
- чистого доходу	17,03	5,7	-11,3	-66,5
- валового прибутку	13,16	7,0	-6,1	-46,8

За даними табл. 3.1. можна оцінити як змінилися доходи від операційної діяльності в динаміці та в структурі на базовому підприємстві. Так, за аналізований період, простежується стрімке зменшення виручки від надання автотранспортних послуг ТОВ „СІД-ТРАНС” (16,7 %). Дане зменшення було спричинене зменшенням попиту на послуги ТОВ „СІД-ТРАНС”, а також погіршенням цінової політики підприємства. В 2017р. на підприємстві значно збільшились інші операційні доходи (на 527,2 тис.грн) за рахунок реалізації оборотних активів.

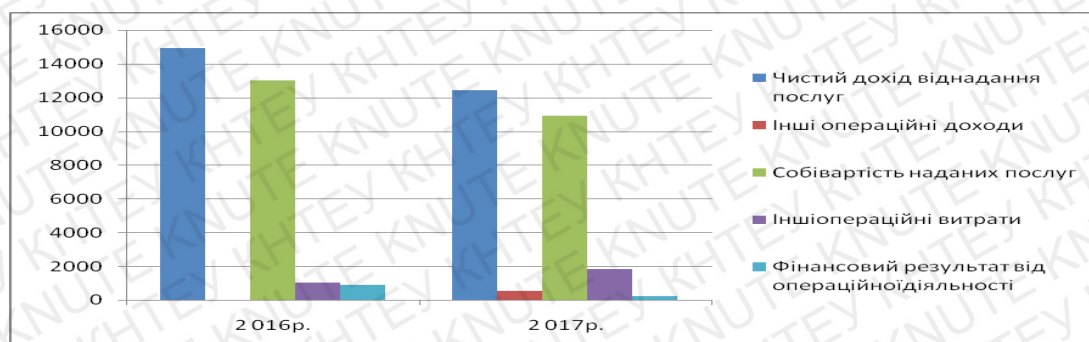


Рис. 3.8 Динаміка доходів та витрат ТОВ «СІД-ТРАНС» за 2016-2017 рр.

За рахунок випереджаючого зростання темпів зміни виручки від надання послуг над собівартістю послуг, темп приросту прибутку від операційної діяльності ТОВ „СІД-ТРАНС” склав -75,4%. Це свідчить про зменшення рентабельності діяльності підприємства, а також про погіршення його ділової активності.

Величина чистого доходу, яка створює на підприємстві 1 грн. операційного прибутку, дає можливість визначити можливу зміну чистого доходу за рахунок зміни тільки цін щодо реалізованих об'єктів діяльності. Якщо операційні витрати не змінюються, то весь приріст чистого доходу за рахунок зміни цін перетворюється в операційних прибуток.

Наступним видом аналізу є горизонтальний аналіз, який 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, середньо галузевими показниками, а також з показниками підприємств-конкурентів.

Коефіцієнтний аналіз передбачає розрахунок відносних показників, що характеризують або ефективність використання того чи іншого ресурсу або ефективність діяльності підприємства. На нашу думку, коефіцієнтний аналіз доходу має характеризувати ефективність управління доходом і його сегментами. В аналітичній практиці використовується ряд показників, розрахунок яких передбачає зіставлення доходу (виручки) з величиною активів або витрат. Ми вважаємо, що подібні показники характеризують ефективність управління доходом лише побічно. Це дає підставу вважати, що до об'єкту, який вивчається, коефіцієнтний аналіз фактично не застосовується і мета коефіцієнтного аналізу доходу не досягається. Винятками є роботи Костирко Р.О. і Бланка І.А., у яких вказується на необхідність використання коефіцієнтного методу під час аналізу доходу [5,

с. 371; 6, с. 120-121]. Однак пропоновані авторами показники не дозволяють повною мірою судити про ефективність управління доходом і його сегментами.

Основну частину прибутку ТОВ „СІД-ТРАНС” одержує від надання послуг з перевезення вантажів та пасажирів. У процесі факторного аналізу вивчають динаміку, виконання плану прибутку від надання послуг і визначають фактори зміни його суми.

Прибуток від надання послуг в цілому по підприємству залежить від чотирьох факторів першого рівня співвідпорядкованості: обсягу наданих послуг $V_{н.п.}$; їх структури $НП_i$; собівартості C_i і рівня середньо реалізаційних цін ($Ц_i$):

$$\Pi = V_{н.п.} \cdot НП_i (Ц_i - C_i) \quad (3.1)$$

Обсяг наданих послуг може справляти позитивний і негативний вплив на суму прибутку. Збільшення обсягу наданих послуг приводить до пропорційного збільшення прибутку. Якщо ж послуги є збитковими, то при збільшенні обсягу наданих послуг відбувається зменшення суми прибутку.

Структура послуг також може по-різному впливати на суму прибутку. Якщо збільшиться частка рентабельніших видів послуг в загальному обсязі їх реалізації, то сума прибутку зросте, і навпаки, при збільшенні частки низькорентабельних або збиткових послуг загальна сума прибутку зменшиться.

Собівартість послуг і прибуток перебувають в обернено-пропорційній залежності: зниження собівартості приводить до відповідного зростання суми прибутку, і навпаки.

Зміна рівня середньо реалізаційних цін і величина прибутку перебувають у прямо-пропорційній залежності: при збільшенні рівня цін сума прибутку зростає, і навпаки.

Розрахунок впливу цих факторів на суму прибутку можна визначити за методом ланцюгової підстановки, використовуючи дані табл. 3.4. Спершу необхідно знайти суму прибутку при фактичному обсязі наданих послуг та базовій величині решти факторів.

Для цього слід розрахувати індекс обсягу наданих послуг I_{vnn} а потім базову суму прибутку скоригувати на його рівень.

Таблиця 3.4

Факторний аналіз прибутку від надання послуг ТОВ „СІД-ТРАНС”, тис.грн

Показник	2016 р.	Дані 2016р. перераховані на обсяг продажів 2017р.	2017р.
Чистий дохід від реалізації продукції, надання послуг	14926,0	13100,0	12431,4
Собівартість наданих послуг	13028,7	12200	10924,4
Прибуток від наданих послуг	718,6	520,5	176,4

Індекс обсягу наданих послуг розраховують зіставленням фактичного обсягу наданих послуг з базовим у натуральному (якщо послуги однорідні) або вартісному вираженні (якщо послуги не однорідні за своїм складом), для чого бажано використовувати базовий (плановий) рівень собівартості окремих послуг, тому що собівартість менше піддається впливу структурного

фактора, ніж виручка. На ТОВ „СІД-ТРАНС” індекс обсягу продажів становить:

$$I_{vnn} = \frac{\sum V_{H.п.1}}{\sum V_{H.п.0}} = \frac{12431,4}{14926,0} = 0,83 \quad (3.2)$$

Якби не змінилася величина решти факторів, сума прибутку мала б становити 596,4 тис. грн ($718,6 \times 0,83$).

Потім слід визначити суму прибутку при фактичному обсязі і структурі реалізованої продукції, але при базовому рівні собівартості (2016р.) і базовому рівні цін (2016р.). Для цього необхідно від умовної суми чистого доходу відняти умовну суму витрат:

$$\sum (V_{H.п.1} \cdot C_0) - \sum (V_{H.п.1} \cdot C_0) = 13100 - 12200 = 900 \text{ тис.грн.}$$

Потрібно також підрахувати, скільки прибутку могло б одержати підприємство при фактичному обсязі реалізації, структурі і цінах, але при базовому рівні собівартості продукції. Для цього від фактичної суми чистого доходу слід відняти умовну суму витрат:

$$\sum (V_{H.п.1} \cdot C_1) - \sum (V_{H.п.1} \cdot C_0) = 24524,2 - 17623,2 = 6901,0 \text{ тис.грн.}$$

За даними табл. 3.5 можна встановити, як змінилася сума прибутку за рахунок кожного фактора.

Зміна суми прибутку за рахунок:

1) обсягу наданих послуг:

$$\Delta \Pi_{vH.п.} = 355,34 - 167,3 = 188,04 \text{ тис.грн.}$$

Розрахунок впливу факторів на зміну прибутку від наданих послуг

ТОВ „СІД-ТРАНС”

Показник	Умови розрахунку				Порядок розрахунку	Сума прибутку, тис.грн.
	Обсяг наданих послуг	Структура послуг	Ціна	Собівартість		
P_0	t_0	t_0	t_0	t_0	$ЧД_0 - B_0$	718,6
$P_{ум.1}$	t_1	t_0	t_0	t_0	$П_0 \cdot I_{VN.П.}$	355,34
$P_{ум.2}$	t_1	t_1	t_0	t_0	$ЧД_{ум} - B_{ум}$	1122,1
$P_{З_{ум.3}}$	t_1	t_1	t_1	t_0	$ЧД_1 - B_{ум}$	6901,0
P_1	t_1	t_1	t_1	t_1	$ЧД_1 - B_1$	176,4

2) структури наданих послуг:

$$\Delta П_{струк} = 1122,1 - 355,34 = 766,76 \text{ тис.грн.}$$

3) середніх цін реалізації:

$$\Delta П_{цінк} = 6901,0 - 1122,1 = 5778,9 \text{ тис.грн}$$

4) собівартості наданих послуг:

$$\Delta П_c = 1142,3 - 6901,0 = - 5758,7 \text{ тис.грн.}$$

Разом - 542,2 тис.грн.

За результатами факторного аналізу можна оцінити якість прибутку ТОВ „СІД-ТРАНС”. Якість прибутку від основної діяльності вважається високою, якщо її збільшення зумовлене зростанням обсягу продажів, зниженням собівартості продукції. Низька якість прибутку характеризується зростанням цін на продукцію без збільшення фізичного обсягу продажів і зниження витрат на гривню продукції.

На ТОВ „СІД-ТРАНС” сума прибутку зменшилась переважно за рахунок зменшення обсягу наданих послуг підприємства. У зв'язку з підвищенням собівартості наданих послуг сума прибутку зменшилася на 5758,7 тис. грн., у тому числі за рахунок зростання цін на ресурси - на 5263,5 тис. грн. і підвищення ресурсомісткості продукції - на 495,24 тис. грн.

За наведеними даними можна зробити висновок, що темпи зростання цін на надані послуги ТОВ „СІД-ТРАНС” менші від темпів зростання цін на спожиті ресурси.

За даними проведених досліджень, встановлено, що величина доходів від операційної діяльності на ТОВ „СІД-ТРАНС” залежить від багатьох як зовнішніх так і внутрішніх факторів, окремі з яких наведені на рис. 3.1.

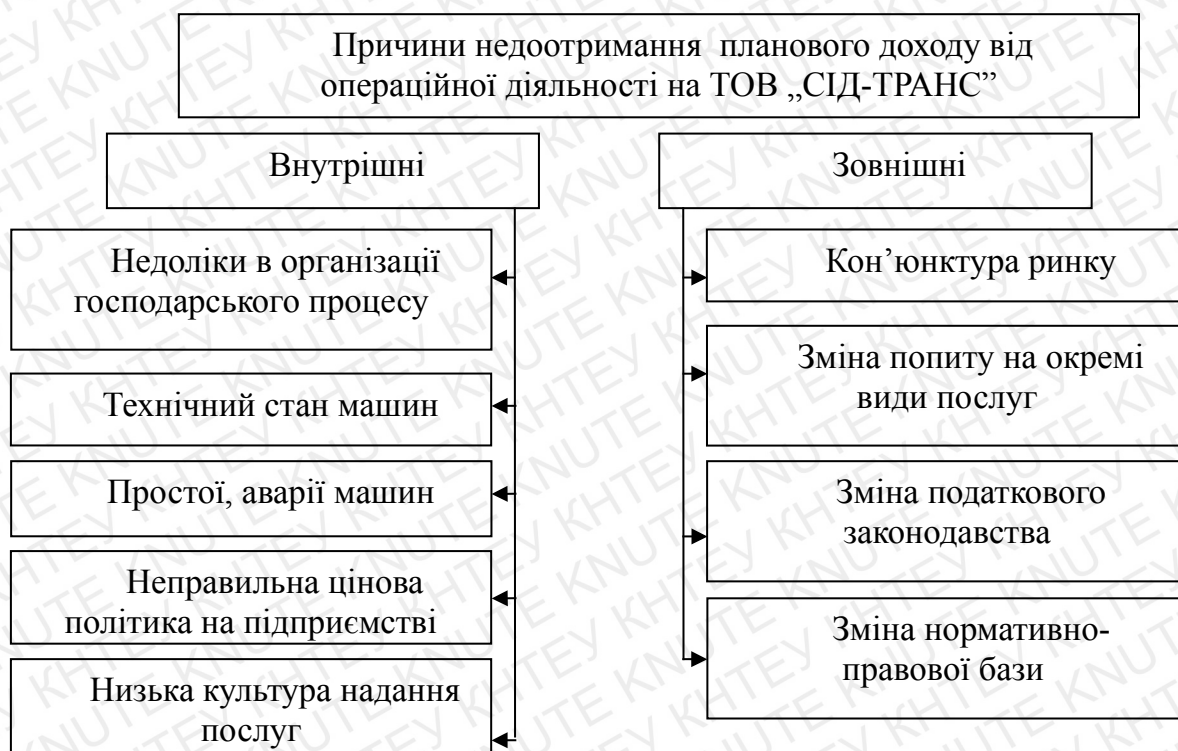


Рис. 3.9 Причини недоотримання планового доходу від операційної діяльності на ТОВ „СІД-ТРАНС”

Встановлено, що умовою управління операційними доходами підприємства є їх класифікації, які характеризують сутність та особливості. Основними факторами, які впливають на формування операційного доходу підприємства, є ціна наданих послуг, обсяг наданих послуг, рівень податкового навантаження на операційний дохід.

Збільшити виручку можна за рахунок підвищення обсягів наданих послуг та ціни на дані послуги. Ціна залежить, передусім, від якості наданих послуг, каналів і строків їх реалізації. Знизити собівартість наданих послуг на

ТОВ „СІД-ТРАНС” можна за рахунок зменшення витрат і (або) збільшення обсягів наданих послуг.

Провівши дослідження, в роботі визначені резерви зростання обсягу наданих послуг на ТОВ „СІД-ТРАНС” (рис. 3.10).



