

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

### **ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА**

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

Сіренко Микити  
Олександровича

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
доцент

Уманців Галина  
Вікторівна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
професор

Бенько Микола  
Миколайович

**Київ 2018**

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І КОНТРОЛЮ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Сутність прибутку підприємства як об'єкта обліку, контролю та оподаткування.....	7
1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження.....	22
1.3. Передумови організації та методології обліку, контролю та оподаткування розрахунків прибутку підприємства у ТОВ «Брокер Сервіце Груп».....	33
Висновки до розділу 1.....	41
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	43
2.1. Організація обліку прибутку підприємства.....	43
2.2. Фінансовий облік та оподаткування прибутку підприємства.....	50
2.3. Відображення прибутку підприємства у звітності підприємства.....	58
Висновки до розділу 2.....	73
РОЗДІЛ 3. РОЗРОБКА СИСТЕМ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	76
3.1. Джерела, основні показники та методи контролю прибутку підприємства.....	76
3.2. Методика контролю прибутку підприємства.....	86
3.3. Аналіз формування та використання прибутку.....	90
Висновки до розділу 3.....	99
ВИСНОВКИ.....	101
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	104
ДОДАТКИ	

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Проблема прибутковості підприємств у наш час є визначальною, саме прибутковість забезпечує економічний розвиток підприємства та зростання, для держави отримання прибутку підприємством гарантує наповнення бюджет через засоби податкового регулювання. Таке наповнення бюджету відбувається відповідно до розміру прибутку, тому держава зацікавлена в створенні фінансового середовища, що забезпечить підприємство ресурсами для збільшення прибутку. Для підприємства прибуток виступає засобом, що підлягає розподілу для покращення фінансового становища, а його максимізація забезпечує такий процес.

На даний момент така систем висуває перед нами проблеми того, що підприємство не зацікавлене в сплаті високого розміру податку при отриманні значного розміру прибутку. Це призводить до того, що велика кількість суб'єктів господарської діяльності для зменшення розміру своїх зобов'язань по сплаті податку на прибуток намагаються завищити свої витрати, тим самим зменшити розмір кінцевого прибутку. Такі показники не дають можливість розподіляти прибуток для економічного зростання і інтереси працівників та держави не забезпечуються у повному розмірі.

Розрахунок потенційної прибутковості, визначення механізму формування, розподілу та використання прибутку, усе це обумовлює необхідність вивчення та поглиблення проблематики прибутку. Усі ці проблеми мають вплив на всю систему підприємства, починаючи від системи управлінських рішень, що приймаються на основі такого забезпечення, закінчуючи системами обліку та аудиту, що потребують точної і правдивої інформації. Актуальність даної роботи обумовлена потребою в науковому обґрунтуванні аналізу, обліку та контролю прибутку підприємства.



**Аналіз останніх досліджень чи публікацій.** Вивчення прибутку підприємства обумовлене відсутністю одного розуміння про сутність поняття прибутку. Багато досліджень вчених-економістів використовують різне уявлення сутності прибутку, така позиція дозволяє модернізувати це поняття. Але призводить до неможливості сформувати єдиного методологічного, облікового та управлінського забезпечення прибутку. Основну ланку досліджень сутності прибутку складає розгляд цього поняття з точки зору економічної теорії. Наукові праці, що розглядають питання обліку та аудиту прибутку мають не велике розповсюдження і розглядаються не багатьма науковцями. Під час дослідження велику увагу приділялося роботам зарубіжних науковців у сфері економічної теорії.

Серед дослідників, що зробили значний внесок у дослідження даної проблематики було розглянуто роботи В.Д. Базилевич [8], Г.І. Башнянина [10], Б.А. Райзберг [62], Э.С. Хендриксен [70], Ш. Сандер [48], Н.М. Малюга [38] та інші. Питання обліку, формування, використання та розподілу прибутку також вивчали вітчизняні вчені-економісти Т.О. Білик [13], Л.О. Сухаревська Л.О. [67], О.О. Вороніна [20], О.П. Нестеренко [51], Г.В. Нашкерська [50], Жиглей І.В. [25] та інші.

Проблематика відсутності єдиного уявлення сутності прибутку серед вчених та не можливість на основі багатьох понять сформувати єдине нормативно-правове забезпечення обліку та контролю обумовлює актуальність теми дослідження.

**Мета дослідження** є вивчення практичних та теоретичних процесів формування, використання та розподілу прибутку підприємства та розробка науково обґрунтованих пропозицій, щодо модернізації процесу контролю, аналізу та фінансового обліку, на основі цього удосконалення методології визначення прибутку та його сутності.

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

- сформулювати поняття сутності прибутку для цілей обліку, контролю та оподаткування;
- розглянути та проаналізувати нормативну базу та літературу з теми обліку та контролю прибутку;
- визначити та проаналізувати передумови для створення методології обліку, організації такого процесу та процесу оподаткування у ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп»;
- провести аналіз забезпеченості внутрішніми ресурсами процесу обліку прибутку;
- охарактеризувати систему накопичення, оподаткування і розподілу прибутку підприємства у фінансовій звітності підприємства;
- проаналізувати інформаційні джерела, що забезпечують процес контролю прибутку на підприємстві;
- розробити методологічні засади для формування системи контролю прибутку у звітності підприємства;
- розглянути систему формування та списання доходів і витрат підприємства;

**Об'єктом дослідження** є процеси обліку, аналізу та контролю формування та розподілу прибутку ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп». Аналіз проводиться на основі показників отриманих з облікової системи підприємства за період 2013-2017 рр.

**Предметом дослідження** є система методичних, теоретичних, організаційних засад обліку, контролю та аналізу прибутку на підприємстві.

**Методи дослідження.** У роботі використані загальнонаукові та спеціальні методи, що дало змогу вирішувати завдання наукового дослідження. Методологічним підґрунтям дослідження став діалектичний метод та

системний підхід. Для досягнення мети дослідження використано методи: діалектичного пізнання – для визначення сутності прибутку підприємства торгівлі; порівняльного аналізу – для обґрунтування підходів до економічної сутності прибутку, оцінки розбіжностей у системах обліку прибутку; дедукції – для визначення місця обліку прибутку в системі управління фінансами підприємств торгівлі; групування – для виділення складових обліку податку на прибуток.

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

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці рекомендацій з удосконалення обліку прибутку підприємств з урахуванням галузевих особливостей сфери надання страхових послуг.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у формуванні пропозицій з удосконалення методології обліку та контролю формування, розподілу прибутку на підприємстві, що є основою для створення ефективної системи управління. Наведені пропозиції можуть бути використані ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» при веденні своєї господарської діяльності.



## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І КОНТРОЛЮ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

#### **1.1. Сутність прибутку підприємства як об'єкта обліку, контролю та оподаткування**

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

Являючи собою одну з не багатьох, але досить складних категорій економіки, прибуток, носить суб'єктивне значення та може різнитися в залежності від способу який був використаний для його розуміння або визначення. Історично склалося, що використовувалося декілька підходів до розрахунку прибутку, серед них найбільшого визнання зазнали економічний, визначений за допомогою аналітики та бухгалтерський, що має більш фінансовий вираз, обидва поняття мають переваги та певні недоліки, обидва закріпили своє право на існування та історично і економічно виправдали себе. Прибуток як економічна категорія бере свій початок з появою товарно-обмінних відносин.

Дослідження основоположних праць науковців у сфері економіки дозволив визначити, що загальні способи визначення та різноманітні підходи до економічної суті прибутку протягом багатьох десятиліть не зазнавали змін, але зміни відбувалися у сферах, у все можливих джерела з яких і створювався прибуток та факторах, що мали можливість змінювати розмір отриманого прибутку. Прибуток науковцями, у їх працях, описувався як різниця, що виникає між доходами та витратами і є позитивною, в історичному сенсі відмінність полягала у періодах, так у сімнадцятому столітті прибуток мав

лише грошовий вираз, а у період XVII-XVIII століття набуває вираження більше у вигляді розрахункового значення. У наукових працях отримали найбільшого популярності наступні теорії: ризику; невизначеності; ренти; граничної продуктивності.

Усі теорії мали місце у певний історичний період, що характеризує відповідний етап уявлення поняття «Прибутку» та мав свої особливі передумови для трактування, формувався з джерел, характерних у той період, мав відповідні фактори, що впливали на розмір прибутку, що підлягає до отримання власниками такого господарського суб'єкту. У наш час в економіці має місце одночасного існування двох видів прибутку, вони відрізняються як за змістом, так і за кінцевою величиною – економічний прибуток та бухгалтерський. На початку дев'ятнадцятого століття прибуток починає оподатковуватися відповідними податками, а зараз податок на прибуток забезпечую бюджет нашої країни і являє собою основний спосіб його наповнення.

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

На сьогодні, визначення прибутку у який не включається загальна сума капіталу, один з декількох способів для визначення економічного прибутку, також великого значення серед цих методів зазнав: метод “спреду дохідності” (рис. 1.1).