Рис. 3.10 Джерела резервів збільшення обсягу наданих послуг ТОВ „СІД-ТРАНС”

Збільшити дохід від операційної діяльності можна за рахунок: рефінансування дебіторської заборгованості (шляхом факторингу, врахування та дисконтування векселів, форфейтингу, примусового стягнення); прискорення оборотності дебіторської заборгованості (шляхом скорочення термінів надання комерційного кредиту); оптимізація запасів товарно-матеріальних цінностей (шляхом встановлення нормативів матеріальних запасів методом техніко-економічних розрахунків); скорочення

розмірів страхових, гарантійних та сезонних запасів на період перебування підприємства у фінансовій кризі.

Саме за рахунок стійкої фінансової складової підприємство спроможне вкладати кошти у надання нових видів послуг, забезпечувати або сприяти забезпеченню маркетингової стійкості підприємства, розвивати нові напрями діяльності, підтримувати інвестиційну стійкість, і маючи висококваліфікований персонал, забезпечувати кадрову стійкість підприємства, ефективний процес управління.

В цілому збільшення операційних доходів на ТОВ «СІД-ТРАНС за рахунок:

- здійснення заходів щодо підвищення продуктивності праці працівників підприємства;
- зменшення витрат з надання ремонтних послуг;
- кваліфікованого здійснення цінової політики, оскільки на ринку діють переважно вільні (договірні) ціни;
- грамотної побудови договірних відносин з постачальниками, посередниками, замовниками;
- покращення системи маркетингу на підприємстві.

Так, зростання продуктивності праці означає зниження його витрат на одиницю продукції. Відповідно при нормальних умовах роботи повинні знижуватися витрати на оплату праці в розрахунку на одиницю продукції. Поліпшення використання основних виробничих фондів означає, що відносно скорочуються витрати на їх утримання та експлуатацію, зменшуються амортизаційні відрахування у собівартості окремих виробів. Це, як і економія матеріальних витрат, збільшує операційний прибуток і ефективність його використання.

Висновок до розділу 3

В роботі визначено місце і роль аналізу доходів операційної діяльності в системі внутрішнього контролю підприємства з надання послуг.

Враховуючи вище зазначені дослідження науковців, можна стверджувати, що облік є основною інформаційною базою, яка забезпечує функціонування всіх елементів управління, в тому числі і контролю.

Загалом, метою аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС» є оцінка кінцевих результатів діяльності підприємства, вивчення основних причин, їх зміни у динаміці і порівняння з аналогічними підприємствами в регіоні, з показниками підприємств-конкурентів. Важливо також при аналізі виявити резерви збільшення прибутків (покриття збитковості), підвищення рентабельності й визначити конкретні заходи на перспективу.

Проведені дослідження дозволили визначити основні напрямки аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС». Запропоновано до впровадження в практичну діяльність ТОВ «СІД-ТРАНС» «Відомість про щоденну реалізацію послуг ТОВ «СІД-ТРАНС», використання якої дозволить покращити аналітичну складову управління операційними доходами підприємства.

За аналізований період, простежується стрімке зменшення виручки від надання автотранспортних послуг ТОВ „СІД-ТРАНС” (16,7 %). Дане зменшення було спричинене зменшенням попиту на послуги ТОВ „СІД-ТРАНС”, а також погіршенням цінової політики підприємства. В 2017р. на підприємстві значно збільшились інші операційні доходи (на 527,2 тис.грн) за рахунок реалізації оборотних активів. За рахунок випереджаючого зростання темпів зміни виручки від надання послуг над собівартістю послуг, темп приросту прибутку від операційної діяльності ТОВ „СІД-ТРАНС” склав -75,4%. Це свідчить про зменшення рентабельності діяльності підприємства, а також про погіршення його ділової активності.

Встановлено, що саме за рахунок стійкої фінансової складової підприємство спроможне вкладати кошти у надання нових видів послуг,

забезпечувати або сприяти забезпеченню маркетингової стійкості підприємства, розвивати нові напрями діяльності, підтримувати інвестиційну стійкість, і маючи висококваліфікований персонал, забезпечувати кадрову стійкість підприємства, ефективний процес управління.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Доходи від операційної діяльності являють собою загальну суму надходжень від усіх видів робіт і послуг: вантажних і пасажирських перевезень, перевезень багажу і пошти, вантажно-розвантажувальних робіт, підсобно-допоміжної діяльності. Доходи від основної діяльності визначаються по середніх дохідних ставках або в конкретних умовах - по тарифах за перевезення вантажів і пасажирів відповідно до тарифної політики України; за фактичними цінами за зроблену продукцію, наприклад, за ремонт рухомого складу, за продаж каналів зв'язку та ін.

В роботі надана класифікація доходів операційної діяльності автотранспортних підприємств. Запропоновано виділяти доходи з основної діяльності, що формуються за умов мінімального цінового ризику; доходи з основної діяльності, що формуються за умов середньоринкового цінового ризику; доходи з основної діяльності, що формуються за умов високого цінового ризику. Такий поділ доходів дає можливість чіткіше координувати їх формування за відповідними видами політики ціноутворення на окремі види послуг перевезення автотранспортного підприємства, а також передбачати заходи з форм страхування цінового ризику з метою одержання запланованих доходів з основної діяльності.

Досліджуване підприємство - Товариство з обмеженою відповідальністю «Сід Транс» (далі - Товариство) створене у відповідності до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших нормативних актів чинного законодавства України.

Спеціалізація даного підприємства, на сьогоднішній день, спрямована на здійснення перевезень зернових та олійних культур. Від надання даних послуг товариство отримує найбільшу частину виручки. Досліджуване підприємство працює в області доставки таких зернових та олійних культур, як солод, ячмінь, пшениця, кукурудза, соняшник, соя, гречка, макуха, та інше.

За даними аналізу, встановлено, що найприбутковішим роком за останні три роки був 2016 р. (сума чистого прибутку – 718,6 тис.грн), а найгіршим роком - 2015р. (сума прибутку-17,3 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства. Також необхідно відзначити, що за аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні та необоротні активи фінансуються за рахунок власного оборотного капіталу і поточних зобов'язань підприємства.

Із даних таблиці видно, що за аналізований періоді рівень зношеності основних фондів майже не змінився, але залишився на достатньо високому рівні. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості.

За аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ТОВ «Сід Транс» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

Для обліку доходів на ТОВ «СІД-ТРАНС» передбачені рахунки:

- 70 «Доходи від реалізації», що призначений для обліку та узагальнення інформації про загальний дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

- 74 «Інші доходи», що призначений для обліку та узагальнення інформації про суми інших доходів від операційної та звичайної діяльності підприємства, а також обліковується сума доходу від надзвичайних подій.

Встановлено, що рахунок 74 «Інші доходи» призначений для обліку доходів, що формують дві статті фінансового звіту «Інші операційні доходи» та «Інші доходи». Тобто визначена законодавчо система синтетичних рахунків не надає можливості для накопичення облікової інформації для заповнення фінансового звіту без організації відповідного аналітичного обліку за видами інших доходів.

В роботі рекомендовано суб'єктам малого підприємництва (до яких також відноситься ТОВ «СІД-ТРАНС») відкрити субрахунки до рахунку 74 «Інші доходи»: 741 «Інший операційний дохід» та 742 «Інші доходи».

Говорячи про завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві, їх конкретизув в такому ключі з урахуванням особливостей даної галузі

В роботі конкретизовано завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві які враховують особливості діяльності підприємств даної галузі.

Розроблено та обґрунтовано склад обліково-інформаційного забезпечення управління розвитком автотранспортного підприємства на базі складових організаційно-економічного забезпечення підприємництва в сфері послуг.

Проведені дослідження облікового відображення господарських операцій ТОВ «СІД-ТРАНС» дозволили запропонувати до впровадження графік документообороту, що відповідає потребам управління у якісній та оперативній інформації, що полягає в формуванні найбільш раціональних шляхів руху документів від складання їх до передачі в архів із зазначенням підрозділів автотранспортного підприємства, через які має проходити документ, мети та точного часу надходження та вибуття документа, а також осіб, що його підписують.

В роботі визначено місце і роль аналізу доходів операційної діяльності в системі внутрішнього контролю підприємства з надання послуг.

Враховуючи вище зазначені дослідження науковців, можна стверджувати, що облік є основною інформаційною базою, яка забезпечує функціонування всіх елементів управління, в тому числі і контролю.

Загалом, метою аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС» є оцінка кінцевих результатів діяльності підприємства, вивчення основних причин, їх зміни у динаміці і порівняння з аналогічними підприємствами в регіоні, з показниками підприємств-конкурентів. Важливо також при аналізі виявити резерви збільшення прибутків (покриття збитковості), підвищення рентабельності й визначити конкретні заходи на перспективу.

Проведені дослідження, дозволили визначити основні напрямки аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «СІД-ТРАНС».

Запропоновано до впровадження в практичну діяльність ТОВ «СІД-ТРАНС» «Відомість про щоденну реалізацію послуг ТОВ «СІД-ТРАНС», використання якої дозволить покращити аналітичну складову управління операційними доходами підприємства.

За аналізований період, простежується стрімке зменшення виручки від надання автотранспортних послуг ТОВ „СІД-ТРАНС” (16,7 %). Дане зменшення було спричинене зменшенням попиту на послуги ТОВ „СІД-ТРАНС”, а також погіршенням цінової політики підприємства. В 2017р. на підприємстві значно збільшились інші операційні доходи (на 527,2 тис.грн) за рахунок реалізації оборотних активів. За рахунок випереджаючого зростання темпів зміни виручки від надання послуг над собівартістю послуг, темп приросту прибутку від операційної діяльності ТОВ „СІД-ТРАНС” склав -75,4%. Це свідчить про зменшення рентабельності діяльності підприємства, а також про погіршення його ділової активності.

Встановлено, що саме за рахунок стійкої фінансової складової підприємство спроможне вкладати кошти у надання нових видів послуг,

забезпечувати або сприяти забезпеченню маркетингової стійкості підприємства, розвивати нові напрями діяльності, підтримувати інвестиційну стійкість, і маючи висококваліфікований персонал, забезпечувати кадрову стійкість підприємства, ефективний процес управління.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства / Мних Є.В., Бутко А.Д., Большакова О.Ю. та ін.; За ред. Є.В. Мниха. – К.: КНЕУ, 2015. – 232.
2. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: [навч. посіб.] / П.Й. Атамас; 2-ге вид. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
3. Баканов М. И. Теория экономического анализа: [Текст]: учеб. // М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 416 с.: ил. – ISBN 5-279-02042-7.
4. Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посіб./За заг. Ред. Є.В. Мниха. – К.:Київ. Нац. торг-екоп. ун-т, 2008. – 395с.
5. Барановська В.Г. До питання організації внутрішнього аудиту. Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки»: Науковий збірник / Черніг. нац. технол. ун-т. – Чернігів, 2013. – № 3 (68).
6. Бардаш С.В. Контроль діяльності суб'єктів господарювання: гіпотези та версії порушень : монографія / С.В. Бардаш – К : Київ. нац. торг.-екоп. ун-т, 2008. – 312 с.
7. Башнянин Г.И. Экономическая сущность доход / Л.К. Бежан // Молодой ученый. — 2013. — № 11. — С. 284–286.
8. Базиліук А. В., Малишкін О. І.Бухгалтерський і податковий облік автотранспорту та перевезень . Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури , 2011. –256 с.
9. Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія / М. М. Бенько. – К.: КНТЕУ, 2010. – 336 с.
10. Береза А.М. Основи створення інформаційних систем: навч. посібник. — 2-ге вид., перероб. і доп. — К.: КНЕУ, 2001. — 214с.
11. Білик М. Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємств [Текст] / М. Д. Білик // Фінанси України. – 2015. – № 3. – С. 117–128.

12. Білуха М.Т., Микитенко Т.В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підручник. - К.: Українська академія оригінальних ідей, 2005. - 888с.
13. Благой В.В. Роль контролю в системі управління. Проблеми і перспективи розвитку підприємництва / В.В. Благой. - Збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конференції. Харків: Вид-во ХНАДУ, Ч. 2. – 2013. – 260 с. – С. 153-154.
14. Бланк И. А. Управление прибылью / Бланк И. А. – [3-е изд.]. – К. : Ника-Центр, 2007. – 768 с.
15. Бондар Н. М. Економіка підприємства : навчальний посібник / Бондар Н. М. – К. : А.С.К. 2007. – 400 с.
16. Борисенко М.В. Організація і методика внутрішнього контролю на підприємствах: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / Київський національний торговельно-економічний ун-т / М.В. Борисенко. – К., 2008. – 21 с.
17. Боцян Т.В. Облік і внутрішній контроль діяльності підприємств в умовах використання комп'ютерних технологій: управлінський аспект: Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.14 / Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України / Т.В. Боцян – К., 2015. – 20 с.
18. Бутинець Т.А. Внутрішній контроль виробничої діяльності підприємства: управлінський підхід / Т.А. Бутинець – Вісник ЖДТУ. – 2008. – № 1(43). – С. 28-32.
19. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник/ [Ф.Ф.Бутинець, А.М. Герасимович, Г.Г. Кірейцев та інш.] – Житомир: ПП „Рута”, 2013.- 726с.
20. Бухгалтерський облік в торгівлі: підручник для студ. вузів спец. 7.050106 «Облік і аудит» /[за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця, доц. Н.М. Малюги]. – 2-ге вид., переробл. і доп. – Житомир:Рута, 2008. – 576 с
21. Бухгалтерський фінансовий облік; за ред. Ф. Ф. Бутинця – [7-е вид.]. – Житомир : Рута, 2010. – 832 с.

22. Булах Т. Основні напрями вдосконалення організаційно-економічного забезпечення регіонального розвитку підприємництва у сфері послуг / Т. Булах // Підприємництво, господарство і право. – 2013. – №7. – С. 156-159.

23. Виговська Н.Г. Господарський контроль в Україні: теорія, методологія, організація: Монографія/ Н.Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – 532 с. 10. Дереза З.П. Контроль в системі управління: зв'язок понять / З.П. Дереза. – Наука і освіта 2015. – Дніпропетровськ, 2015. – с. 51.

24. Вознюк Г. Бухгалтерський облік: нормативно-правові документи. Коментар: Навч. пос. (для студ. вищ. навч. зал.) / Ю.А. Верига, Г.І. Зима. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 656 с.

25. 7. Верига Ю.А. Особливості фінансового обліку витрат в торговельних підприємствах споживчої кооперації/ Ю.А. Верига., Н.В. Фірсова// Фінанси, облік і аудит: зб. наук, праць/ відп. ред. В.Г. Лінник. – К.: КНЕУ. – 2006. – С. 105 - 112.