Виручка від реалізації – Альтернативні витрати (явні та неявні витрати)

Економічний прибуток

Втрати часу	Понесені зусилля	Вплив інфляції	Втрачена заробітна плата	Використання власного майна	Втрачені інші вигоди
-------------	------------------	----------------	--------------------------	-----------------------------	----------------------

Методи розрахунку

Метод прибутку за вираховуванням вартості капіталу (чистий операційний прибуток –  $WACC * \text{Інвестований капітал}$ )

WACC (середньозважена вартість капіталу) =

Метод «спреду доходності» (Рентабельність капіталу –  $WACC$ ) \*  $\text{Інвестований капітал}$

вартість капіталу) =

= + b\*

\*(1-Ставка податку на прибуток)

Де: y – прибутковість власного капіталу (%)

b – прибутковість залученого капіталу (%)

Рис. 1.1. Методи розрахунку економічного прибутку [за 9]

Для визначення суми прибутку, за методом прибутку в який не включається загальна сума капіталу, необхідно від прибутку, який отриманий за період, вирахувати податок на прибуток та не вираховувати фінансових витрати понесені за відсотками [9, с. 217]. Значення, для визначення якого, ми порівнюємо рентабельність капіталу з загальною вартістю капіталу який ми маємо, ми називаємо “ Спред доходності ”. Спред буває або позитивною величиною або навпаки - від’ємною величиною. Додатній спред вказує, що доходність отримана від діяльності за період вища, аніж та доходність що необхідна для тих хто є власником капіталу, це, насамперед, є показником високої рентабельності діяльності.

Від'ємне значення спреду свідчить, що отримана дохідність є недостатньою, а у результаті надає інформацію про низьку ефективність діяльності організації. Варто зазначити, що ці методи не враховують у повній мірі всі інші (альтернативні) витрати, що обов'язково враховуються при визначенні прибутку. Також ми не можемо об'єктивно визначити втрати часу, що були понесені власником або безпосереднім керівником на управління, вкладенні зусилля тощо. Головною різницею між двома основними видами прибутку економічним і бухгалтерським є те, що при визначенні першого враховуємо тільки операційну діяльність, це призводить до того, що прибуток отриманий економічним методом є меншим при порівнянні його розміру з бухгалтерським. Так, під час обчислення прибутку методом прибутку за вирахуванням вартості капіталу, вартість капіталу зменшує суму операційного прибутку. А за методологією "спреду дохідності" при визначенні значення рентабельності капіталу, використовується чистий бухгалтерський прибуток коригований на значення фінансових витрат, що були визначені в обліку бухгалтерських резервів, суми нарахованої пені та неустойок, нарахованих штрафів.

У результаті дослідження ми розуміємо, що використання економічного прибутку, як об'єкту накладання податку на прибуток та обліку такого прибутку на бухгалтерських рахунках, не є доцільним. Для визначення такого виду прибутку, ми використовуємо показники середньозваженої вартості капіталу та значення його рентабельності, такі показники не мають свого відображення на рахунках бухгалтерського обліку та є тільки аналітичними значеннями, неможливість визначення яких з даних обліку не дає визначити економічний прибуток не аналітичним методом. Крім цього, такі значення, як прибутковість залученого капіталу та прибутковість власного капіталу є досить суб'єктивними величинами, зміни в яких відкривають можливість маніпулювати загальним значенням прибутку в залежності від інтересів управлінця. Схожої думки дотримується і Д. Добія, уточнюючи, що величину

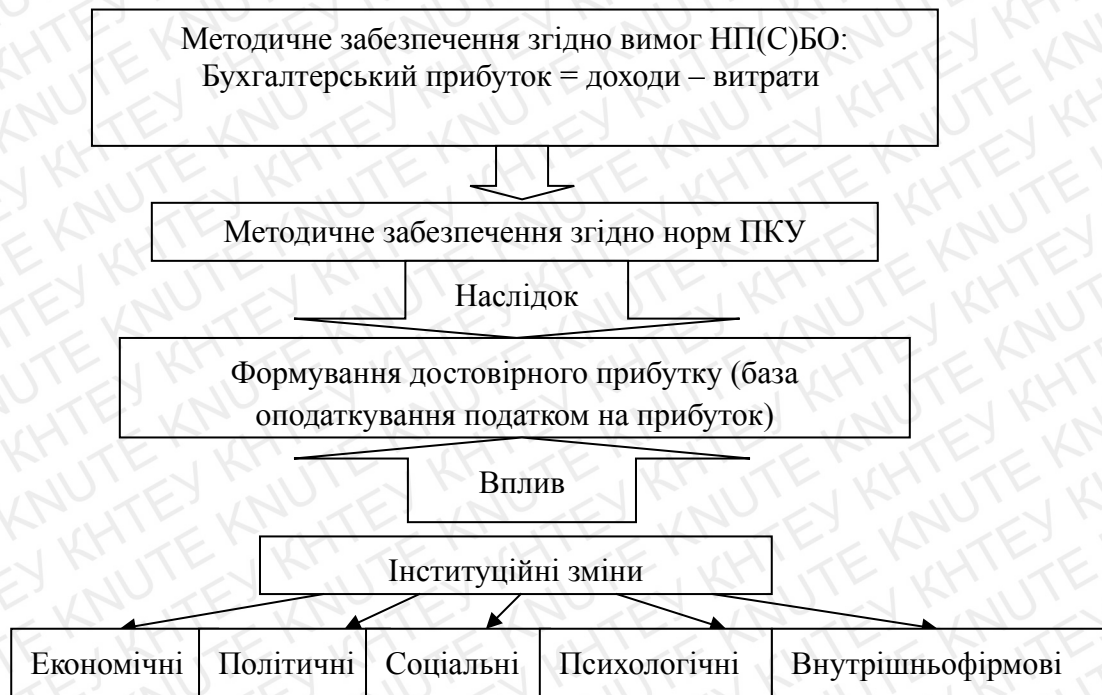


економічного прибутку не можна визначити протягом відповідного періоду часу, що підлягає вивченню [48, с. 211].

У свою чергу прибуток визначений бухгалтерським методом є значенням реального приросту капіталу за відповідний період, для визначення якого використовуються данні безпосереднього обліку. Методологія розрахунку прибутку з даних обліку мала можливість відпрацьовуватися десятиліттями, а мета такої методології спрямована на те, щоб управлінець або власник, участь якого в управлінській діяльності підприємства відсутня, мали змогу отримати інформацію яка буде повною та достовірною про прибуток, в результаті отримання якого вони зможуть отримати відповідну винагороду, а правдивість такої інформації, у випадку необхідності, підтверджувалась би результатом аудиторської перевірки. Але, як наслідком під час такого процесу визначення, в обліку отримує відображення тільки ті види доходів або витрат, що мають можливість бути визначеними точно, а їх обчисленими буде достовірним. А ті доходи і витрати, які не мають можливості достовірного визначення за відповідний період, можуть мати інший характер, або сформувалися як наслідок прийняття різних релевантних чи не релевантних управлінських рішень, водночас з доходами і витратами, що визначені у обліку, застосовуються для розрахунку економічного прибутку. Саме тому, економічний прибуток використовується для визначення максимального значення вигоди від користування вкладеним капіталом, а також приймає участь у визначенні кадрового потенціалу.

При такому розрахунку до затрат не включаються такі види затрат: зміни у власному капіталі, що були викликані додатковим вкладенням власників (такі як емісія акцій), зміни у капіталі внаслідок переоцінки під час інфляції, зміни за рахунок внеску у вигляді активів, що надаються на безоплатній основі та ін. Бухгалтерський підхід до визначення прибутку зображено на рисунку 1.2.





*Рис. 1.2. Порядок визначення прибутку в системі обліку[за 48]*

Використання прибутку, що визначений у бухгалтерському обліку для управлінських потреб мають певні обмеження, оскільки визначення такого прибутку не передбачає включення внутрішніх (прихованих) витрат понесених власником як втрати від можливого іншого використання ресурсів, що знаходяться у власності підприємства. У відповідності до економічної теорії, прибуток визначений у бухгалтерському обліку враховує лише внутрішні витрати, що включають в своєму числі нормальний прибуток у вигляді винагороди, що надається підприємцеві за його підприємницьких здібностей та використання їх, яка повинна бути достатню для подальшого підтримання його інтересу у сфері діяльності підприємства, а також забезпечити розмір економічного прибутку, який буде використовуватися власниками підприємства для оцінки його результату роботи.

У межах законів України, що діють на даний час та за умови підтвердження відповідними повними та достовірними документами, бухгалтерський прибуток є одним з основних показників ефективності діяльності підприємства, що використовуються в управлінських потребах.

Алгоритм розрахунку бухгалтерського прибутку є ефективно реалізуємим у практичній діяльності і достатньо зрозумілий.