26. Голов С.Ф. Присмак МСФЗ вітчизняної звітності / С.Ф. Голов // Вісник МСФЗ. – № 8/13. – ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013.

27. Голов С. Ф. МСФЗ у форматі Мінфіну / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 4. – С. 3-8.

28. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

29. Горлачук В.В. Економіка підприємства: навч. посіб. / В.В. Горлачук, І.Г. Яненко. – Миколаїв: Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2010. – 344 с.

30. Гринь В. П. Сучасний стан аудиту в Україні: проблеми та перспективи його подальшого розвитку / В. П. Гринь, Н. В. Хрущова // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. - 2013. - № 3. - С. 93-100. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-df/Vznu_eco_2013_3_16.pdf

31. Гринів Б.В. Методичні аспекти аналізу валового доходу торговельного підприємства / Б.В. Гринів, В.Б. Гринів // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/natural/Vnul/Menegment/2009_647/5.pdf

32. Гужва В.М. Інформаційні системи і технології на підприємствах: навч. посібник. — К.: КНЕУ, 2011. — 400 с.
33. Гуцаленко Л.В. Внутрішньогосподарський контроль: [навч. посіб.] / Л.В. Гуцаленко, М.М. Коцупатрий, У.О. Марчук. — К: ЦУЛ, 2014. —496 с.
34. Голуб Н.М. Вдосконалення обліку доходів відповідно до вимог міжнародних стандартів / Н. М. Голуб // Вісник Житомирського державного технологічного університету (Економічні науки). — 2009. — № 4 (50). — С. 31–32.
35. Гуцаленко У.О. Внутрішній аудит як складова системи ефективного управління підприємством / У.О. Гуцаленко, Г.В. Причепя. — Інноваційна економіка. — 2011. — №2. — С. 111-114.
36. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік у галузях економіки: [навч. посіб.] / [Й.Я. Даньків, М.Р. Лучко, М.Я. Остап'юк]; 2-ге вид., випр. і доп. — К.: Знання, 2015. — 229 с.
37. Давидов Г.М. Аудит: навч. посібн. / Г.М. Давидов. — Вид. 2-ге, [перероб. та доп.]. — К. : Вид-во "Знання", КОО, 2001. — 363 с.
38. Дікань Л.В. Контроль і ревізія: Навч. посіб. - 2-ге вид., перероб. і доп. /Л.В. Дікань. — К.: Знання, 2014. — 327 с.
39. Закалінська, К.О. Оцінка ринку засобів автоматизації аудиторської діяльності [Електронний ресурс] / К.О. Закалінська // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. — 2009. — № 4. — Режим доступу : http://www.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vdnuet/econ/2009_4/26.pdf
40. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 р., № 3125-ХІІ // Голос України. — 29.05.1993.
41. Захожай В.Б. Бухгалтерський облік у галузях економіки: [навч. посібник] / В.Б.Захожай, М.Ф.Базась, М.М. Матюха, В.М. Базась. —К.: МАУП, 2015. —968с.
42. Зоріна О. А. Методологічні підходи в економічному аналізі / О. А. Зоріна // Вісник ЖДТУ. — 2011. — № 1 (55). — С. 89–91.

43. Зубілевич С. Я. Посібник з бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємствами України : За національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку / С. Я. Зубілевич, І. Ю. Кравченко, О. О. Прокопенко, Д. Г. Школьніков, Н. С. Юревич; Агентство США з Міжнарод. Розв. - 3-е вид., переробл. та доповн. - К., 2012. - 472 с. - (Проект реформи бух. обліку та аудиту в Україні). - Бібліогр.- 472 с.

44. Ионин Е. Е. Система показателей оценки имущественного положения предприятий: монография / Е. Е. Ионин. – Донецк : ООО «Юго-Восток, Лтд», 2006. – 431 с.

45. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Наказ Мінфін України; Інструкція від 30.11.1999 № 291 // [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

46. 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. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2014_2_12

47. Івахненко С. Сучасні інформаційні технології управління підприємством та бухгалтерія: проблеми і виклики / С. Івахненко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 4. – С. 52–58

48. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навч. посіб. —К.:Знання — Прес, 2013. — 349 с.

49. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.

50. Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі управління : монографія / Є. В. Калюга. – К. : Ельга ; Ніка-Центр, 2012. – 360 с.

51. Каменська Т. Основні напрями діяльності внутрішнього аудиту в системі управління / Т.Каменська // Бух. облік і аудит. – 2010, – №7, – С. 40-43
52. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www. dkrs.gov.ua](http://www.dkrs.gov.ua)
53. Кодекс Етики Професійних бухгалтерів 2009. Міжнародної Федерації Бухгалтерів / Пер. з англ. : за ред. С.Я. Зубілевич/ - К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2010
54. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: Видання 2014 р., Частина 1 - 3 /Пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Селезньов О.В.– К.: АПУ, 2015 [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/>.
55. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 560 с.
56. Контроль у системі інноваційного менеджменту : монографія / [Мних Є.В., Бардаш С.В., Шевчук О.А.] за заг. ред.. Є.В. Мниха. - К : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.
57. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Р.О. Костирко. — Х.: Фактор, 2014. — 784 с.
58. Котлярова А.В. Оцінка та аналіз фінансових ризиків підприємства / [А.В. Котлярова, Т.І. Кочетова, В.В. Яцина] // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. «Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства». – Х.: НТУ «ХПІ». – 2011. – № 15. – С. 71–76.
59. Контроль і аналіз в системі управління економічним потенціалом господарюючого суб'єкта: методологія та організація: [монографія] / Р. О. Костирко. — Луганськ: СНУ ім. В. Даля, 2010. – 728 с. (42,31 д. а.).
60. Контроль у системі інноваційного менеджменту : монографія / [Мних Є.В., Бардаш С.В., Шевчук О.А.] за заг. ред.. Є.В. Мниха. - К : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.

61. Лахтіонова Л. А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання : монографія / Л. А. Лахтіонова. – К. : КНЕУ, 2013. – 387 с.
62. Лень В.С. Бухгалтерський облік у галузях економіки: підручник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – Чернігів: ЧДТУ, – 2013. – 451 с.
63. Максимова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до розвитку / В.Ф. Максимова. – К.: АВРІО, 2015. – 264 с.
64. Малишкін О.Звітність з авто послуг: специфіка: [Електронний ресурс] / О.Малишкін// Дебет –Кредит.–2014. –№ 6. –Режим доступу до журн.: <http://www.dtkr.com.ua/show/3cid0470.html>.
65. Максимова В.Ф. Теоретичні та методологічні засади формування цілісної системи внутрішнього контролю в управлінні промисловим підприємством: Автореф. дис. д-ра екон. наук: 08.06.04 / Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана / В.Ф. Максимова. – К., 2014. – 34 с.
66. Максимова В.Ф. Формалізація системного дослідження внутрішнього економічного контролю / В.Ф. Максимова // Развитие бухгалтерского учета и контроля в контексте европейской интеграции: Монография. – Житомир-Краматорск: ЧП “Рута”, 2010. – 588 с.
67. Маренич Т. Сутність бухгалтерського обліку як системи економічного регулювання / Т. Маренич // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 2. – С. 21-26.
68. Марченко Д.М., Удосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємства / Д.М. Марченко, Г.М. Яровенко // Актуальні проблеми економіки. – 2010. - № 12. – С. 163-171.
69. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: [издание на русском языке] ; пер. с англ.О. Аскери и др. – М. : Аскери АССА, 2006. – 1060 с. – (Перевод полного официального текста Международных стандартов финансовой отчетности, принятых в ЕС по состоянию на 31 января 2006 года).
70. Методичні рекомендації по формуванню собівартості продукції (робіт, послуг) в промисловості : Наказ Держ. комітету промислової політики

від 02.02.2011р. №47.

71. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. №433) зі змінами [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx

72. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» від 01.01.2012 181 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_018. - Назва з екрана.

73. Мних Є. В. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства: монографія [Є.В. Мних, А. Д. Бутко, Г.О. Кравченко та ін] ; за заг. ред.. Є.В. Мниха. - К : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 232 с.

74. Мних Є. Сучасний економічний аналіз: питання методології та організації / Є. Мних //Бухгалтерський облік і аудит. — 2012. — № 1. — С. 55–61. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Підруч. для стكد. Вищ. Навч. Зал. –К.: Книга, 2014. –ст. 19-25

75. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Мінфіна України від 07.02.2013р. № 73 [Електронний ресурс]. –Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

76. Никонович М. О. Організація і методика аудиту: Навч. посібник / М О. Никонович, К. О. Редько, О. А. Юрьєва; За ред. Є. В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг. – екон. ун-т, 2009. – 472 с.

77. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Мінфіна України від 07.02.2013р. № 73 [Електронний ресурс]. –Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

78. Облік в галузях економічної діяльності: автотранспорт і [навч. посібник] / Н.М.Малюга, Я.В.Лебедзевич, Л.Л.Горецька, Т.В.Давидюк; За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. –Житомир: ЖІТІ, 2010. –480с.

79. П(С)БО 28 “Зменшення корисності активів” (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. Режим доступу до джерела: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0433-0113>.

80. Пантелеев В.П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація: моногр. / Пантелеев В.П.; Державна академія статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП “Інформ.-аналіт. агенство”, 2008. – 491 с.

81. Партин Г.О. Формування стратегічної моделі управління витратами підприємства «Фінанси України».-2014. №11 ,стр128

82. Пархоменко В. Розвиток бухгалтерського обліку: від реформування до адаптації та застосування / В.Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 8-9. – С. 3-21.

83. Петренко С.М. Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю: теорія, методологія, організація: Дис. док. екон. наук: 08.00.09 / Донецький національний університет економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського / С.М. Петренко. – Д., – 2009. – 362 с.

84. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 за № 291 (із змінами та доповненнями).

85. Податковий кодекс України: від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. –Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

86. Полянко В.В. Стратегія управління доходами як складова загальної стратегії управління торговельним підприємством / .В. Полянко // Стратегічні пріоритети розвитку регіонів у системі економічної політики в Україні. – Чернівці:ЧТЕІ КНЕУ, 2001 –Вип. 2. –С. 135–140.

87. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

88. 3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318, зі

змiнами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

89. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.200 за №353. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20.01.2001 за №47/5238 (зі змінами і доповненнями).

90. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 р. No 205 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01>.

91. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 “Звіт про фінансові результати”, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO3.aspx>.

92. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO3.aspx>

93. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року No 2755-VI (зі змінами і доповненнями): [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=2755-17>

94. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Верховна Рада України / Закон, 16 липня 1999 року, № 996-14.

95. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO3.aspx>.

96. Пушкар М.С. Теорія і практика формування облікової політики: моногр. / М.С. Пушкар, М.Т. Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2009. – 260 с.

97. Редько О. Ю. Аудит в Україні. Морфологія : монографія / О. Ю. Редько. – К. : ДП «Інформ. –аналіт. агентство», 2008. – 493 с.
98. Симионова Н.Е. Анализ рисков строительного предприятия / Н.Е. Симионова, И.Ю. Петухов // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 5. – С. 17–20.
99. Сокольська Р.Б. Моделювання та розробка комплексної системи фінансового контролю на промисловому підприємстві: Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.10 / Національна металургійна академія України / Р.Б. Сокольська. – Д., 2010. – 21 с.
100. Сук Л.К. Організація бухгалтерського обліку: підручник / Л.К. Сук, Л.П. Сук. – К. : Каравела; Піча Ю.В., 2009. – 624 с.
101. Управлінський облік : навч. Посіб./ Л.В. Нападовська, О.А. Бакурова, В.М. Горностаєва, О.І. Мазіна, О.А. Мошковська, О.П.Кузьменко, А.М. Рехачева, О.М.Кияшко, Н.І.Бузак, О.В. Фоміна. За заг. Ред. Л.В.Нападовської.- К.:Київ, нац. Торг-екон. ун-т, 2013.-ст. 37
102. Фоміна О.В. Управлінський обліку торгівлі: монографія / О.В. Фоміна.- Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016.-468с.
103. Чумаченко Н.Г. Экономический анализ и управление производством. – К.: 1969.
104. Шовкопляс Г.М. Існуючі ймовірні ризики в механізмі фінансування будівництва житла та шляхи їх усунення / Г.М. Шовкопляс // Проблеми законності: зб. наук. праць. – 2011. – Вип. 117. – С. 76–83
105. Яровенко Г.М. Організація внутрішнього контролю в системі управління фінансовими потоками підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.12 /Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України / Г.М. Яровенко. – К., 2012. – 21 с.

ДОДАТКИ

Пояснювальна записка

Динаміка активів, капіталу та зобов'язань ТОВ «Сід Транс» за 2015- 2017 рр. наведено в табл. А.1 (рис.А1). За результатами аналізу, видно що загальна вартість майна ТОВ «Сід Транс» за останні п'ять років збільшилась. В 2015 році валюта балансу складала 153,3 тис.грн, а в 2017 році (на 31 грудня) – 1446,8 тис.грн. Це є позитивними змінами, оскільки збільшення активів свідчить про покращення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

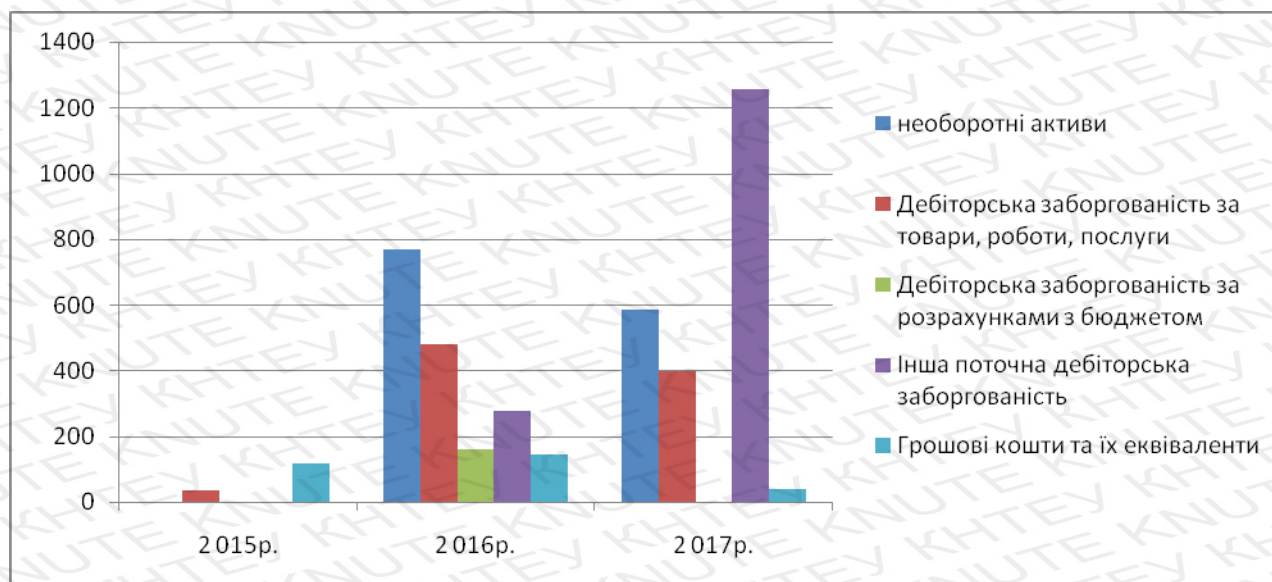


Рис. А.1 Динаміка активів ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Така зміна в обсязі активів підприємства була зумовлена збільшенням оборотних активів підприємства, а саме збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості.

Необоротні активи на ТОВ «Сід Транс» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась. В 2017 році в порівнянні з 2016 роком на 182,5 тис.грн. Це свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

Таблиця А.1

Динаміка основних економічних показників фінансово-господарської діяльності
ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.(по кварталам)*

Статті	За 2015 р. (тис.грн)	За 2016 р. (тис.грн)				За 2017р. (тис.грн)				Відхилення (тис.грн)	
		на 31 березн я	на 30 червня	на 30 вересня	на 31 грудня	на 31 березн я	на 30 червня	на 30 вересн я	на 31 грудня	2016р. в порівнянні з 2015р.	2017 р. в порівнянні і з 2016р.
1.1Основні засоби	-	74, 3	785, 6	803, 1	766 ,6	715 ,6	660, 9	620 ,5	584 ,1	766,6	-182,5
1.Необоротні активи	-	74, 3	785, 6	803, 1	766 ,6	715 ,6	660, 9	620 ,5	584 ,1	766,6	-182,5
2.1Дебіт. заборгованість за роботи, товари, послуги	35,9	151 ,9	283, 4	192, 0	480 ,1	50, 7	5,8	254 ,2	396 ,9	444,2	-83,2
2.2Дебіт. заборгованість за розрахунками з бюджетом	1,2	159 ,7	73,7	115, 9	161 ,7	-	1,9	1,9	1,7	160,5	-160
2.3Інша поточна дебіторська заборгованість	-	515 ,0	492, 6	45,1	278 ,6	721 ,6	964, 4	105 4,1	125 5,9	278,6	977,3
2.4 Грошові кошти та їх еквіваленти	116,2	9,3	486, 7	275, 5	144 ,6	46, 2	0,2	14, 0	40, 1	28,4	-104,5
2. Оборотні активи	153,3	835 ,9	133 6,4	643, 7	106 5,0	892 ,0	981, 0	133 1,6	230 2,1	911,7	1237,1
Валюта балансу	153,3	910 ,2	212 2.0	1446 ,8	183 1,6	160 7,6	164 1,9	195 2,1	230 2,1	1678,3	470,5

3.Власний капітал:	26,2	35,6	319,4	321,0	745,0	937,1	703,0	762,8	921,2	718,8	176,2
Статутний (зареєстрований) капітал	5,0	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	5,0	0,2	-0,2
Нерозподілений прибуток	21,2	30,4	314,2	315,8	739,8	931,9	697,8	757,6	916,2	718,6	176,4
Поточні зобов'язання	127,1	874,6	180,2,6	1125,8	107,3,1	657,0	925,4	117,5,8	138,0,9	946	307,8
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	82,4	763,1	167,7,1	977,0	733,7	518,1	341,9	820,8	120,2,2	651,3	468,5
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12,9	0,3	93,3	128,0	329,8	14,2	0,2	28,0	148,2	316,9	-181,6
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1,8	1,0	1,3	1,3	-	2,9	2,0	-	-	-1,8	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	10,0	3,7	5,0	5,0	5,5	10,5	8,0	-	-	-4,5	-5,5
Інші поточні зобов'язання	20,0	106,5	25,9	14,5	4,1	111,3	573,3	327,0	30,5	-15,9	26,4

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства. В 2017 році в порівнянні з 2016 роком сума грошових коштів та їх еквівалентів зменшилась на 104,5 тис.грн. Також необхідно відзначити, що за аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (за останні аналізований період на 160 тис.грн).

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні та необоротні активи фінансуються за рахунок власного оборотного капіталу і поточних зобов'язань підприємства.

На кінець аналізованого періоду власний капітал збільшився на 176,2 тис.грн в порівнянні з 2016р. Дана позитивна динаміка відбулась за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку, який виріс із 21,2 тис.грн в 2015 році до 916,2 тис.грн. Це є позитивною зміною, що веде до покращення фінансової стійкості підприємства. Поточні зобов'язання збільшились на 307,8 тис.грн. за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Так як досліджуване підприємство було створене в 2015 році, то й аналіз основних показників діяльності будемо здійснювати за останні три роки. За даними табл. А.2, найприбутковішим роком за останні три роки був 2016 р. (сума чистого прибутку – 718,6 тис.грн), а найгіршим роком - 2015р. (сума прибутку-17,3 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.

Значно збільшились інші операційні витрати. В 2015 році вони складали – 43,6 тис.грн, в 2016 році – 1034,7 тис.грн, а вже в 2017 році – 1822,2 тис.грн.

Таблиця А.2

Динаміка доходів, витрат та фінансових результатів діяльності
ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.*

Статті	За 2015 р. (тис.грн)	За 2016 р. (тис.грн)				За 2017р. (тис.грн)				Відхилення (тис.грн)	
		1-й кварта л	1-е піврічч я	9 місяців	за рік	1-й кварта л	1-е піврічч я	9 місяців	за рік	2016р. в порівнянні з 2015р.	2017 р. в порівнянні і з 2016р.
1.Чистий дохід від реалізації продукції	349,6	389 1,9	974 2,8	1081 7,5	149 26,0	297 0,8	412 3,1	573 1,9	124 31,4	14576,4	- 2494,6
2.Інші операційні доходи	-	-	-	3,2	3,2	0,2	516, 3	516 ,3	530 ,4	3,2	527,2
3.Інші доходи	-	0,3	10,6	10,6	10,6	-	-	-	-	10,6	-10,6
4.Разом доходи	349,6	389 2,2	975 3,4	1083 1,3	149 39,8	297 1,0	463 9,4	624 8,2	129 61,8	14590,2	-1978
5.Собівартість реалізованої продукції	284,8	380 3,7	825 2,1	9245 ,9	130 28,7	253 2,4	374 5,9	509 1,6	109 24,4	12743,9	- 2104,3
6. Інші операційні витрати	43,6	79, 3	120 8,3	1290 ,8	103 4,7	246 ,5	935, 5	113 8,8	182 2,2	991,1	787,5
7.Інші витрати	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
11. Разом витрати	328,4	388 3,0	946 0,4	1053 6,7	140 63,4	277 8,9	468 1,4	623 0,4	127 46,6	13735	- 1316,8
12. Фінансовий результат до оподаткування	21,2	9,2	293, 0	294, 6	876, 4	192 ,1	- 42,0	17, 8	215 ,2	855,2	-661,2
Податок на прибуток	3,8	-	-	-	157, 8	-	-	-	38, 8	154	-119
Чистий прибуток	17,4	9,2	293, 0	294, 6	718, 6	192 ,1	- 42,0	17, 8	176 ,4	701,2	-542,2

В табл. А.3 наведені показники, що характеризують якісний стан основних засобів та інвестиційну привабливість Товариства.

Таблиця А.3

Показники майнового стану ТОВ «Сід Транс» за 2015-2017 рр.*

Показники	2015	2016	2017
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,71	0,73	0,74
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,16	0,17	0,17
Коефіцієнт вибуття	0,08	0,08	0,08
Фондовіддача	1,17	1,39	1,90

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці видно, що за аналізований періоді рівень зношеності основних фондів майже не змінився, але залишився на достатньо високому рівні. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості.

Таблиця А.4

Показники ліквідності ТОВ «Сід Транс» за 2015 -2017 рр.*

Показники	Норм. знач.	на 31.12.15	на 31.12.16	на 31.12.17
Коефіцієнт покриття	> 2	1,20	0,9	1,24
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7 – 1,0	1,20	0,7	0,31
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 – 0,25	0,91	0,13	0,029
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	-	26,2	-8,1	337,1

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці А.4 видно, що динаміка коефіцієнта покриття в 2017 році покращилась хоча не відповідає нормативним значенням.

Негативна тенденція спостерігалась за коефіцієнтом швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності: ні на одну звітну дату його величина не відповідала оптимальному значенню а була занадто малою, тобто платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами обмежені.

Таблиця А.5

Показники фінансової стійкості ТОВ «Сід Транс»
за 2015 – 2017 рр.*

Показник	Роки		
	2015	2016	2017
Коефіцієнт автономії	0,17	0,4	0,4
Коефіцієнт фінансування	0,7	1,1	1,3
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	0,2	0,1	-0,02
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,1	0,1	0,03

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Коефіцієнт автономії збільшився, що позитивно характеризує достатність власних активів у загальній сумі всіх активів підприємства, використаних ним для здійснення статутної діяльності. Збільшення коефіцієнта автономії свідчить про фінансову незалежність, збільшення гарантії погашення підприємством своїх зобов'язань.

Коефіцієнт фінансування навпаки постійно збільшується – це означає скільки позичкових коштів залучило підприємство на одну гривню вкладених в активи власних коштів. Зростання показника свідчить про посилення залежності підприємства від кредиторів, тобто про зниження його фінансової стійкості.

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами характеризує рівень забезпечення підприємства власними коштами. На досліджуваному підприємстві даний коефіцієнт має тенденцію до зниження, що свідчить про брак власних коштів на підприємстві.

Із даних таблиці А.6 видно, що сума поточних активів, яка покривалась за рахунок власного капіталу, досить низька.

Таблиця А.6

Динаміка змін власних оборотних коштів ТОВ «Сід Транс» з 31.12.2015 по 31.12.2017 рр.*

Показник	Роки		
	2015	2016	2017
Загальна сума поточних активів	153,3	1065	1718
Загальна сума короткострокових зобов'язань	127,1	1073,1	1380,9
Величина власних оборотних коштів	26,2	-21,6	337,1
Частка в сумі поточних активів, %:			
–власного капіталу	0,170	-0,020	0,196
–позикового капіталу	0,206	-0,020	0,244

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Як видно з табл. А.6 частка власного капіталу в сумі поточних активів дещо зменшилась та на кінець 2017 року становила 19,6%, на кінець 2015 року – 17,0 %, а Відповідно зросла частка позикового капіталу з 20,6% на кінець 2015 року до 24,4 % на кінець 2017 року, що свідчить про посилення фінансової залежності підприємства і погіршення його фінансового стану.

Отже, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ТОВ «Сід Транс» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

Дата реєстрації 05.06.2015
Номер запису 108513200000000653
Державний реєстратор

Загальними зборами учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“СІД ТРАНС“

Протокол № 1-06/15
Загальних зборів учасників
ТОВ "СІД ТРАНС"
від 04 червня 2015 року

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"СІД ТРАНС"

Київ - 2015 р.

• Транспортне обслуговування вантажів та діяльність, пов'язана з навантаженням (у т.ч. закріплення, вантажу) та розвантаженням вантажів, або багажу пасажирів незалежно від виду транспорту, що використовують для перевезення зі зберіганням вантажів під час транспортування усіма видами транспорту;

• Діяльність, пов'язана зі зберіганням товарної продукції на складах загального або спеціального призначення, складах-холодильниках, бункерах тощо;

• Діяльність транспортних агентств, кур'єрська діяльність;

• Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

• Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту, що включає:

- експедицію вантажів;
- організацію перевезень залізничним, автомобільним, водним або авіаційним транспортом;
- організацію групових або індивідуальних відправлень вантажів (у т.ч. вивіз і доставку вантажів, а також компонування партій);
- видачу й одержування транспортної документації та накладних;
- діяльність митних брокерів;
- діяльність судових брокерів і агентів з фрахтування місць для авіаційних вантажних перевезень;
- посередництво з фрахту вантажного місця на судні або в літаку;
- вантажно-розвантажувальні роботи, наприклад, тимчасове пакування задля збереження вантажу під час транзитних перевезень, перепаккування, вибіркового контролю та зважування вантажу тощо.

3.2.2 Діяльність, пов'язана з автотранспортними засобами:

• Оптова та роздрібна торгівля автомобілями та іншими транспортними засобами, автомобільними деталями та належностями, іншими авто товарами;

• Посередницька діяльність у сфері оптової і роздрібно торгівлі автотранспортними засобами;

• Переобладнання транспортних засобів, виготовлення окремих вузлів та деталей до них;

• Послуги автосервісу, технічне обслуговування і ремонт автомобілів та інших транспортних засобів: механічний ремонт, ремонт електроустаткування, поточне обслуговування, ремонт кузовів, ремонт авто деталей, миття, полірування тощо, фарбування, антикорозійне оброблення, ремонт, установлення або заміна автопокришок та камер, регенерація та відновлення покришок та шин;

• Створення та утримання станцій технічного обслуговування автотранспорту; створення та утримання автозаправних та газозаправних станцій.

3.2.3 Оптова та роздрібна торгівля не переробленими сільськогосподарськими продуктами:

• Зерном та кормами для тварин, необробленим тютюном, живими тваринами, птицею, шкурами і шкірою;

• Квітами та рослинами, необробленим тютюном;

• Готівля і закупівля всієї даної та іншої продукції у населення за готівку.

3.2.4 Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами:

• Молоком, молочними продуктами, сиром, яйцями, харчовими оліями та жирами, а також їх похідними;

• Фруктами та овочами, продукцією рослинництва, бджільництва, продуктами їх переробки;

• Соками, напоями, в тому числі алкогольними;

• Борошном, крупами, макаронними виробами;

• Цукром, шоколадними та кондитерськими виробами, кавою, чаєм, какао, прянощами тощо;

• Рибою, морепродуктами, молюсками, продуктами їх переробки тощо;

• Сільськогосподарською продукцією та сировиною, м'ясом та м'ясними продуктами;

- Горілчаними та тютюновими виробами, продукцією, що має вміст спирту;
- Напівфабрикатами, кулінарними виробами, харчовими добавками, продуктами швидкого заморожування, морозивом тощо;

- Іншими видами продовольчих товарів;

3.2.5 Оптова та роздрібна торгівля проміжними продуктами:

- Пальним, пально-мастильними матеріалами; хімічними продуктами;
- Чорними і кольоровими металами, напівфабрикатами з чорних і кольорових металів;
- Брухтом та іншими проміжними продуктами;
- Лісопильними та лісоматеріалами, будівельними матеріалами та будівельним обладнанням, в тому числі сантехнічним оснащенням, залізними виробами, водопровідним та опалювальним устаткуванням.