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

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

2) суб'єктивність такої переоцінки, що у подальшому дозволяє визначати показники прибутку, який у свою чергу призводить до унеможливлення перевірок. Це призводить до створення різних шахрайства або способів зловживань такою інформацією;

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

Для визначення сутності прибутку, економічний підхід є найефективнішим, а для розуміння логіки та загального порядку обчислення у практичній діяльності – бухгалтерський. Досить цікавою є позиція таких авторів як Е.С. Хендріксена та М.Ф. Ван Бреда з приводу невідповідності та причинами цього між прибутками економічного і бухгалтерського типу: "...різниця між економічним і бухгалтерським прибутком полягає в різних методах амортизації. В бухгалтерському обліку використовують методи прямої чи прискореної амортизації; економісти використовують процентний (прогресивний) метод. Якщо припустити, що в бухгалтерському обліку використовують метод прогресивної амортизації, то облікові показники повинні співпадати з економічними. Однак практично це виконати неможливо, так як параметри, постійні в моделі, не є такими в дійсності... це вимагало б від

бухгалтерів регулярної переоцінки чистого прибутку для забезпечення його відповідності економічній реальності” [70, с. 210].

Щоб зробити найбільш ефективний вибір того чи іншого показника прибутку, необхідно звернутись до аналітики, що визначить та обґрунтує найбільш правильний показник. У свою чергу прибуток до оподаткування застосовується під час оцінки параметру фінансової стійкості підприємства; для визначення розміру прибутку, що ми отримаємо від акції використовується чистий прибуток. Проаналізувавши цю інформацію ми розуміємо, що фінансові результати підприємства формуються з інформації яка обліковується на рахунках бухгалтерському обліку, а саме така інформація має значення для прийняття рішень різними групами користувачів. Більш реальне відображення має економічний прибуток, оскільки використання його оцінки надає більш адекватну інформацію про можливості підприємства. У той час як бухгалтерський прибуток надає лише зручніший спосіб його визначення з точки зору порядку. Поєднання цих видів прибутків є досить цікавою науковою та практичною проблемою, так як кількісне відображення економічних явищ являє собою основне завдання, що ставиться перед бухгалтерським обліком. У той же час професор Я.В. Соколова уточнює, що показники прибутку мають пряму залежність від того для яких цілей вони визначаються і висловлює наступне: “...єдиного розуміння прибутку немає і не може бути, адже воно залежить від цілей, поставлених зацікавленою особою “ і далі зазначає, що така особа, передусім, повинна вирішити: що включити до складу активу і як визначений бухгалтерський прибуток (прийнято статичне чи динамічне трактування)”.

Зазвичай при критиці такого виду прибутку, як бухгалтерський використовують наступні аргументи:

- 1) концептуальні засади формування такого прибутку на даний час не мають чітко окресленого формулювання;
- 2) при формуванні фінансової звітності не сформовані чіткі теоретичні основи, що дозволили б його повне та достовірне відображення;



3) принцип послідовності який використовується при оцінці прибутку відповідного періоду не є обов'язковим в обліковій практиці, що використовується на даний час;

4) ціни, що коливаються, мають можливість змінювати розмір прибутку який був розрахований за період декількох років;

5) акціонери та інші інвестори при прийнятті рішень для подальшої діяльності чи інвестиційних рішень більш зацікавлені в іншій інформації, що має більший корисний потенціал [33, с. 250].

Серед чинників, що вказують на недоліки бухгалтерського прибутку Савчук Т.В. виділяв ще такі :

1) закони у сфері оподаткування є фіскально направлені;

2) закони, що визначені у ПКУ можуть трактуватися дwoяко або незрозуміло;

3) незгодженість між різними отримувачами бухгалтерських даних та зацікавленість в різній інформації;

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

МСФЗ, що на даний момент прийняті за цілі при удосконаленні національних стандартів в Україні та використовуються деякими підприємствами, не орієнтовані на законодавство нашої країни. У наслідок цього – ми маємо різні показники прибутку, ті що обчислюються за національними положенням та ті що обчислені за податковим законодавством, держава у свою чергу вимагає обчислення прибутку, адже за саме цим показником проводиться контроль під час податкових перевірок та за неправильне обчислення якого передбачені штрафні санкції включаючи навіть кримінальну відповідальність. Як наслідок цього виникають нові об'єкти бухгалтерського обліку – амортизація за бухгалтерським обліком та амортизація за податковим законодавством.

Проблеми за податковими та фінансовими об'єктами, їх організації та безпосереднього ведення їх обліку вимагають дослідження та рішення в сенсі

впливу на подальшу інформації, яку отримують її користувачі та використовують цю інформацію в прийнятті рішень. У подальшому таке узгодження буде створювати цілий ряд нових проблем, одною із таких проблем є потреба у веденні деталізованого аналітичного обліку, який у свою чергу дозволить перевіряти об'єкти обліку, які і є причиною, в подальшому, створення різниць у питаннях амортизації.

Ми знаємо, прибуток є об'єктом конфлікту інтересів, як основа для оподаткування між підприємствами та державою, так перші зацікавлені прикласти зусиль для мінімізації прибутку, щоб сплатити менше податків до держави, а держава навпаки намагається прикласти зусиль для максимізації доходів бюджету. Щоб розібратися в такому конфлікті, зобразимо на прикладі таблиці 1.1 цілі, що намагаються досягнути підприємство та держава за різних умов, що відповідають інтересам отримання прибутку (податків) кожного із них.

Таблиця 1.1.

**Економічні інтереси суб'єктів щодо формування сутності прибутку**  
[складено за 13]

Зацікавлені суб'єкти	Інтереси	
	Максимізація прибутку	Мінімізація прибутку
1	2	3
Підприємство (менеджери, власники, контрагенти, працівники)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– підвищення вартості підприємства з метою залучення інвесторів;</li> <li>– збільшення доходів власників у вигляді отриманих дивідендів при розподілі прибутку;</li> <li>– збільшення частини реінвестованого прибутку для розширення виробництва;</li> <li>– забезпечення конкурентоздатності підприємства;</li> <li>– забезпечення мотивації праці працівників підприємства;</li> <li>– гарантія фінансової стійкості підприємства</li> </ul>	Зменшення частини прибутку, яка розподіляється до державного бюджету
Держава	Забезпечення доходності державного бюджету як джерела зростання добробуту суспільства	Відсутні

Як ми бачимо з інформації в таблиці 1.1 мінімізація прибутку не цікавить державу, а для підприємство мінімізація прибутку здійснюється лише з метою подальшого зменшення розміру податку з доходів. Збільшення прибутку надає більше переваги, як для держави так і для підприємства, що забезпечує цим, як і свої інтереси так і інтереси держави, виходячи з цього аналізу ми бачимо, що в порівнянні значень бухгалтерського та економічного прибутку, бухгалтерський забезпечує більше інтересів при його оподаткуванні.

Насамперед держава зацікавлена у забезпеченні державного бюджету на відмінну від інтересів усіх інших учасників процесу економічної діяльності, що включає в себе визначення розміру прибутку. Саме зараз ми можемо побачити як держава з боку податкового законодавства зменшує можливі різниці при обчисленні прибутку та створення єдиної бази розрахунку, що дає можливість обчислювати так контролювати однаковий прибуток як і податковим органам так і власними силами у бухгалтерському обліку. Згідно із методологією обліку, яка використовується зараз, розрахований податок на прибуток визнається затратами, а його розмір, вираховується з розміру чистого прибутку чи включається у розмір чистого збитку.

Для забезпечення суспільних потреб, фінансові результати, що сформовані за допомогою облікового забезпечення, повинні інформувати про прибуток і збиток, що має являти собою правдиву інформацію, щодо реальних результатів від діяльності підприємства: “обліковий прибуток є показником суспільного значення у випадку, якщо виключені викривлення в чийсь інтересах” [46]. Для забезпечення таких інтересів передбачено точне визначення витрат і доходів у системі обліку та уточнення облікового впливу на забезпечення фінансових результатів у тісному зв’язку з господарськими потребами, забезпеченням реалізації різнорівневих планів та створення умов для оптимальної діяльності підприємства. Зважаючи на ті зміни, що відбуваються в суті економічної категорії «Прибутку», перед нами постає потреба в основу бухгалтерського обліку поставити те, що цікавить учасників



господарського процесу, приймаючи той факт, що у більшості своїй інтереси учасників полягають у розрахунку фінансових результатів та розподілу прибутку.

Цікаву думку висловлює О.П. Нестеренко, “державу можна розглядати з точки зору інституційного підходу, де її одночасно можна віднести і до інституції, і до організації. Як інституція, вона формує “правила гри” функціонування організацій, а як організація – функціонує в секторі економіки, виробляє суспільні блага” [51, с. 141].

Розглядаючи даний підхід на сфері податкового законодавства, ми можемо побачити, що й у такій ситуації держава має змогу приймати роль як інституції так і організації. Як інституція вона регламентує законодавство у сфері оподаткування, чим створює правила діяльності для деяких суб’єктів господарювання, діяльність яких підлягає оподаткуванню певними податками, а у іншому випадку має місце діяльність, що приносить прибуток, фінансовий результат від діяльності якої формує базу для подальшого накладання податку на прибуток. У формі організації держава, виконуючи свої функції в економіці, надає середу для підприємства і його безпосередньої діяльності, що повинна стати достатньою або сприятливою для отримання прибутку, частина якого підлягає до сплати як оплата за надання послуг такого роду у формі податку на прибуток.

В економічній теорії була створена велика кількість все можливих теорій, але лише агентська теорія мала намір вирішити проблематику конфлікту, що виникає між агентами та принципами. Вона була сформована у 70х роках минулого століття і стала напрямом неінституційної теорії. Спершу вона мала рішення лише для менеджерів та власників, а з розвитком перейшла й на трансакційні витрати, а у подальшому у 90х роках на проблеми корпоративного управління та агентської теорії. Розглядаючи теорію, держава у формі контролюючого органу – уряду, забезпечує усім учасникам господарського процесу, у формі послуги, можливість існування та сприятливі умови для виконання своїх безпосередніх функцій та отримує за це оплату, одну із яких

ми називаємо податок на прибуток. У конкретній ситуації надана послуга виступає ресурсом для господарських суб'єктів, що користуються ним для реалізації мети своєї діяльності, а результат такої діяльності являє собою прибуток, частку від якого і вимагає держава за надання такого «ресурсу».

Детальніше можливі податки, збори та платежі розглянуті у роботах Жиглей І.В, у своїй концепції «соціальної відповідальності бізнесу» [25, с. 26]. Згідно цієї концепції податок на прибуток виступає нагородою для держави за ті можливості, що надаються нею і в результаті яких підприємство отримує позитивний результат своєї діяльності. Відповідно до теорії, держава формує нагороду у формі лише частини від такої позитивної діяльності, у даній ситуації, прибутку.

Схожої думки дотримується і В.І. Кузь, висловлюючи думку, що в ситуації змін, які відбуваються у економіці та суспільстві в методики облікового забезпечення необхідно вкладати, насамперед, інтереси учасників процесу, не ігноруючи той факт, що більшість таких інтересів реалізується в створенні позитивного фінансового результату та його розподілу [33, с. 24]. Окрім цього, В.І. Кузь уточнює, що “визначення та врахування економічних інтересів агентів та принципалів повинно лягти в основу бухгалтерського обліку формування фінансових результатів та розподілу прибутку” [33, с. 34]. На мою думку, у обліку згідно цієї теорії податок необхідно виокремлювати у формі частки розподілу прибутку, так як прибуток являє саме ту категорію, що відображає собою результат від діяльності у створеній податковій системі.

Також В.І. Кузь, спів ставляв прибуток за різними системами, що контролюють його розподіл. Насамперед проводячи такий аналіз за ринкової та соціалістичної економіки можна було визначити, що вони мають спільну систему у якості відрахувань до бюджету [34, с. 54]. У першу чергу у своїх працях науковець розглядав такі системи прибутку у акціонерних товариствах, але навіть такий аналіз дає змогу отримати докази того, що держава є учасником такої діяльності у сфері розподілу прибутку та приймає участь у його безпосередньому регулюванні.

Також, В.І. Кузь у своїх роботах навів приклад системи, що дозволяла сформувати розподіл прибутку за відповідними учасниками та розділив систему на такі елементи: об'єкт розподілу, суб'єкт розподілу, інструменти регулювання на рівні держави та на рівні підприємства, інформаційна складова та результати розподілу [34, с. 52]. Така система дозволяє розподілити прибуток у розрізі великої кількості можливих варіантів контрактних відносин між учасниками процесу такого розподілу. У нашому випадку виступають відносини з приводу податку на прибуток у розрізі господарського суб'єкту та держави. Встановимо основні системні елементи для аналізу розподілу фінансового результату (табл. 1.2).

*Таблиця 1.2.*

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



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

Як ми можемо бачити з таблиці 1.2, основою для розподілу є прибуток, що визначається за допомогою проведення розрахункових операцій між доходами і витратами за заданий період часу. Прибуток – являє собою результат від господарської діяльності, що був отриманий суб'єктом в умовах того середовища яке було створене державою. Необхідно уточнити, способів якими саме підприємство буде використовувати прибуток безліч, в залежності від того які саме потреби існують, але частка цього прибутку у фіксованій формі (%) має бути перерахована державі.

Ми маємо два суб'єкти, що приймають участь у розподілі прибутку, перший – принципал (держава) розподіляє собі частку у формі податку, за середовище, що було нею створене, за вимогами, які задаються податковим середовищем, другий – агент (суб'єкт господарювання), який і розподіляю

частку такого прибутку, що був отриманий у сторону першого. Для забезпечення такої взаємодії використовуються інструменти, що мають місце як на рівні принципалу так і агента. Для принципалу інструмент, являють собою закони, що дозволяють регулювати умови діяльності підприємств. А для агента, інструментом стає його облікова політика, яка використовуються для регулювання правил ведення обліку у сферах нарахування та виплати податків, також визначає аспекти обліку об'єктів, що будуть включатися при підрахуванні фін. результату від діяльності з тісним узгодженням з законами, що і визначають, яка саме частка від прибутку полягає до розподілу у вигляді податків.

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

Висновки та перспективи подальших досліджень. Розвиваючись суспільство потребує переосмислення значення деяких факторів і їх високого впливу на розрахунок результатів від діяльності. У таких умовах ми можемо бачити еволюцію сутності прибутку, під суттю якого ми звикли розуміти позитивне значення, що виникло в результаті вмілого використання працівників, взаємодії між ними під впливом змін, що відбуваються у суспільстві, які, у подальшому, забезпечують еволюцію методології підрахунку фінансових результатів та наступного його оподаткування, такі зміни мають вплив і на оцінку ефективності роботи підприємства.

Аналізуючи різні показники прибутку можна дійти висновку, що саме його економічний тип є меншим за своїм розміром при порівнянні з бухгалтерським прибутком. Проводячи оцінку цих видів прибутку за такими показниками як легкість опрацювання у сфері обліку та розрахунку їх розмірів, можна дійти висновку, що саме його бухгалтерська форма є оптимальною для оподаткування податком, оскільки дозволяє зменшити вплив негативних



факторів, що можуть призвести до зниження платоспроможності та втрату інтересів усіх учасників такого господарського процесу.

## **1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження**

У ринкових умовах діяльності прибуток має одне з найважливіших значень діяльності підприємства. Але його суть та економічна категорія не є однозначною, розмір та значення може змінюватися відповідно до методології підрахунку, того яке інформаційне джерело використовується чи яке нормативно-правове забезпечення є основою для його визначення, тих потреб та інтересів осіб, що зацікавлені в цій інформації.

Різні підходи до розрахунку кінцевого результату від діяльності дозволяють відповісти на такі питання:

- Яка величина прибутку може характеризувати правильний та ефективний результат діяльності?
- Який спосіб розрахунку податку на прибуток?
- Якого розміру прибуток необхідно розподіляти?

Оскільки інтереси різних сторін кардинально відрізняються, то і підходи до визначення дають різні значення. Вивчення явищ, що відбуваються в економіці та категорій економіки насамперед базується на глибокому аналізі їх різних частин. Це відповідає сутності індукційного методу аналізу (метод переходу від аналізу певних причин до загального результату, що був створений у результаті)

При вивченні суті прибутку в літературі, потрібно аналізувати такі економічні та бухгалтерські складові: бухгалтерські (зовнішні) витрати виробництва, надходження підприємства, доходи, витрати виробництва, витрати факторів виробництва, перетворена форма доданої вартості, повна собівартість, витрати, економічні витрати, ревалоризація активів, пасивів,



додатковий продукт, сукупні доходи та сукупні витрати, валовий виторг, додаткова праця, альтернативні витрати, грошовий дохід. Визначені складові можна розподілити за різними критеріями в такі групи (табл. 1.3).

Таблиця 1.3.

**Групування економічних, бухгалтерських категорій, що визначають сутність прибутку [38, с. 125]**

Група 1	Категорії 2	Значення 3
Економічні категорії прибутку	Нормальний прибуток, перетворена форма доданої вартості, ревалоризація активів, пасивів, додатковий продукт, додаткова праця, функціонуючий капітал	На основі даних категорій формується визначення прибутку, що характеризує його значення з економічної точки зору без вказаного алгоритму розрахунку
Ті категорії, що характеризують витрати та доходи понесені, одержані в процесі діяльності з бухгалтерської сторони	Витрати, бухгалтерські (зовнішні) витрати виробництва, витрати виробництва, витрати факторів виробництва, повна собівартість, економічні витрати, сукупні витрати, альтернативні витрати Доходи, надходження підприємства, сукупні доходи, валовий виторг, грошовий дохід	Наведені категорії вказують на алгоритм визначення кінцевого фінансового результату, шляхом порівняння доходів (надходжень) та витрат

Проводячи аналіз значення прибутку, що відноситься до першої групи категорій(табл. 1.3) необхідно уточнити про направленість у сторону економіки при формуванні визначення такого терміну, таке направлення виправдано відсутністю однозначного визначення такої категорії в нормативно – правових документах, на основі яких ведеться облік на підприємстві.

Таблиця 1.4.