3.2.6 Оптова та роздрібна торгівля непродовольчими споживчими товарами:

- Вироби з використанням дорогоцінних матеріалів, у тому числі з використанням золота, антикваріатом, тощо;
- Одягом і взуттям, текстильними та шкіряними товарами, галантерейними виробами;
- Електропобутовою технікою, радіотелевізійними товарами, приладами, оргтехнікою, засобами зв'язку, годинниками, фотографічною, і іншою точною технікою, аудіо- та відео-апаратурою, аудіо- та відео- продукцією, лазерними дисками з записом і без нього, тощо;
- Меблями, виробами з деревини, столярними виробами, господарськими товарами;
- Фарбами, виробами з кераміки, скла, товарами побутової хімії, іншою хімічною продукцією;
- Парфумерними та косметичними товарами, продукцією гігієни та санітарії;
- Фармацевтичними товарами, в тому числі лікарськими засобами, медичними інструментами та устаткуванням, медичними й ортопедичними виробами, окулярами, лінзами, скельцями тощо;
- Книгами, іншою друкованою продукцією, канцелярськими товарами, іграми, та іграшками;
- Комп'ютерною технікою, програмним забезпеченням тощо;
- Спортивними, туристськими товарами, товарами народних промислів та народного споживання.

3.2.7 Оптова та роздрібна торгівля промисловим обладнанням:

- Офісною, комп'ютерною технікою та периферією до неї;
- Обладнанням, лініями і т. п. для міні-заводів, цехів, верстатами, машинами для текстильної, швейної, трикотажної промисловості, м'ясної, молочної, мукомельної, хлібопекарської, круп'яної, цукрової та іншої промисловості;
- Сільськогосподарською технікою, іншим промисловим обладнанням.

3.2.8 Послуги:

- Організація ярмарки, виставок, конгресів тощо; дизайнерські послуги;
- Консалтингові послуги, консультації з питань комерційної діяльності та управління, інші консалтингові послуги; вивчення ринку, маркетингові вишукування;
- Послуги з найму персоналу, посередництво у працевлаштуванні на роботу в Україні та за кордоном, а також посередництво у влаштуванні на навчання за рубежом мешканців України та в Україні зарубіжних студентів;
- Наукова, науково-дослідна, інженерна та технічна діяльність, управління проектами;
- Проектування машин та промислових підприємств;
- Послуги зв'язку, в тому числі послуги мобільного та "Інтернету", електронної пошти тощо;

- Моделювання текстильних виробів, одягу, взуття, меблі, речей внутрішнього оздоблення та інших сучасних товарів, речей особистого користування та побутових товарів тощо;

- Прання, оброблення білизни та інших текстильних виробів, чищення та фарбування текстильних і хутрових виробів;

- Послуги перукарень та салонів краси, саун, солярію, кабінетів масажу;

- Послуги бань, закладів для зменшення ваги, фізкультурних оздоровчих центрів тощо;

- Послуги обслуговуючого персоналу автостоянок;

- Послуги домашньої прислуги (гувернанток);

- Інші виробничі і не виробничі послуги.

3.2.9 Діяльність з інформатизації:

- Консультації з питань інформатизації;

- Створення програмного забезпечення, оброблення даних, робота з базами даних; технічне обслуговування та ремонт офісної техніки, комп'ютерної техніки.

3.2.10 Інші види оптової та роздрібної торгівлі:

- Діяльність оптових торговців, хранителів і розповсюджувачів промислової продукції, експортерів, імпортерів, закупівельних комісіонерів, дилерів, комерційних агентів, підприємств, закупівельних центрів, заготівельників з торгівлі сільськогосподарською та іншою продукцією;

- Звичайні операції у сфері оптової торгівлі: збирання, сортування, розподілення по групам великих партій товару, розподілення на дрібні партії, перепакування, розлив у пляшки, розфасування у менші ємності. Тимчасове зберігання, охолодження, доставка та установлення;

- Перепродаж товарів, призначених для особистого споживання або використання в побуті, магазинами, універмагами, в кіосках та з лотків, на ринках, комівояжерами або дистриб'юторами, іншими торговцями, через ігрові автомати, поштою, тощо.

3.2.11 Посередництво в оптовій та роздрібній торгівлі:

- Надання торговельно-комерційних та торговельно-посередницьких послуг громадянам, підприємствам, установам, організаціям.

3.2.12 Виробничо-господарська діяльність:

- Виробництво та продаж медичних шприців, медичних препаратів;

- Торгівельне представництво заводу-виробника;

- Роздрібна та оптова реалізація медикаментів, предметів санітарії та гігієни, медичної техніки, супутніх товарів населенню і лікувально-профілактичним установам;

- Закупівля та переробка біоматеріалів (ліцензія Міністерства охорони здоров'я України);

- Медичні послуги (діагностика та лікування) (ліцензія Міністерства охорони здоров'я України);

- Виготовлення і реалізація біопрепаратів медичного призначення.

3.2.13 Виробництво і перероблення:

- М'яса і субпродуктів, перероблення птиці і кролів, м'ясних продуктів, рибної продукції;

- Овочів і фруктів, в тому числі соків;

- Молока, молочних продуктів, морозива, жирів та олій, маргарину;

- Борошна, круп, крохмалю, макаронних виробів, готових кормів для тварин;

- Хліба та хлібобулочних виробів, сухарів, печива, пірогів і тістечок;

• Мінеральних вод та прохолоджуючих напоїв, пива, вин, слабоалкогольних напоїв, спирту етилового, коньячного і плодового.

3.2.14 Виробництво:

• Готового одягу, хутра та хутряних виробів, шкіри, шкіряного взуття, інших виробів;
• Меблів, дерев'яних панелей, теслярських та столярних виробів, дерев'яної тари, різних виробів з деревини, з соломки та плетениці, лісопилльне та стругальне виробництво, сушіння деревини і т. і.;

• Виробів з текстилю, трикотажних та в'язаних виробів, інших подібних виробів;
• Виробів з паперу та картону, ігор та іграшок з усіх видів матеріалів;
• Виготовлення лікарських засобів, виготовлення ветеринарних медикаментів і препаратів;

• Будматеріалів, металевих та метало пластикових конструкцій, оброблення каменю тощо;

• Комп'ютерної техніки та її периферії;

• Інших товарів народного споживання та предметів виробничо-технічного призначення.

3.2.15 Операції з нерухомістю:

• Організація операцій з нерухомістю: підготовка до продажу або здавання під найом нерухомості як виробничо-технічного так і невиробничого призначення, купівля та продаж земельних ділянок;

• Здавання під найом нерухомості виробничо-технічного, невиробничого, культурного призначення, земельних ділянок;

• Операції з нерухомістю за дорученням третіх осіб: посередницькі послуги з купівлі, продажу, здавання під найом та оцінювання нерухомого майна;

• Управління нерухомістю: послуги зі збору орендної плати.

3.2.16 Здавання під найом та в довготермінову оренду:

• Автотранспорту (в т. ч. прокат);

• Сільськогосподарського устаткування, будівельних машин та устаткування;

• Офісного устаткування та комп'ютерної техніки, інших машин та устаткування;

• Прокат речей особистого користування та побутових товарів.

3.2.17 Ремонт предметів особистого користування та домашнього вжитку:

• Взуття і виробів з шкіри, одягу, в т. ч. перероблення;

• Електропобутових товарів, годинників і ювелірних виробів;

• Інвентаря, інструментів, велосипедів, інших предметів.

3.2.18 Видавнича та поліграфічна діяльність:

• Книговидавнича справа, видання газет, журналів, інших періодичних видань;

• Випуск звуко- та відеозаписів, тиражування записів на магнітних носіях, відеозаписів, записів програмного забезпечення комп'ютерів;

• Поліграфічна діяльність: друкування газет, інші види поліграфічної діяльності, палітура та оздоблення.

3.2.19 Готельне господарство.

3.2.20 Реклама:

• Планування та проведення рекламних кампаній, створення та розміщення реклами;

• Рекламна діяльність у засобах масової інформації, реклама на транспортних засобах;

• Розповсюдження рекламних проспектів та зразків;

• Здавання під найм місця для реклами.

- Створення та утримання гральних закладів, встановлення гральних автоматів;
- Проведення лотерей, інша діяльність у сфері відпочинку та розваг.

3.2.22 Громадське харчування:

• Організація громадського харчування, відкриття ресторанів, кафе, барів, кафетеріїв, інших закладів громадського харчування і швидкого обслуговування (закусочних, вареничних, сосисочних тощо), кафе-морозиво, нічних клубів, пивних залів, їдалень і буфетів, пунктів “їжа на колесах” тощо, постачання готової їжі, діяльність їдалень на підприємствах, шкільних їдалень і кухонь, їдалень у вищих та середніх учбових закладах, загальнодоступних їдалень тощо;

• Продаж їжі, напоїв в різних закладах: ресторанах, кафе, барах, кафетеріях, в закладах громадського харчування і швидкого обслуговування (закусочних, вареничних, сосисочних тощо), в кафе-морозиво, нічних клубах, пивних залах, їдальнях і буфетах, в пунктах “їжа на колесах” тощо.

3.2.23 Діяльність у сфері сільського господарства та рибальства:

• Розведення великої рогатої худоби, овець, кіз, коней свиней, птиці, інших тварин і виробництво їх продукції, в тому числі біогумусу;

• Надання послуг у рослинництві і тваринництві;

• Овочівництво, садівництво, вирощування продукції розсадників, фруктів, ягід, культур для виробництва напоїв і прянощів, вирощування зернових, технічних та решти культур;

• Ловля риби, організація та експлуатація цеху по переробці та консервуванню риби;

• Послуги у сфері сільського господарства та послуги, пов’язані з риболовством.

3.2.24 Освіта:

• Дошкільна освіта;

• Базова загальна середня освіта;

• Повна загальна середня освіта;

• Професійно-технічна освіта;

• Навчання дорослих та інша діяльність у сфері освіти;

• Школи та учбові заклади з навчання водіїв автомобілів;

• Навчання дорослих та інші види освіти.

3.2.25 Медицина:

• Охорона здоров’я та соціальна допомога;

• Діяльність з охорони здоров’я людини;

• Діяльність лікувальних закладів;

• Діяльність лікувальних закладів широкого профілю та спеціалізованих;

• Охорона материнства і дитинства;

• Діяльність санаторно-курортних організацій;

• Медична практика;

• Стоматологічна практика;

• Інша діяльність з охорони людини;

• Діяльність допоміжного медичного персоналу, що виконується не в лікарнях і не лікарями.

3.2.26 Будівельна діяльність.

• Конструкція покрівель;

• Інженерні вишукування по класах (для будівель та споруд I класу, II та III класу);

• Інженерно – геологічні вишукування згідно умов;

• Інженерно – гідрометеорологічні вишукування;

• Еколого – геологічні;

• Проектні роботи (для нового будівництва, реконструкції та капітального ремонту) (для звичайних умов, для території підвищеної сейсмічності, для території зі складними

3.2.28 Інформаційно-консалтингова та навчальна діяльність:

- Навчання та підготовка, спрямована на підвищення кваліфікації спеціалістів;
- Формування бази даних;
- Лобювання інтересів учасників на основі друкованого матеріалу (журналу);
- Організація семінарів, тренінгів, виставок, конференцій для членів центру;
- Моніторинг ринку та підбір персоналу.

3.2.29 Виробництво фільмів:

- Виробництво ігрових та неігрових кіно- та відеофільмів для безпосередньої демонстрації в кінотеатрах чи по телебаченню;
- Виробництво на кіностудіях чи в спеціальних лабораторіях анімаційних (мультиплікаційних) фільмів, повнометражних, документальних, короткометражних фільмів тощо, розважального, рекламного, навчального чи інформативного характеру;
- Допоміжна діяльність: дублювання, монтаж кіно- та відеофільмів, оброблення плівок, пов'язаних з кіно та телебаченням тощо;
- Діяльність студій звукозапису, пов'язаних та не пов'язаних з виробництвом фільмів;

3.2.30 Розповсюдження фільмів:

- діяльність, пов'язана з укладанням контрактів з іншими організаціями та установами на продаж чи прокат фільмів, цифрових відеодисків і відеокасет, включаючи доставку і зберігання фільмів;

- купівля та продаж прав на розповсюдження кіно- та відеофільмів;
- оптова торгівля платівками, магнітними стрічками та компакт-дисками тощо.

3.2.31 Інші послуги в сфері кіно, театру та мистецтва:

- демонстрація кіно- чи відеофільмів у кінотеатрах, у т. ч. під відкритим небом, або в інших, призначених для демонстрації;
- діяльність агентів та агентств, продюсерів, що пов'язана зі складанням контрактів на участь у кінофільмах, театральних постановках тощо;
- послуги з посередництва різного: діяльність посередників та маклерів, імпресаріо, літературних та інших подібних агентів;
- послуги з графічного дизайну, послуги декораторів інтер'єру, художників-оформлювачів;
- театральна та інша мистецька діяльність;
- запрошення акторів на ролі у кінофільмах, телевізійних передачах, театральних виставах

- діяльність у сфері фотографії;

- послуги з оптової торгівлі фотоапаратурою, оптичними приладами та іншим фото та кіно обладнанням.

- тиражування записаних носіїв інформації:

а) тиражування звукозаписів (тиражування на грамплівки, компакт-диски, диски системи DVD та магнітні стрічки музичних і інших звукозаписів з оригінальної матриці (майстер-копії));

б) тиражування відеозаписів (тиражування на компакт-диски, диски системи DVD та відеокасети фільмів та інших відеозаписів з оригінальної матриці (майстер-копії));

в) тиражування програмного забезпечення (тиражування на диски та магнітні стрічки програм і даних з оригінальної матриці).

3.2.32 Благодійна діяльність.

3.3 Для виконання статутних завдань Товариство може здійснювати будь-які види господарської діяльності, не заборонені чинним законодавством України, та займатися реалізацією будь-яких інших комерційних, інформаційних, промислових, сільськогосподарських, наукових проектів в тому числі на комерційній основі, які не суперечать чинному законодавству України, та які не увійшли в зазначений вище перелік видів діяльності Товариства.