**Дослідження поняття прибутку в економічних джерелах**



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

Продовження *табл. 1.4*

Антошкіна Л.І., Вороновська О.В., Рунчева Н.В. [2]	Прибуток – результат роботи підприємства, показник ефективності його господарської діяльності, який відображає створену і реалізовану додаткову вартість (с. 41)
Королєв М.А., Гарбузов В.Ф. [32]	Прибуток – частина додаткового продукту, важливий загальний показник виробничо-господарської діяльності підприємства, об'єднань, галузей і всього народного господарства (с. 471)
Чернелєвський Л.М., Овдій О.В., Стиренко Л.М., Терещенко Т.В. [71]	Прибуток – частина додаткової вартості продукту, що реалізується підприємством, яка залишається після покриття витрат виробництва. Відособлення частини вартості продукції у вигляді витрат виступає в грошовому виразі як собівартість продукції (с. 63)

У наведеному списку визначення поняття, за різними дослідниками, суть прибутку характеризується через певні значення. Серед таких значень найбільшої ролі зазнали такі:

1. Додана вартість – значення позитивної різниці, що являє собою різницю між загальною ціною створеної продукції та ціною тих ресурсів, що були використані для створення продукції у формі ціни їх постачання [21, 147];

2. Додаткова вартість – та вартість, що має місце після вирахування вартості праці того персоналу, що задіяний у створенні продукту и являє собою суму коштів, що було отримана власниками на безоплатній основі [21, 147];

3. Додатковий продукт – той продукт, який був зроблений у матеріальному виразі персоналом задіяним у виробничому циклі понад необхідний розмір продукції який необхідно створити для забезпечення процесу створення [21, 147];

4. Додаткова праця – розмір праці, який було використано понад ту працю, що необхідна для виробництва продукції і яка більша за той розмір, що потрібен для забезпечення робітника та його соціальних потреб [21, 147];

Для більшого розуміння впливу на поняття прибутку тих визначень, що були наведені, необхідно сформувавши послідовність їх взаємозв'язку на підприємстві: продукт, що характеризується як додатковий і був сформований у результаті додаткової праці робітників, у майбутньому приймає значення додаткової вартості створення. Проаналізувавши те як ці поняття впливають на діяльність підприємства та приймають участь у формуванні прибутку, ми можемо бачити, що у трактуваннях М.І. Молдованова, В.С. Іфтемічука, Е.Ф. Борисова, В.А. Жаміна, Л.І. Антошкіної, М.А. Королева, Л.М. Чернелєвського, П.І. Багрія, С.І. Дорогунцова, поняття прибутку визначається як частка, що не включена у витрати створення, а безпосередньо як частка ціни праці; економічне відображення додаткової праці. Однак ці дослідники пропонують систему для розрахунку розміру прибутку на підприємстві – “ ... різниця між



ціною реалізації товару і затратами на його виробництво”, але такий алгоритм не має місце у реальній (практичній) ситуації, оскільки має місце характеристика лише обмеженої частки господарської діяльності і характеризує лише деякі сукупності проведених операцій за період обороту.

У своїх виданнях у сфері економіки С.В. Мочерного наводить визначання прибутку у двох різних видах відповідно до точки зору. З економічного зору він розглядає прибуток наступним чином: “частка від об’єму усього доходу господарського суб’єкту після виключення з них економічних витрат”.

Наведене поняття витрат характеризує ті витрати, що були явні та мали місце визначенню в обліку та ті що були приховані. Виходячи з цього зрозуміло, що загальний розмір таких витрат при розрахунку економічного прибутку буде значною мірою перевищувати ті витрати, що включені при визначенні бухгалтерського прибутку, а розмір їх перевищення буде залежати від розміру прихованих витрат. Таке розуміння однозначно призводить до того, що розмір прибутку є найбільшим при розрахунку саме бухгалтерського прибутку.

Отже, у тих значеннях, що вивчалися мають місце абстрактні економічні поняття, що обмежують можливість підрахунку кінцевого результату діяльності, виходячи з джерел, що використовуються для такого розрахунку, насамперед облік. Виходячи з цього для отримання та надання інформації безпосередньо зацікавленим особам про фінансові результати діяльності, методологія визначення прибутку в економічному сенсі не є правильною, як ми бачимо при розрахунку таких показників ми визначаємо лише суть прибутку, а для задоволення поставлених перед нами потреб, необхідно визначити прибуток за чіткими критеріями, які за цим методом відсутні.

Оскільки, прибуток є одним із важливіших значень при прийнятті управлінських рішень, а також цей показник характеризує діяльність господарського суб’єкту та визначає чи така діяльність ефективна, його сутність необхідно привести до відповідності з умовами отримання, обробки та узагальнення даних про діяльність, що являє собою – бухгалтерський облік.

З приводу цього, висловив свою думку Н. М. Малюга, за його думкою прибуток, що був систематизований та розрахований у системі бухгалтерського обліку має простий та практично реалізує мий метод визначення. Проведемо аналіз визначень цього поняття, що були створені на основі уявлення про бухгалтерський прибуток (табл. 1.5).

Таблиця 1.5.

### Дослідження бухгалтерської сутності поняття прибутку в джерелах

Автори 1	Визначення поняття прибутку 2
Олексієнко В.М., Алексєєнко Л.М. [6]	Бухгалтерський прибуток – прибуток, одержаний унаслідок ревалоризації активів чи ревалоризації пасивів (амортизація) (105)
Азріліян А.Н. [4, 5]	Прибуток – перевищення доходів від реалізації товарів і надання послуг над витратами на виробництво і реалізацію цих товарів (послуг). Прибуток – різниця між виручкою від реалізації продукту господарської діяльності і сумою витрат факторів виробництва на цю діяльність в грошовому вимірнику (773, 757)
Борисов А.Б. [15]	Прибуток – різниця між виручкою від реалізації продукту господарської діяльності і сумою витрат факторів виробництва на цю діяльність в грошовому вимірнику. Форма чистого доходу, що представляє собою різницю між ціною по якій реалізується продукція і повною собівартістю його виробництва і реалізації (566)
Бутинець Ф.Ф. [17]	Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати (142)

Продовження табл. 1.5



Фамінский І.П. [68]	Прибуток – різниця між доходом від реалізації продукції (робіт, послуг), основних фондів, іншого майна підприємства і витратами за даними операціями (316)
Багрій П.І., Дорогунцов С.І. [7]	Прибуток – грошовий вираз частини чистого доходу суспільства; різниця між оптовою ціною підприємства і повною собівартістю продукції (437)
Бернар І., Коллі Ж-К. [11]	Прибуток – різниця між всіма надходженнями підприємства і всіма витратами, пов'язаними з виробництвом і реалізацією товарів і послуг (405)
Гордієнко Д.Д. [21]	Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати (169)
Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. [26,27]	Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Прибуток – перевищення сукупних доходів над сукупними витратами. Обчислюють як різницю між валовим виторгом (без податку на додану вартість і акцизного збору) та витратами на виробництво й реалізацію продукції (робіт, послуг) (455)
Іфтемічук В.С., Іфтемічук М.В., Башнянин Г.І. [30,10]	Прибуток підприємства в кількісному відношенні становить різницю між виручкою підприємства за продану продукцію і затратами на її виробництво та реалізацію (повною собівартістю) (429)
Лазовский Л.М., Райзберг Б.А., Ратновский А.А. [35]	Прибуток – перевищення доходів від реалізації товарів і послуг над витратами на виробництво і реалізацію цих товарів (147)
Марценяк Н.О., Лацак В.В. [39]	Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати (77)

Серед наведених визначень прибутку, що представляють його як бухгалтерське поняття та наведені в таблиці 1.5, можна розділити на такі групи за авторами:

1. Ті поняття, що описують результат від діяльності, як той що був отриманий від основного напрямку діяльності (В.Д. Базилевич, А.Н. Азріліян, А.Б. Борисов, П.І. Багрій, А.Г. Загородній, В.С. Іфтемічук, Л.М. Лазовский, Б.А. Райзберг, Макміллан, А.Я. Боярский, М.А. Королєв, Н.Г. Сичев). За цим поняттям для розрахунку та сутності виділяють дві головні групи: “ виручка від основ її діяльності ”, “ витрати, що біли понесені під час створення продукції ”.

Об'єднує такі поняття, той факт, що вони мають схожу уяву про бухгалтерські категорії, які є однією з частин алгоритму для розрахунку



прибутку. Такі поняття є достатніми для системи обліку, у свою чергу це дозволяє використовуючи їх у тісному зв'язку з усією отриманою та систематизованою інформацією у процесі облікової діяльності підприємства, розрахувати за алгоритмом кінцевий фінансовий результат. Негативним явищем у алгоритмі такого розрахунку виступає необхідність визначення трудоемкого показника – валового прибутку, чисельне визначення якого, для виконання поставлених питань є мінімальним, це відбувається у результаті того, що в цей показник не включається фінансові та інвестиційні операції.

Приймаючи до уваги нормативно – правові джерела, усі визначення та уявлення наведені дослідниками у цій групі можна сформулювати так: “Позитивна різниця, що виникає у результаті зменшення розміру чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг на суму собівартості, що була понесена у результаті такої діяльності, являє собою прибуток”.

2. Ті поняття, що у свою суть включають усі проведені господарські операції (Ф.Ф. Бутинець, Д.Д. Гордієнко, А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Н.О. Марценяк, Л.М. Чернелевський). Поняття прибутку, що дають ці вчені у своїх роботах повністю відповідають визначенню цього ж поняття в нормативно - правовому забезпеченні, а саме П(С)БО 1. Така відповідність є дуже корисною, оскільки саме таке однорідне уявлення сутності цього поняття у декількох видах інформаційного та правового забезпечення, дозволяє усунути двозначності у алгоритмі розрахунку та забезпечити усі інтереси різних користувачів у повній мірі.

Регламентованість таких понять потребує глибокого аналізу та модифікації їх сутності. Так В.Г. Златогоровим у своїй роботі описав прибуток, як загальний розмір перевищення доходу над витратами. Оскільки на практиці дохід утворюється навіть тоді коли ми не отримуємо фактичних коштів у будь-якій доступній нам формі (банківський рахунок чи у каса), а визнаємо його як дебіторську заборгованість, то у практичній діяльності визначати прибуток, як перевищення доходу над витратами у фінансовому вигляді не є доцільним у

більшості випадків. Ці недоліки побачив і частково виправи у своїх роботах К. Ноубса “прибуток – різниця на яку доходи більші за витрати у відповідний проміжок часу. Доходи і витрати відносяться до відповідного проміжку часу, однак це не повинні бути саме надходження і виплати у цей час, таким способом забезпечується один із принципів - порівнянності” [52, 150].

3. Інше значення поняття (В.В. Волошин, А.Н. Филоненко, С.Н. Березовенко, І. Бернар, Ж-К Коллі, Л.М. Алексеєнко, В.М. Олексієнко, А.В. Мойсеєв). Ці науковці трактують поняття прибутку, як суму для розрахунку якої, господарської суб’єкту необхідно закрити всі свої зобов’язання, така форма трактування повністю не відповідає одному із принципів обліку – нарахування та відповідності доходів та витрат. Це перешкоджає тому, що заборгованість має можливість погашатися у майбутньому часі, а понесені з приводу цього витрати мають місце в фінансовому результаті періоду, що передує. Так уявлення про прибуток І. Бернаром, Ж.К. Коллі “... різниця між всіма надходженнями підприємства і всіма витратами, пов’язаними з виробництвом і реалізацією товарів і послуг” Не дає чіткого уявлення про ті частини, які включаються у цей алгоритм, так під надходженнями, має місце розуміти, як розмір передплати за надання продукції, так і розмір авансу в сторону оплати продукції (товарів, робіт, послуг). Ті витрати, що мали місце при створенні продукції та її реалізації не можуть оцінювати розмір всіх понесених витрат, саме через це таке поняття не дає однозначного алгоритму визначення прибутку за даних умов діяльності.

У свою чергу Алексеєнко Л.М. бачить бухгалтерський прибуток, як поняття отримане внаслідок ревалоризації активів чи ревалоризації пасивів (амортизації). Вона ж, висловлює думку, що ревалоризація, це поновлення операцій з обміну грошових коштів на дорогі матеріали; ототожене поняття з ревальвацією. Таке уявлення про ці поняття є досить складним навіть для науковців у економічній сфері та сфері обліку. Користування у визначенні сутті прибутку таких значень, як “активу” та “пасиву”, обґрунтовується

здатністю розуміти прибуток у формі реального збільшення капіталу за відповідний проміжок часу.

У своїх працях в сфері економіки А.В. Мойсеева “прибуток – результат, що визначається відніманням затрат, що понесені таке уявлення є неправильним, оскільки у випадку якщо витрати будуть більші ніж розмір доходу, то результат охарактеризує зовсім інше явище – збитком. Для правильного розуміння цього поняття в цьому разі потрібно уточнити, що прибуток – це від’ємний розмір різниці між затратами на створення продукції і ціною за якою ця продукція продається. Розглянувши таке трактування з точки зору обліку, методологічно визначено, що при визначенні фінансового результату потрібно зрівнювати у першу чергу доходи з витратами, а не навпаки.

Різні способи до розуміння сутності та методології визначення позитивного фінансового результату, що відображається у формі поняття прибутку, демонструє потребу в створенні первісних (базових) уявлень про сутність всіх типів фінансового результату в правових джерелах, які мають вплив на роботу господарських суб’єктів і на основі таких джерел формувати категорію бухгалтерського прибутку, що матиме місце в економічних джерелах.

Зрозуміло, що здатність розуміти поняття по різному є одним із методів модернізації та його розвитку, так і значення “економічний прибуток” саме так і розвивається. Однак з приводу поняття бухгалтерського прибутку, у цьому разі правильніше розуміти суть такого поняття за єдиною методологією зазначеною у П(С)БО, що діють і актуальні на даний момент в Україні. Проведемо аналіз поняття прибутку в нормативно-правових джерелах (табл. 1.6).



### Визначення поняття прибутку в нормативно-правових джерелах

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

Зазначені визначення мають частини, що можуть розумітися абстрактно та не мають відповідного повного розуміння у обліку, це надає можливість визначати прибуток різними методами. Так алгоритм формування прибутку описує сутність поняття, але не має єдиного відображення у практичній діяльності. Одночасно з таким алгоритмом не є правильним рівноцінно оцінювати витрати понесені для опалим податків з тими, що понесені по відсоткам кредитів, так відсотки мають бути віднесені до витрат фінансового характеру, а ті витрати, що мали місце для сплати податків являють собою від'ємне значення в процесі перетворення фінансового результату звичайної діяльності до оподаткування у фінансового результату звичайної діяльності.

Так, прибуток є чистим, якщо розмір економічного прибутку зменшено на розмір оплат, що мали місце у складі обов'язкових, сплачені відсотки по кредитах та у повному розмірі визначені та виплачені податки.

На основі тих нормативно – правових актів, що описують оцінку доходів і витрат та аналізу статей фінансової звітності , ми можемо створити таке

поняття прибутку у сфері обліку: “прибуток – розмір різниці між отриманим доходами та понесеними витратами при здійсненні операційної, інвестиційної та фінансової діяльності”. При визначенні прибутку за таким алгоритмом потрібно виконувати такі умови: до витрат необхідно включати тільки ті, що мали місце для отримання доходу; включати до розрахунку такі значення витрат і доходів, що відповідають П(С)БО; під час визначення прибутку дотримуватися точної методики співставлення понять; включати усі понесені витрати та отримані доходи у відповідний період часу; до проведення розрахунків розподілити усі поняття за відповідними видами діяльності.

Визначення поняття прибутку у розрізі його оподаткування надає точний алгоритм його знаходження “... зменшення суми скоригованого доходу звітного періоду на суму витрат платника податку, та суму амортизаційних відрахувань”.

### **1.3. Передумови організації та методології обліку, контролю та оподаткування розрахунків прибутку підприємства у ТОВ «Брокер Сервіце Груп»**

Аналіз господарювання надає можливість підвищити ефективність цього процесу, оскільки ефективність залежить від обґрунтованості, правильності та релевантності рішень, що були реалізовані в діяльності. У свою чергу правильна організація системи аналізу діяльності забезпечує ефективні, дієві та релевантні рішення, що впливають на весь господарський процес.

Сам процес аналізу має бути частиною зобов'язань усіх фахівців, усього керівного персоналу на різних рівнях підприємства та службовців, які приймають участь в управлінських рішеннях. Так формується один із основних принципів аналізу – розподіл зобов'язань по АГД серед різних ланок працівників.

Виділимо такі етапи організації аналітичної роботи на підприємстві:



- 1 вирізняють об'єкт та суб'єкт аналізу та розподіляють зобов'язання між фахівцями;
- 2 створення плану проведення аналізу;
- 3 визначення методології та інформаційних джерел для забезпечення проведення аналізу;
- 4 аналіз даних, що були отримані про діяльність підприємства;
- 5 оформлення висновку АГД;
- 6 проведення перевірки використання наданих пропозицій за результатами АГД [31, 127].

Послідовність виконання усіх пунктів організації аналізу і є тим, що забезпечує його ефективність. Форми організації АГД залежать також від рівня технічної обізнаності керівного персоналу та від складу апарату АГД. Питання роботи усіх служб підприємства у сфері економіки покладено на директора з економічних питань. У його обов'язки входить організація економічної роботи підприємства, що включає і роботу по аналізу діяльності. До його підлеглих відділів відносяться фінансовий у якому сформовані фінансово - економічний підрозділ, підрозділи праці, заробітної плати та відділ облікового забезпечення. В деяких з цих підрозділ створена відповідна група економічного аналізу.



**Рис. 1.3. Організаційна структура ТОВ «Брокер Сервіце Грууп»**

Схема за якою розподіляються обов'язки з аналізу, обліку і контролю в ТОВ «Брокер сервіце Грууп» та працює наступним чином.



Фахівець, що задіяний в аналізі праці та з/п проводить аналіз організації праці, перевіряє забезпечення підвищення рівня організації праці згідно поставленого плану заходів, проводить аналіз забезпеченості трудовими ресурсами у відповідності до професійних потреб, перевіряє показники продуктивності персоналу, аналізує склад фондів робочого часу та заробітної платні.