3.4 Діяльність, яка за законодавством України підлягає ліцензуванню, патентуванню чи сертифікації, проводиться Товариством лише після одержання відповідної ліцензії, дозволу, сертифіката чи патенту.

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА.

4.1 Учасники товариства особисто або через своїх представників мають право:

- а) брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному цим Статутом, в тому числі бути призначеними загальними зборами учасниківна будь-яку керівну посаду;
- б) одержувати відомості і дані, що стосуються діяльності Товариства, стану його майна, прибутків та збитків;
- в) бати участь в розподілі прибутку Товариства і одержувати його частину;
- г) вносити пропозиції на розгляд вищого та інших органів Товариства;
- д) в першочерговому порядку придбавати продукцію (користуватися послугами), що виробляє (надає) або має у власності Товариство;
- е) одержувати прибуток (його частину), що їм належить, від діяльності Товариства продукцією (послугами), яку виробляє (надає) або має у власності Товариство;
- є) вийти з Товариства в порядку та на умовах, обумовлених установчими документами.

4.2 Учасники Товариства зобов'язані:

- а) додержуватися установчих документів Товариства і виконувати рішення загальних зборів учасників;
- б) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити внески і додаткові внески в статутний (складений) капітал відповідно до цього Статуту та рішення вищого органу Товариства;
- в) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- г) брати участь в управлінні справами Товариства згідно із Статутом;
- д) у пріоритетному порядку надавати Товариству корисну інформацію і таку, що має комерційне значення для розробки окремих питань, що відносяться до діяльності Товариства;
- е) підтримувати постійний зв'язок з Товариством та надавати йому можливу підтримку;
- є) не розголошувати комерційну таємницю і конфіденційну інформацію Товариства.

4.3 Учасник Товариства може за згодою решти учасників уступити свою частку (її частину) одному або кільком учасникам Товариства або третій особі.

4.4 Учасники Товариства користуються переважним правом придбання частки (її частини) учасника, який її уступив, пропорційно їх часткам у статутному (складеному) капіталі Товариства або в іншому погодженому між ними розмірі.

4.5 При передачі частки (її частини) третій особі, відбувається одночасно перехід до неї всіх прав та обов'язків, що належали учаснику, який уступив її повністю або окремо.

4.6 Частка учасника може бути придбана самим Товариством. У цьому випадку воно зобов'язане реалізувати її іншим учасникам або третім особам протягом строку, що не перевищує одного року. Протягом цього періоду розподіл прибутку, а також голосування і визначення кворуму у вищому органі Товариства проводяться без урахування частки, придбаної Товариством.

4.7 Учаснику, який виходить із Товариства, виплачується вартість частини майна Товариства, пропорційна його частці у статутному (складеному) капіталі. Виплата провадиться після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з товариства, і в строк до 12 місяців з дня виходу. На вимогу учасника та за згодою Товариства вклад може бути повернуто повністю або частково в натуральній формі. Учаснику, який вибув, виплачується належна йому частка прибутку, одержаного Товариством в даному році до моменту його виходу. Майно, передане учасником Товариству тільки в користування, повертається в натуральній формі без винагороди.

4.8 Звернення стягнення на частку учасника по його власних зобов'язаннях не допускається.

4.9 Учасник може бути виключений з Товариства після письмового попередження відправленого йому “рекомендованим листом з повідомленням” за 30 днів до скликання загальних зборів учасників, на яких буде вирішуватися це питання, в таких випадках:

1) якщо його неодноразовими діями Товариству заподіяна значна матеріальна або моральна шкода;

2) за не внесення свого вкладу до статутного (складеного) капіталу у встановленому Статутом розмірі і терміні.

5. МАЙНО ТА ВЛАСНІСТЬ ТОВАРИСТВА.

5.1 Майно Товариства становлять основні фонди та обігові кошти, земля, а також інші цінності, вартість яких відображена у самостійному балансі Товариства.

5.2 Товариство є власником:

1) майна, землі та коштів, переданих йому учасниками у власність;

2) продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності;

3) одержаних доходів, землі, а також іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом.

5.3 Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що є власністю Товариства, або передане йому в користування, несе Товариство, якщо інше не передбачене договором, по якому дане майно передано Товариству.

5.4 Товариство здійснює щодо свого майна всі права власності.

5.5 Джерелами формування майна Товариства є:

1) вклади учасників;

2) доходи від реалізації продукції, робіт, послуг;

3) інші джерела, не заборонені чинним законодавством.

5.6 Грошові кошти Товариства зберігаються на розрахунковому та інших рахунках в установах банків та використовуються ним самостійно.

5.7 Частина майна Товариства може бути передана підприємствам, філіям, представництвам та іншим відокремленим структурним підрозділам Товариства на умовах, визначених і Товариством.

6. СТАТУТНИЙ (СКЛАДЕНИЙ) КАПІТАЛ ТА ІНШІ ФОНДИ ТОВАРИСТВА.

6.1 Товариство, для забезпечення підприємницької діяльності, має статутний (складений) капітал, сформований за рахунок вкладів учасників у розмірі **5000 (п'ять тисяч) гривень 00 копійок**, що розподіляється між учасниками у такому співвідношенні:

— вклад **ГОЛОВАЧ ОЛЬГИ ВОЛОДИМИРІВНИ** складає **5000 (п'ять тисяч) гривень 00 копійок**, що становить **100 (сто) %** розміру статутного (складеного) капіталу Товариства;

6.2 Формування статутного (складеного) капіталу повинно проводитись за рахунок сплати (внесення) у повному обсязі своїх вкладів кожним з учасників Товариства до закінчення першого року діяльності Товариства з дня його державної реєстрації.

6.3 Вкладами учасників Товариства можуть бути: будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, земельні ділянки, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також інше майно і майнові права (в тому числі на інтелектуальну власність), грошові кошти, в тому числі в іноземній валюті.

Вклад, оцінений у гривнях, становить частку учасника у статутному (складеному) капіталі Товариства. Оцінка вкладів здійснюється комісією з числа учасників, в склад якої, в разі необхідності, можуть входити експерти.

6.4 Учасники Товариства не мають відокремлених прав на окремі об'єкти та майно Товариства, в тому числі на об'єкти та майно, внесені учасниками як внесок до статутного (складеного) капіталу Товариства.

6.5 Зміна вартості майна, внесеного як вклад учасника до статутного (складеного) капіталу Товариства не впливає на розмір його частки в статутному (складеному) капіталі Товариства.

6.6 За рішенням загальних зборів учасників можуть вноситися зміни в статутний (складений) капітал за рахунок додаткових внесків учасників, пропорційно їх часткам в статутному (складеному) капіталі, або за рахунок збільшення складу учасників, у зв'язку з чим вносяться необхідні зміни до цього Статуту.

6.7 У випадку, якщо учасник протягом одного року не вніс повністю свою частку, то він сплачує Товариству за час прострочення 10 відсотків річних з недовнесеної суми.

6.8 Товариство може змінювати розмір статутного (складеного) капіталу.

6.9 Збільшення статутного (складеного) капіталу здійснюється за рішенням загальних зборів учасників. Дане рішення набирає чинності з моменту його прийняття і підлягає державній реєстрації.

6.10 Рішення Товариства про зменшення його статутного (складеного) капіталу набирає чинності не раніш як через 3 місяці після державної реєстрації і публікації про це у встановленому порядку.

6.11 Статутний (складений) капітал може поповнюватися за рахунок прибутку, отриманого Товариством від господарської діяльності, з врахуванням норм податкового законодавства, а також за рахунок внесків нових учасників, а якщо необхідно – за рахунок додаткових внесків учасників.

6.12 У Товаристві створюється резервний (страховий) фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу, а також інші фонди, передбачені законодавством України або установчими документами Товариства.

Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду передбачається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

6.13 В Товаристві можуть утворюватися і інші фонди. Склад, призначення, розміри, джерела утворення та порядок використання фондів визначається загальними зборами учасників Товариства. Кошти фондів знаходяться у повному розпорядженні Товариства.

7. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКУ ТА ПОКРИТТЯ ЗБИТКІВ ТОВАРИСТВА.

7.1. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З балансового прибутку Товариства сплачуються проценти за кредити банків та облігацій, якщо вони були емітовані Товариством, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні Товариства. Напрями використання прибутку визначаються загальними зборами учасників.

7.2. Загальні збори учасників Товариства щорічно після затвердження звіту за рік визначають частину чистого прибутку Товариства (дивідендів), що підлягає розподілу між учасниками.

За рішенням загальних зборів учасників Товариства, учасникам може виплачуватися частина прибутку Товариства, одержана за результатами півріччя, кварталу чи місяця.

7.3. Частина прибутку Товариства, призначена для розподілу між учасниками, розподіляється пропорційно належним їм часткам у статутному (складеному) капіталі Товариства. Виплати проводяться не пізніше 2 (двох) місяців з дня прийняття рішення про розподіл прибутку загальними зборами учасників. Виплата учасникам частини прибутку відбувається за місцезнаходженням Товариства.

7.4. Право на одержання частини прибутку має особа, що є учасником Товариства на початок строку виплати частини прибутку (дивідендів).

7.5. Товариство вправі затримати виплату частини прибутку, якщо:

- учасник не повністю сплатив внесок;
- незважаючи на рішення загальних зборів учасників, учасник відмовляється

відшкодувати шкоду, заподіяну Товариству;

- учасник відмовляється виконати свої зобов'язання перед Товариством, що виникли на основі цивільно-правових договорів;
- проведення виплат призведе до неплатоспроможності Товариства.

Після припинення дії зазначених обставин Товариство зобов'язане провести виплату частини прибутку.

Виплата частини прибутку учасникам не може відбуватися за рахунок бюджетних або позичених коштів.

7.6. За одноголосним рішенням загальних зборів учасників прибуток Товариства не розподіляється між учасниками, а використовується на інші цілі, визначені загальними зборами учасників.

7.7. Збитки, зокрема ті, що призвели до зменшення статутного капіталу, покриваються за рахунок резервного фонду. У разі недостатності сум резервного фонду для покриття збитків загальні збори учасників можуть одноголосне прийняти рішення про внесення додаткових внесків.

8. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ.

8.1 Органами управління Товариства є:

Вищий орган – Загальні збори учасників;
Виконавчий орган – Директор;
Контролюючий орган – Ревізійна комісія.

8.2 Посадовими особами Товариства є:

Директор;
Голова ревізійної комісії.

8.3 Загальні збори учасників.

Загальні збори учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників.

Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк, учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах учасників, сповістивши про це інших учасників.

Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на зборах іншому учаснику або представникові іншого учасника Товариства.

Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному (складеному) капіталі.

Загальні збори учасників Товариства обирають голову Товариства.

8.4 До компетенції загальних зборів учасників Товариства належить:

- а) визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- б) внесення змін та доповнень до Статуту;
- в) виключення учасника з Товариства;
- г) обрання та відкликання членів виконавчого органу та ревізійної комісії;
- д) затвердження річних звітів, включаючи його підрозділи, затвердження звітів і висновків ревізійної комісії, порядок розподілу прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;
- е) створення, реорганізація і ліквідація невідособлених комерційних підрозділів, філій та представництв, затверджених статутів та положень про них;
- є) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
- ж) затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення його внутрішньої структури;
- з) визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства;
- і) прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;

- й) встановлення розміру, форми і порядку внесення додаткових вкладів;
- к) вирішення питання зміни розміру статутного (складеного) капіталу Товариства;
- л) затвердження угод на суму більш, як 200 000 (двісті тисяч) гривень 00 копійок.

З питань, що зазначені в п.п. «а», «б», «в» та «к» рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосують учасники, що володіють у сукупності більш, як 50 відсотками загальної кількості голосів учасників Товариства. З решти питань рішення приймається простою більшістю голосів.

З решти питань рішення приймається простою більшістю голосів. Загальні збори учасників вважаються повноважними, якщо на них присутні учасники (представники учасників), що володіють у сукупності більш як 60 відсотками голосів.

8.5. Брати участь у загальних зборах учасників з правом дорадчого голосу можуть члени виконавчого органу які не є учасниками Товариства.

Будь-хто з учасників Товариства вправі вимагати розгляду питання на загальних зборах учасників за умови, що воно було ним поставлено не пізніше як за 25 днів до початку зборів.

8.6 Голова загальних зборів учасників товариства організує ведення протоколу Товариства. Книга протоколів має бути у будь-який час надана учасникам товариства. На їх вимогу повинні видаватися засвідчені витяги з книги протоколів.

8.7 Загальні збори учасників Товариства скликаються не рідше двох разів на рік.

Позачергові загальні збори учасників скликаються головою Товариства при наявності наступних обставин: у разі неплатоспроможності Товариства, а також у будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства в цілому, зокрема, якщо виникає загроза значного скорочення статутного (складеного) капіталу.

Загальні збори учасників Товариства повинні скликатися також на вимогу виконавчого органу.

Учасники Товариства, що володіють у сукупності більш як 20 відсотками голосів, мають право вимагати скликання позачергових загальних зборів учасників у будь-який час і з будь-якого приводу, що стосується діяльності Товариства.

Учасник Товариства, який володіє більш як 10 відсотками голосів, може вимагати скликання позачергових загальних зборів учасників у будь-який час і з будь-якого приводу. Якщо протягом 25 днів голова Товариства не виконав зазначеної вимоги, вони вправі самі скликати загальні збори учасників.

8.8 Виконавчий орган:

Виконавчим органом Товариства є Директор, що призначається на посаду та звільняється з неї загальними зборами учасників Товариства. З Директором, якщо він не є учасником Товариства, укладається відповідний договір або контракт, який підписується від імені Товариства уповноваженою загальними зборами учасників Товариства особою.

Директор здійснює керівництво Товариством на принципах єдиноначальності. Директор формує виконавчий апарат Товариства. Директором та членами виконавчого апарату можуть бути особи, які не є учасниками Товариства.

Директор вирішує усі питання господарської діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників. Загальні збори учасників Товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, до компетенції Директора.

Директор підзвітний загальним зборам учасників і організує виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників Товариства.

Директор діє від імені Товариства без довіреності.

Директор не може бути одночасно головою загальних зборів учасників Товариства.