Головний бухгалтер, що представляє у собі відділ обліку та виконує обов'язки з формування звітності, проводить аналіз виконання кошторису витрат, аналізує собівартість наданих послуг, проводить аналіз прибутку та його розподілу, аналізує фінансові показники.

У свою чергу виконавчий директор займається організацією плану аналізу та перевіряє його безпосереднє виконання, на нього покладено методичне забезпечення, він узагальнює проведений аналіз у висновку та надає рекомендаційні заходи для кожного відділу [37, с.201].

Час від часу аналіз проводиться безпосередньо засновниками підприємства. У результаті такого аналізу керівний персонал може прийняти рішення про часткову зміну економічних умов діяльності.

Для проведення аналізу також залучають аудиторські компанії для надання висновків, проводяться силами банків та інститутів, яку займаються дослідницькою діяльністю, також інформація у формі звітності передається органам статистики та фінансовим.

Завдяки великій кількості можливих форм аналіз серед яких найбільше значення для підприємства мають внутрішній аналіз, позавідомчий та відомчий, підприємство отримує змогу все стороннє вивчити свою економічну діяльність та знайти ресурси для збільшення її ефективності.

Якість та повнота інформація, що використовується для аналізу господарської діяльності є важливішим фактором для забезпечення ефективності аналітичної діяльності. Для аналізу використовуються не тільки дані отримані з економічних джерел, але і інформацію отриману с технічної

документації, технологічного циклу і т.д. Для забезпечення процесу аналізу інформація була поділена на:

- планову;
- облікову;
- позаоблікову[23, с.40].

Серед планової інформації на підприємстві можна виділити усі плани, що були створені підприємством, нормативи, що забезпечують діяльність, проекти та технічні завдання по них, кошториси.

Для облікового забезпечення аналізу інформацією, використовують різні форми обліку – бухгалтерський, статистичний, оперативний, його первинні джерела інформації та звіти, що надаються за його даними.

Серед джерел, що відносять до позаоблікових, можна виділити декілька груп, але всі документи позаоблікових, насамперед, регулюють діяльність підприємства :

документи офіційного характеру: Розпорядження видані керівниками, Закони України, постанови Верховної Ради, Накази Кабінету Міністрів та укази Президента;

ті що несуть правовий характер: договори та угоди; рішення, що були винесені у протоколі за результатами зборів засновників;

інформація, що забезпечує діяльність з технічної сторони.

Аналіз прибутку та його формування може проводитися за допомогою економічного або фінансового методу, обидва дозволяють отримати такі показники діяльності:

- конкурентоспроможність у економічному секторі;
- правильність користування ресурсами та фондами;
- можливість користування зобов'язаннями перед контрагентами або державою.

Для інформаційного забезпечення аналізу у ТОВ «Брокер сервіце груп» використовуються наступні фінансові показники:

- дохід від реалізації продукції;
- дохід від інших операцій;
- дохід від операцій іншої діяльності;
- прибуток від реалізації продукції;
- прибуток від операційної діяльності;
- прибуток від іншої діяльності;
- прибуток від подій іншої діяльності;
- прибуток до оподаткування;
- чистий прибуток.

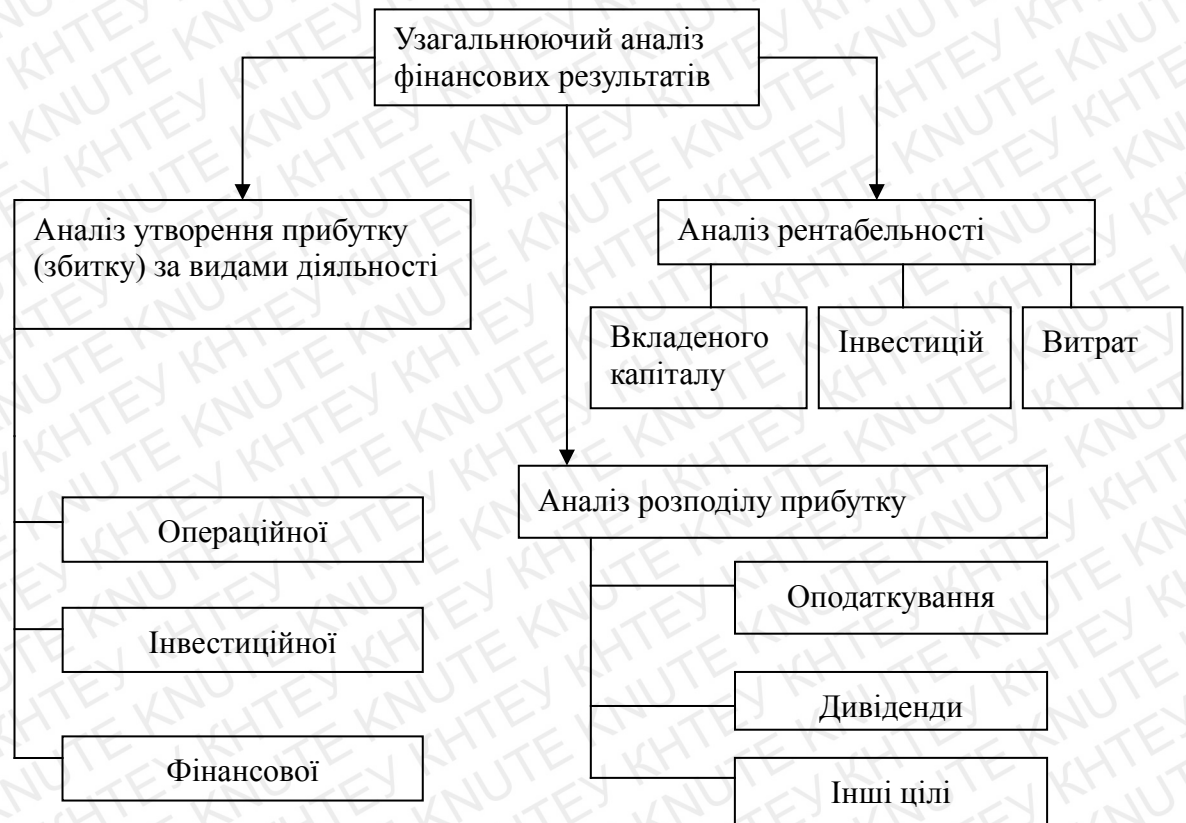
Витратні показники також використовуються для аналізу:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати.

Усі ці показники відображені у формі «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)» [17, с.170].

Для широкого аналізу (рис. 1.4) господарського суб'єкта у господарському секторі, необхідно отримати повну облікову інформацію складену за НП(С)БО. Така данні, структуровані за типами діяльності підприємства, структуруються згідно параметрів визнання доходів і витрат, тим самим дає можливість глибоко проаналізувати параметри якісного характеру у кінцевому фінансовому результаті.





**Рис. 1.4 Загальна модель аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «Брокер сервіце груп» [за 40]**

Процес формування прибутку також вивчається шляхом економічного аналітичного дослідження. Для його проведення у першу чергу обчислюються такі показники: рівня прибутковості, рівня заборгованості, використання ОФ, використання оборотних засобів. До необхідних до обчислення ще відносять коефіцієнти фінансової стійкості і кредитоспроможності господарського суб'єкту, причиною цього є той факт, що рух трудових чи матеріальних ресурсів обов'язково призводить до втрати трудових коштів. Для правильного і ефективного дослідження всі значення визначаються за однаковий період та порівнюються [40, с.164].

Баланс та всі його доповнення разом іншою обліковою звітністю є джерелом аналітичної діяльності на підприємстві.

Основні методи задіяні під час аналізу:

1. групування - створення таблиць, у які заносяться дані для аналізу, це дає можливість знайти закономірності зміни показників та прогнозувати їх подальшу поведінку, визначити показники, що мають найбільший вплив, знайти пов'язані між собою значення;

2. для проведення факторного аналізу діяльності може використовуватися один із двох методів (обидва при наявності потреби порівняння значень впливу):

- метод ланцюгової підстановки, полягає у послідовній зміні показників базового періоду на відповідні показники необхідного періоду, а значення впливу окремих показників знаходиться при послідовному відніманні: від 3го віднімають показник 2го періоду, від 4го показник 3го періоду,....;

- метод різниць закладається у перемножуванні значень відхилення кількісного фактору на базові якісні фактори, а відхилення якісного фактору – на звітний кількісний;

3. порівняння - за цим методом, дані отримані з обліку за звітний період порівнюються з даними за періоди, що передують звітному. При такому порівнянні необхідно дотримуватися однорідності порівнюваної інформації, відповідності календарних термінів та коригувати значення на коефіцієнти процесу інфляції.

Для продовження аналізу господарської діяльності аналізують балансний прибуток, розраховують абсолютні та відносні зміни в його розмірі, знаходять джерела його збільшення: прибуток від основної діяльності, прибуток від іншої реалізації, прибуток від позареалізаційних операцій та аналізується значення та ефект кожного з них на розмір прибутку [10].