8.9 Директор в межах своєї компетенції:

- без довіреності представляє інтереси Товариства у відносинах зі всіма без виключення органами державної влади, судовими закладами, в стосунках з підприємствами, установами, організаціями будь-яких форм власності та організаційно-правових форм, фізичними особами;

- здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства в межах

- повноважень та прав, наданих йому цим статутом;
- виступає розпорядником майна та коштів Товариства відповідно до чинного законодавства України та цього статуту ;
 - від імені Товариства укладає та підписує господарські та інші угоди, договори, контракти, тощо;
 - має право відкривати рахунки Товариства в банківських установах та проводити операції за ними;
 - видає накази і розпорядження, обов'язкові для виконання іншими членами дирекції та співробітниками Товариства;
 - посвідчує доручення учасників Товариства на представництво їх інтересів на загальних зборах учасників Товариства;
 - видає довіреності на право вчинення дій (які належать до компетенції директора) від імені Товариства та представлення інтересів Товариства;
 - визначає склад і обсяг відомостей, що складають комерційну таємницю та носять конфіденційний характер, а також вживає заходів щодо забезпечення їх нерозголошення;
 - розробляє та затверджує плани, положення, інструкції, правила процедури та інші акти внутрішнього регулювання діяльності Товариства, крім тих що цим статутом віднесені до компетенції інших органів управління;
 - затверджувати організаційну структуру та штатний розклад Товариства, визначати посадові оклади, тарифні ставки, форми і систему оплати співробітників Товариства та інших осіб, які залучаються до роботи на Товаристві, визначати режим роботи та відпочинку працівників згідно із діючим законодавством України;
 - здійснює приймання та звільнення співробітників Товариства (крім заступника Директора), застосовує до них стягнення та заохочення;
 - організовує роботу з складання річних бізнес-планів, інших стратегічних та оперативних планів діяльності Товариства;
 - організовує діловодство Товариства;
 - визначає сферу компетенції, права і відповідальність працівників Товариства (крім заступника Директора) з урахуванням обмежень, встановлених цим статутом;
 - вирішує всі інші питання, не віднесені до компетенції інших органів Товариства, в межах повноважень наданих цим статутом, рішеннями загальних зборів учасників та діючим законодавством України.

8.10. Директор здійснює від імені Товариства без спеціального доручення будь-які з правомірних дій, за винятком тих, що віднесені цим Статутом до компетенції загальних зборів учасників Товариства, та несе персональну відповідальність за виконання покладених на нього обов'язків.

8.11. Директор не має права самостійно, без отримання попередньої згоди загальних зборів учасників Товариства, укладати угоди щодо фінансово-господарської діяльності Товариства та розпорядження нерухомістю, а також іншим майном Товариства на суму, яка перевищує суму у розмірі 200 000 (двісті тисяч) гривень 00 копійок.

Дії, вчинені Директором з перевищенням наданих йому повноважень, не породжують правових наслідків для Товариства, якщо інше не передбачено чинним законодавством України.

У разі вчинення Директором дій, що виходять за межі його компетенції і завдали майнової шкоди Товариству, він зобов'язаний відшкодувати заподіяну шкоду на вимогу загальних зборів учасників.

8.12 Директор несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, звітності, своєчасність та повноту сплати податків та заробітної плати найманим працівникам, зберігання документів Товариства, печаток та штамтів.

8.13 У разі звільнення Директора він зобов'язаний передати наявну у нього документацію Товариства, печатки та штампи, службове посвідчення учаснику, що має найбільшу частку в статутному капіталі, або новопризначеному Директору, або іншій особі, визначеній загальними зборами учасників. У разі невиконання цього обов'язку Директор зобов'язаний відшкодувати шкоду, завдану Товариству.

8.14 Директор Товариства має свого заступника, яким є заступник Директора Товариства, що заміщує Директора в період його відсутності та який має такі самі права і обов'язки, як Директор Товариства (включаючи право першого підпису від імені Товариства).

Заступник Директора обирається (призначається) та відкликається (звільняється) на посаду за рішенням загальних зборів учасників Товариства з числа учасників Товариства або осіб, що не є його учасниками.

8.15 Ревізійна комісія (ревізор):

Для контролю за діяльністю Товариства загальними зборами учасників утворюється ревізійна комісія в кількості не менше 3 осіб або, якщо кількість учасників не перевищує п'яти, обирається ревізор. Ревізійна комісія збирається не менше одного разу на рік.

Ревізійна комісія (ревізор) звітує перед загальними зборами учасників про проведені нею (ним) ревізії.

Ревізійна комісія (ревізор) робить висновок по річних звітах та балансах.

Ревізійна комісія (ревізор) має право ставити питання про скликання позачергових загальних зборів учасників, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадовими особами Товариства.

9. КОНТРОЛЬ ТА РЕВІЗІЯ.

9.1 Перевірки фінансової діяльності Товариства здійснюються державними податковими органами у межах їх компетенції, ревізійними органами Товариства та аудиторськими організаціями.

9.2 Перевірка (ревізія) діяльності дирекції (директора) Товариства здійснюється ревізійною комісією за дорученням загальних зборів учасників або за власною ініціативою. Перевірки не повинні порушувати нормального режиму роботи Товариства.

10. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ І ЙОГО СОЦІАЛЬНІ ГАРАНТІЇ.

10.1 Усі громадяни, які своєю працею беруть участь в діяльності Товариства на основі трудового договору (контракту або угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством, складають трудовий колектив Товариства.

10.2 Трудовий колектив Товариства:

- Розглядає і затверджує проект колективного договору;
- Визначає і затверджує перелік надання працівникам Товариства соціальних пільг;
- Бере участь у матеріальному і моральному стимулюванні продуктивної праці, заохочує винахідницьку і раціоналізаторську діяльність.

10.3 Повноваження трудового колективу Товариства реалізуються загальними зборами учасників трудового колективу та їх виробничим органом.

10.4 Питання соціального розвитку, включаючи поліпшення умов праці, життя і здоров'я, відпочинку, гарантії обов'язкового соціального та медичного страхування членів трудового колективу Товариства, вирішуються згідно чинного законодавства України.

10.5 Товариство забезпечує для своїх працівників безпечні та не шкідливі умови праці, може здійснювати підготовку та перепідготовку працівників, їх професійне навчання та підвищення кваліфікації.

10.6 Товариство має право за рахунок власних коштів встановлювати додаткові порівняно з законодавством трудові і соціально-побутові пільги для своїх працівників або їх окремих категорій, надавати позички, купувати житло тощо.

10.7 Товариство може матеріально заохочувати працівників медичних, дитячих, культурно-освітніх, учбових і спортивних закладів, організацій громадського харчування і організацій, що обслуговують трудовий колектив і не входять до його складу.

11. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ.

11.1 Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність відповідно до чинного законодавства України.

11.2 Товариство має право відкривати за межами України свої представництва, інші відокремлені підрозділи, та інші залежні підприємства, утримання яких здійснюється за кошти Товариства.

11.3 При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності у відповідності з діючим законодавством.

12 ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА

12.1 Товариство здійснює бухгалтерський облік результатів своєї роботи, подає фінансову звітність в установленому обсязі та строки у відповідні державні органи в порядку передбаченому чинним законодавством.

13. ПРАВОНАСТУПНИКИ (СПАДКОЄМЦІ) УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА.

13.1 При реорганізації юридичної особи, учасника Товариства, або у зв'язку із смертю громадянина, учасника Товариства, правонаступники (спадкоємці) мають переважне право вступу до цього Товариства. При відмові правонаступника (спадкоємця) від вступу до Товариства або відмові Товариства у прийнятті до нього правонаступника (спадкоємця) йому видається у грошовій або натуральній формі частка у майні, яка належала реорганізованій або ліквідованій юридичній особі (спадкодавцю), вартість якої визначається на день реорганізації або ліквідації (смерті) учасника. У цих випадках розмір статутного (складеного) капіталу Товариства підлягає зменшенню.

14. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

14.1 Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його ліквідації або реорганізації.

14.2 Реорганізація Товариства здійснюється за рішенням загальних зборів учасників Товариства. При реорганізації Товариства вся сукупність прав та обов'язків Товариства переходить до його правонаступників.

14.3 Товариство ліквідується:

- За рішенням загальних зборів учасників Товариства;
- На підставі рішення господарського суду.

15. ЛІКВІДАЦІЙНА КОМІСІЯ.

15.1 Ліквідація Товариства проводиться призначеною ним ліквідаційною комісією, а у випадку банкрутства та припинення діяльності Товариства за рішенням господарського суду – ліквідаційною комісією, що призначається цими органами.

15.2 З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства.

15.3 Ліквідаційна комісія у триденний строк з моменту її призначення публікує інформацію Товариства в одному з офіційних (республіканському і ісцевому) органів преси із зазначенням строку подачі заяв кредиторами своїх претензій, оцінює наявне майно Товариства, виявляє його дебіторів і кредиторів та розраховується з ними, вживає заходів до оплати боргів Товариства третім особам, а також його учасникам, складає ліквідаційний баланс та подає його загальним зборам учасників Товариства або органу, що призначив ліквідаційну комісію. Достовірність та повнота ліквідаційного балансу повинні бути підтверджені аудитором (аудиторською фірмою).

16. РОЗПОДІЛ КОШТІВ ТОВАРИСТВА ПРИ ЙОГО ЛІКВІДАЦІЇ.

16.1 Грошові кошти, що належать Товариству, включаючи виручку від розпродажу його майна при ліквідації, після розрахунків з працівниками, які працювали на умовах найму, та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками та іншими кредиторами, розподіляються між учасниками Товариства у порядку і на умовах, передбачених Законом України "Про господарські товариства" та Статутом Товариства.

16.2 Майно, яке передане Товариству учасниками у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

16.3 Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

16.4 У разі виникнення спорів щодо виплати заборгованості Товариства його грошові кошти не підлягають розподілу між учасниками до вирішення цього спору або до одержання кредитором відповідних гарантій.

17. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ.

17.1 Установчим документом Товариства є Статут Товариства. Внесення змін до Статуту Товариства відбувається шляхом викладення Статуту у новій редакції. Нова редакція Статуту підлягає державній реєстрації відповідно до чинного законодавства України.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

Громадянка України

ГОЛОВАЧ ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА

Віра *Головач О.В.*

Ольга

їв, Україна четвертого червня дві тисячі п'ятнадцятого року.
Я, Матюхова Т.П., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису **ГОЛОВАЧ ОЛЬГИ ВОЛОДИМИРІВНИ**, який зроблено у моїй присутності.
Особу **ГОЛОВАЧ ОЛЬГИ ВОЛОДИМИРІВНИ**, яка підписала документ, встановлено, її дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № **757**

Стягнуто плати: згідно ст.31 Закону України "Про нотаріат"

Приватний нотаріус

Т. Матюхова





Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)		
Підприємство	Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"	за ЄДРПОУ	2015	7 01
Територія	Дарницький район	за КОАТУУ	39820757	
Організаційно-правова форма господарювання	приватна	за КОПФГ	8036300000	
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобіля	за КВЕД	240	49.41
Середня кількість працівників, осіб	1			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон: вулиця Бориса Гмирі, буд.9, місто Київ, 02140				

І. Баланс
На 30 червня 2015 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		5,0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		5,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		5,0

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

2. Звіт про фінансові результати
за 30 вересня 2015 р.

6 м.ч.в

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	()	()
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290-а	()	()
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350		

Керівник

Головний бухгалтер



Головач О.В.
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

9001516616

Додаток 1

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

Підприємство

Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"

Територія Дарницький район

Організаційно-правова форма господарювання приватна

Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту

Середня кількість працівників, осіб 1

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2015	10	01
39820757		
8036300000		
240		
49.41		

0502888843

1.Баланс на 30 вересня 2015 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	5,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	5,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	5,0

	Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	-	5,0
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	-	-
Неоплачений капітал		1425	(-)	(-)
Усього за розділом I		1495	-	5,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	-	-
розрахунками з бюджетом		1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	-	-
Усього за розділом III		1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		1900	-	5,0

2. Звіт про фінансові результати
за 9 Місяців 2015

		Форма № 2-м		Код за ДКУД		1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року			
1	2	3	4			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-			
Інші операційні доходи	2120	-	-			
Інші доходи	2240	-	-			
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	-	-			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)			
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)			
Інші витрати	2270	(-)	(-)			
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(-)	(-)			
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-	-			
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)			
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-	-			

Керівник

(підпис)

Головач Ольга Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Дарницький район	за ЄДРПОУ	2016 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з Обмеженою Відповідальністю	за КОАТУУ	39820757
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КОПФГ	8036300000
Середня кількість працівників, осіб	3	за КВЕД	240
Одиниця виміру	тис. грн. з одним десятковим знаком		49.41
Адреса, телефон	вулиця Бориса Г.мирі, буд. 9, м.Київ, 02140		0502888843

1.Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Незвернені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	-	-
первісна вартість		1011	-	-
знос		1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	-	-
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	-	-
у тому числі готова продукція		1103	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	35,9
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	-	1,2
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість		1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	-	116,2
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	-	153,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	-	153,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	-	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перехоплений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	21,2
Призначений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	26,2
II. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	82,4
розрахунками з бюджетом	1620	-	12,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1,8
розрахунками з оплати праці	1630	-	10,0
з інших майових періодів	1665	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	-	20,0
Усього за розділом II	1695	-	127,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	153,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
1	2	За звітний період	3	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	349,6	-	-
інші операційні доходи	2120	-	-	-
інші доходи	2240	-	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	349,6	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(284,8)	(-)	(-)
інші операційні витрати	2180	(43,6)	(-)	(-)
інші витрати	2270	(-)	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(328,4)	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	21,2	-	-
Податок на прибуток	2300	(3,8)	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	17,4	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Головач Ольга Володимирівна
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"

Територія Дарницький район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з Обмеженою Відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту

Середня кількість працівників, осіб 3

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2016	04	01
39820757		
8036300000		
240		
49.41		

0502888843

1.Баланс на 31 березня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	74,3
первісна вартість	1011	-	78,3
знос	1012	(-)	(4,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	74,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35,9	151,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,2	159,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	515,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	116,2	9,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	153,3	835,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	153,3	910,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,2
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21,2	30,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	26,2	35,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	82,4	763,1
розрахунками з бюджетом	1620	12,9	0,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,8	1,0
розрахунками з оплати праці	1630	10,0	3,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20,0	106,5
Усього за розділом III	1695	127,1	874,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	153,3	910,2

2. Звіт про фінансові результати
за I Квартал 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м За звітний період	Код за ДКУД 1801007 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 891,9	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	0,3	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 892,2	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 803,7)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(79,3)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 883,0)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	9,2	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	9,2	-

Керівник

(підпис)

Головач Ольга Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"

Територія Дарницький район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з Обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту

Середня кількість працівників, осіб 4

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2016	07	01
39820757		
8036300000		
240		
49.41		

0502888843

1.Баланс на 30 червня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	785,6
первісна вартість	1011	-	824,3
знос	1012	(-)	(38,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	785,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35,9	283,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,2	73,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	492,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	116,2	486,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	153,3	1 336,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	153,3	2 122,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,2
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21,2	314,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	26,2	319,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	82,4	1 677,1
розрахунками з бюджетом	1620	12,9	93,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,8	1,3
розрахунками з оплати праці	1630	10,0	5,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20,0	25,9
Усього за розділом III	1695	127,1	1 802,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	153,3	2 122,0

2. Звіт про фінансові результати
за **I Півріччя 2016**

Стаття		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 742,8	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-	-
Інші доходи	2240	10,6	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 753,4	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 252,1)	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 208,3)	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9 460,4)	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	293,0	-	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	293,0	-	-

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Головач Ольга Володимирівна

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство
Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2016	10	01
39820757		
8036300000		
240		
49.41		

Територія Дарницький район
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з Обмеженою Відповідальністю
Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту
Середня кількість працівників, осіб 4
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140

0502888843

1.Баланс на 30 вересня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	803,1
первісна вартість	1011	-	942,9
знос	1012	(-)	(139,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	803,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35,9	192,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,2	115,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	45,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	116,2	275,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	15,2
Усього за розділом II	1195	153,3	643,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	153,3	1 446,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,2
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21,2	315,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	26,2	321,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	82,4	977,0
розрахунками з бюджетом	1620	12,9	128,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,8	1,3
розрахунками з оплати праці	1630	10,0	5,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20,0	14,5
Усього за розділом III	1695	127,1	1 125,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	153,3	1 446,8

2. Звіт про фінансові результати
за **9 Місяців 2016**

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 817,5	-
Інші операційні доходи	2120	3,2	-
Інші доходи	2240	10,6	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 831,3	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 245,9)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 290,8)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 536,7)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	294,6	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	294,6	-

Керівник

(підпис)

Головач Ольга Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"

Територія Дарницький район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з Обмеженою Відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту

Середня кількість працівників, осіб 4

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2017 01 01

39820757

8036300000

240

49.41

0502888843

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	766,6
первісна вартість	1011	-	957,4
знос	1012	(-)	(190,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	766,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35,9	480,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,2	161,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	278,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	116,2	144,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	153,3	1 065,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	153,3	1 831,6

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,2
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21,2	739,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	26,2	745,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	13,5
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	82,4	733,7
розрахунками з бюджетом	1620	12,9	329,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	157,8
розрахунками зі страхування	1625	1,8	-
розрахунками з оплати праці	1630	10,0	5,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20,0	4,1
Усього за розділом III	1695	127,1	1 073,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	153,3	1 831,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 926,0	349,6	
Інші операційні доходи	2120	3,2	-	
Інші доходи	2240	10,6	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 939,8	349,6	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 028,7)	(284,8)	
Інші операційні витрати	2180	(1 034,7)	(43,7)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14 063,4)	(328,5)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	876,4	21,1	
Податок на прибуток	2300	(157,8)	(3,8)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	718,6	17,3	

Керівник

Головний бухгалтер



Головач Ольга Володимирівна
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Дарницький район	за ЄДРПОУ	2017 04 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з Обмеженою Відповідальністю	за КОАТУУ	39820757
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КОПФГ	8036300000
Середня кількість працівників, осіб	4	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		49.41
Адреса, телефон	вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м Київ, 02140		0502888843

1.Баланс на 31 березня 2017 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	766,6	715,6
первісна вартість	1011	957,4	957,4
знос	1012	(190,8)	(241,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	766,6	715,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	480,1	50,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	161,7	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	278,6	721,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	144,6	46,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	73,5
Усього за розділом II	1195	1 065,0	892,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 831,6	1 607,6

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,2	5,2
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	739,8	931,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	745,0	937,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	733,7	518,1
розрахунками з бюджетом	1620	329,8	14,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	157,8	-
розрахунками зі страхування	1625	-	2,9
розрахунками з оплати праці	1630	5,5	10,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4,1	111,3
Усього за розділом III	1695	1 073,1	657,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 831,6	1 607,6

2. Звіт про фінансові результати
за I Квартал 2017

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 970,8	3 891,9	
Інші операційні доходи	2120	0,2	-	
Інші доходи	2240	-	0,3	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 971,0	3 892,2	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 532,4)	(3 803,7)	
Інші операційні витрати	2180	(246,5)	(79,3)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 778,9)	(3 883,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	192,1	9,2	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	192,1	9,2	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Головач Ольга Володимирівна

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)



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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Дарницький район	за ЄДРПОУ	2017 07 01 39820757
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з Обмеженою Відповідальністю	за КОАТУУ	8036300000
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	3	за КВЕД	49.41
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140		0502888843

1.Баланс на 30 червня 2017 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	2	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	766,6	660,9	
первісна вартість	1011	957,4	964,0	
знос	1012	(190,8)	(303,1)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	766,6	660,9	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	480,1	5,8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	161,7	1,9	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	278,6	969,4	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	144,6	0,2	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	3,7	
Усього за розділом II	1195	1 065,0	981,0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1 831,6	1 641,9	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,2	5,2
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	739,8	697,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	745,0	703,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	733,7	341,9
розрахунками з бюджетом	1620	329,8	0,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	157,8	-
розрахунками зі страхування	1625	-	2,0
розрахунками з оплати праці	1630	5,5	8,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4,1	573,3
Усього за розділом III	1695	1 073,1	925,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 831,6	1 641,9

2. Звіт про фінансові результати
за I Півріччя 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 123,1	9 742,8
Інші операційні доходи	2120	516,3	-
Інші доходи	2240	-	10,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 639,4	9 753,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 745,9)	(8 252,1)
Інші операційні витрати	2180	(935,5)	(1 208,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 681,4)	(9 460,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(42,0)	293,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(42,0)	293,0

Керівник

(підпис)

Головач Ольга Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2017	10	01
39820757		
8036300000		
240		
49.41		

Територія Дарницький район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з Обмеженою Відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту

Середня кількість працівників, осіб 5

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140

0502888843

1.Баланс на 30 вересня 2017 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	766,6	620,5
первісна вартість	1011	957,4	976,4
знос	1012	(190,8)	(355,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	766,6	620,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	480,1	254,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	161,7	1,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	278,6	1 054,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	144,6	14,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	7,4
Усього за розділом II	1195	1 065,0	1 331,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 831,6	1 952,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,2	5,2
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	739,8	757,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	745,0	762,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	13,5	13,5
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	733,7	820,8
розрахунками з бюджетом	1620	329,8	28,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	157,8	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	5,5	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4,1	327,0
Усього за розділом III	1695	1 073,1	1 175,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 831,6	1 952,1

2. Звіт про фінансові результати
за 9 Місяців 2017

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 731,9	10 817,5	
Інші операційні доходи	2120	516,3	3,2	
Інші доходи	2240	-	10,6	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 248,2	10 831,3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 091,6)	(9 245,9)	
Інші операційні витрати	2180	(1 138,8)	(1 290,8)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6 230,4)	(10 536,7)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	17,8	294,6	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	17,8	294,6	

Керівник

(підпис)

Головач Ольга Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з Обмеженою Відповідальністю "СІД ТРАНС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2018	01	01
39820757		
8036300000		
240		
49.41		

Територія Дарницький район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з Обмеженою Відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту

Середня кількість працівників, осіб 5

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бориса Гмирі, буд. 9, м.Київ, 02140

0502888843

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	766,6	584,1
первісна вартість	1011	957,4	1 001,6
знос	1012	(190,8)	(417,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	766,6	584,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	480,1	396,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	161,7	1,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	278,6	1 255,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	144,6	40,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	23,4
Усього за розділом II	1195	1 065,0	1 718,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 831,6	2 302,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,2	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	739,8	916,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	745,0	921,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	733,7	1 202,2
розрахунками з бюджетом	1620	329,8	148,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	157,8	38,7
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	5,5	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4,1	30,5
Усього за розділом III	1695	1 073,1	1 380,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 831,6	2 302,1

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2017**

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 431,4	14 926,0	
Інші операційні доходи	2120	530,4	3,2	
Інші доходи	2240	-	10,6	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	12 961,8	14 939,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 924,4)	(13 028,7)	
Інші операційні витрати	2180	(1 822,2)	(1 034,7)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(12 746,6)	(14 063,4)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	215,2	876,4	
Податок на прибуток	2300	(38,8)	(157,8)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	176,4	718,6	

Керівник

Головний бухгалтер



Головач Ольга Володимирівна
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІД ТРАНС"

**Оборотно-сальдова відомість
за 2016 р.**

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00	Допоміжний рахунок			0.20	0.20		
10	Основні засоби			906,990.63		906,990.63	
104	Машини та обладнання			92,826.84		92,826.84	
105	Транспортні засоби			772,064.87		772,064.87	
106	Інструменти, прилади та інвентар			42,098.92		42,098.92	
11	Інші необоротні матеріальні активи			50,431.50		50,431.50	
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи			50,431.50		50,431.50	
13	Знос (амортизація) необоротних активів				190,792.47		190,792.47
131	Знос основних засобів				140,360.97		140,360.97
132	Знос інших необоротних матеріальних активів				50,431.50		50,431.50
15	Капітальні інвестиції			983,559.63	983,559.63		
152	Придбання (виготовлення) основних засобів			933,128.13	933,128.13		
1521	Придбання основних засобів			880,853.13	880,853.13		
1522	Виготовлення і модернізація основних засобів			52,275.00	52,275.00		
153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів			50,431.50	50,431.50		
1531	Придбання інших необоротних матеріальних активів			50,431.50	50,431.50		
20	Виробничі запаси			60,717.44	60,717.44		
203	Паливо			59,023.72	59,023.72		
209	Інші матеріали			1,693.72	1,693.72		
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети			21,421.39	21,421.39		
23	Виробництво			13,028,671.37	13,028,671.37		
30	Готівка			1,170,000.00	1,170,000.00		
301	Готівка в національній валюті			1,170,000.00	1,170,000.00		
31	Рахунки в банках	116,302.35		27,225,824.05	27,197,556.53	144,569.87	
311	Поточні рахунки в національній валюті	116,292.35		22,782,738.05	22,757,694.53	141,335.87	
313	Інші рахунки в банку в національній валюті			4,280,000.00	4,280,000.00		
315	Спеціальні рахунки в національній валюті	10.00		163,086.00	159,862.00	3,234.00	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	35,857.66		18,185,059.17	17,740,864.67	480,052.16	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	35,857.66		18,185,059.17	17,740,864.67	480,052.16	
37	Розрахунки з різними дебіторами			1,107,440.00	896,440.00	211,000.00	
377	Розрахунки з іншими дебіторами			1,107,440.00	896,440.00	211,000.00	
3771	Розрахунки з іншими дебіторами			1,107,440.00	896,440.00	211,000.00	
40	Зареєстрований (пайовий) капітал		5,185.00				5,185.00
401	Статутний капітал		5,185.00				5,185.00
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів				13,498.58		13,498.58
471	Забезпечення виплат відпусток				13,498.58		13,498.58
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками		82,416.61	16,975,186.96	17,559,058.77		666,288.42

631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	82,416.61	16,975,186.96	17,559,058.77		666,288.42
64	Розрахунки за податками й платежами	11,780.70	7,815,368.88	7,975,662.28		172,074.10
641	Розрахунки за податками	11,673.47	3,003,453.23	3,155,087.77		163,308.01
6411	Прибутковий податок	197.78	12,971.94	12,141.92	632.24	
6415	ПДВ	11,475.69	2,986,666.29	2,985,193.85		10,003.25
6416	Податок на прибуток		3,815.00	157,752.00		153,937.00
642	Розрахунки за обов'язковими платежами	62.01	1,102.01	1,011.92	28.08	
6426	Розрахунки по інших обов'язкових платежах	62.01	1,102.01	1,011.92	28.08	
643	Податкові зобов'язання		179.31	179.29	0.02	
644	Податковий кредит	45.22	4,810,634.33	4,819,383.30		8,794.19
6441	Податковий кредит	45.22	1,945,459.24	1,992,579.01		47,164.99
6442	Неодержані податкові накладні		2,865,175.09	2,826,804.29	38,370.80	
65	Розрахунки за страхуванням	1,705.71	53,913.05	52,136.50	70.84	
651	За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування	1,705.71	53,913.05	52,136.50	70.84	
66	Розрахунки за виплатами працівникам	9,976.14	71,952.44	67,455.12		5,478.82
661	Розрахунки за заробітною платою	9,976.14	71,952.44	67,455.12		5,478.82
68	Розрахунки за різними операціями	20,000.00	20,800.00	800.00		
685	Розрахунки з іншими кредиторами	20,000.00	20,800.00	800.00		
6851	Розрахунки з іншими кредиторами	20,000.00	20,800.00	800.00		
70	Доходи від реалізації		17,911,163.08	17,911,163.08		
703	Дохід від реалізації робіт і послуг		17,911,163.08	17,911,163.08		
71	Інший операційний дохід		3,200.00	3,200.00		
715	Одержані штрафи, пені, неустойки		3,200.00	3,200.00		
73	Інші фінансові доходи		10,626.99	10,626.99		
732	Відсотки одержані		10,626.99	10,626.99		
79	Фінансові результати	21,095.85	14,221,094.48	14,939,796.24		739,797.61
791	Результат операційної діяльності	21,095.85	14,221,094.48	14,929,169.25		729,170.62
792	Результат фінансових операцій			10,626.99		10,626.99
90	Собівартість реалізації		13,028,671.37	13,028,671.37		
903	Собівартість реалізованих робіт і послуг		13,028,671.37	13,028,671.37		
92	Адміністративні витрати		1,018,583.07	1,018,583.07		
94	Інші витрати операційної діяльності		16,088.04	16,088.04		
948	Визнані штрафи, пені, неустойки		15,288.04	15,288.04		
949	Інші витрати операційної діяльності		800.00	800.00		
98	Податок на прибуток		157,752.00	157,752.00		
981	Податок на прибуток від усіх видів діяльності		157,752.00	157,752.00		
		152,160.01	152,160.01	134,044,515.74	1,793,115.00	1,793,115.00

Головний бухгалтер

(підпис)

22 Лютого 2017 р.