У ТОВ «Брокер сервісе груп» основний вплив на розмір балансового прибутку має прибуток від надання послуг, оскільки це є його основним джерелом. Як резервуар збільшення розміру балансового прибутку цікавими є позареалізаційні операції, але маса таких операцій не може бути великою, так як це не відповідає стратегії підприємства. У випадку якщо позареалізаційні операції домінують у діяльності підприємства, це може призвести до

зменшення конкурентоспроможності послуг на ринку та призвести до втрати спрямування діяльності.

Важливим показником у діяльності підприємства є рівень прибутковості обороту. Цей показник демонструє питому вагу прибутку в ціні послуги та визначається порівнянням показника обороту послуг з прибутком від таких послуг. Аналітична діяльність з цим показником заключається в його визначенні та порівнюванні його значення з значенням у передуючих звітному періодах.

Якість та дієвість управління процесом формування прибутку повною мірою залежить від якості проведеної аналітичної роботи, контроль наявності не використаних резервів, обґрунтованість планів на прибуток у наступні періоди.

У планових розрахунках застосовуються показники за такими напрямками діяльності (рис. 1.5)

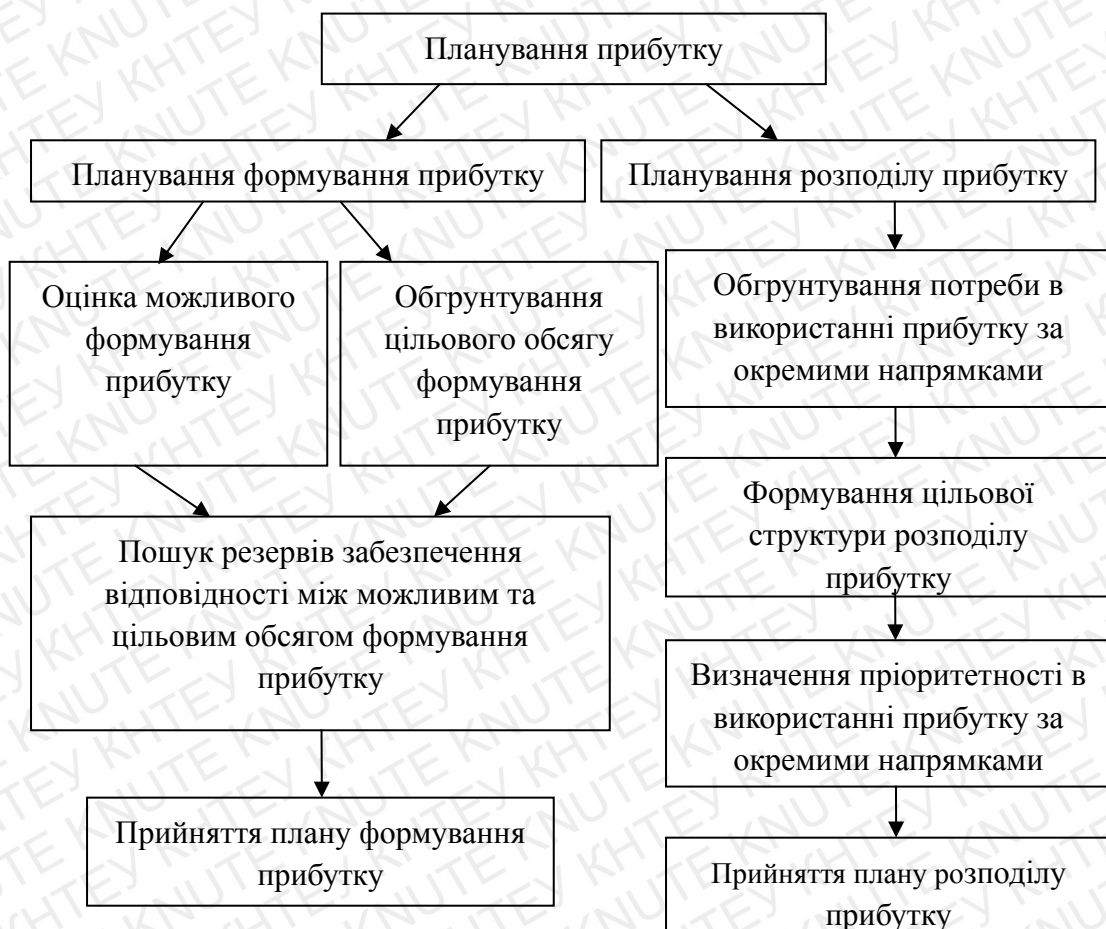


Рис. 1.5. Процес планування формування та розподілу прибутку



Для обґрунтування розміру прибутку на наступний період, необхідно забезпечити дві умови. Першою є розрахунок такого розміру прибутку, який надасть умови самофінансування для виконання усіх рівнів планових задач. Друга – визначення прогнозного розміру прибутку, що буде отримано у відповідному періоді від надання послуг.

### **Висновки до розділу 1**

Проведене у роботі дослідження, дає можливість зробити певний ряд висновків та пропозицій, які надають можливість по різному розуміти сутності прибутку в системі роботи господарського суб'єкту:

1. можливість декількох трактувань сутності прибутку: економічного, що забезпечують управлінські потреби та бухгалтерський – для забезпечення облікових та фінансових потреб;

2. забезпечення створення низки інформаційних джерел, що в подальшому дозволяє групувати поняття прибутку, які використовуються при визначенні його сутності;

3. інформаційна отримана з джерел бухгалтерського обліку дозволяє визначати таку величину прибутку, яка є найкращою для використання у практичній діяльності, оскільки використовує такої інформації у розрахунку та прийняті рішень є найбільш ефективним в процесі діяльності.

Але такий спосіб розрахунку прибутку не задовольняє інтересів всіх зацікавлених осіб, що надає місце для модернізації та створення нових методів обчислення прибутку, які б брали за свою основу нормативно - правове забезпечення, що є відповідним для повноцінного виконання основної діяльності.

Розуміючи ту важливу роль, що покладено на прибуток з точки зору зростання добробуту підприємства або власників та потенційних власників

підприємства, на даний момент головним і найперспективнішим напрямком для вивчення у майбутньому потрібно визначити: процес удосконалення методик розрахунку кінцевого фінансового результату, який б характеризував безпосередньо правильний розподіл прибутку, між його частинами та забезпечення суспільних потреб.

## РОЗДІЛ 2

### СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

#### 2.1. Організація обліку прибутку підприємства

У основу своєї діяльності та ресурсом розвитку усі господарські суб'єкти, не заважаючи ні на характер вибраного напрямку діяльності, ні на форму власності покладають поняття фінансового результату, який являє собою як і відображення правильності вибраної стратегії діяльності так і виступає єдиним показником такої діяльності. Для звичайного розуміння, поняття фінансового результату, уособлює у собі або загальний розмір прибутку, або збитку, що був накопичений як результат виконання своєї господарської цілі. У своїх наукових працях О.О. Вороніна, досліджуючи економічні особливості цього поняття, прийшла до висновку, що це поняття несе у собі якісний опис процесів, що відбуваються на підприємстві, та таким чином описую економічні процеси діяльності, показуючи значення і сталість розвитку господарських суб'єктів (у вигляді доходу), демонструє вплив на підприємство оточуючих факторів (у вигляді розміру та форм витрат) і кількісно підводить результат у формі прибутку або збитку та демонструє зміни в капіталі [20, с. 5].

У законодавчих актах поняття прибутку розкривається через методикку його формування. Так, згідно з Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а збиток – це перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [68]. У законах, що забезпечують податкове регулювання, поняття прибутку прирівняно до поняття фінансового результату. Так у третьому розділі ПКУ, одна із статей визначає своє уявлення про це поняття, так для отримання прибутку необхідно визначити суму доходів, що були отримані у відповідному періоді та зменшити їх розмір на суму понесених



витрат на виготовлення продукції, виконаних робіт, послуг, що були витрачені на отримання такого прибутку та зменшується на розмір усіх інших витрат, що включені до відповідного періоду[8]. У своїх роботах поняття обліку прибутку, що було ототожнено з фінансовими результатами розглянув Загородній А. Г., він висловив думку, що фін результат представляє собою розмір різниці між доходами отриманими за звітний період та витратами за відповідний проміжок часу визначений з боку бухгалтерського обліку за правилами формування фінансової звітності [13, с. 25].

Поняття фінансового результату у своїй суті акумулює та демонструє ефективність ведення господарюючим суб'єктом всіх можливих форм діяльності, виділяють наступні напрямки - основна діяльність підприємства, діяльність у галузі інвестицій, фінансова діяльність та інша операційна. Фінансові результати забезпечують економічний розвиток і закріплюють відносини підприємства з його партнерами.

При розробці облікової політики перед головним бухгалтером ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» був поставлений тяжкий вибір, за яким із можливих класів рахунків обліковувати витрати, що були понесені підприємством. На даний час законодавчими документами в Україні передбачені такі варіанти:

- для обліку витрат за елементами використовують 8-й клас рахунків;
- для обліку витрат за видами діяльності використовують 9-й клас рахунків;
- використання 8-го та 9-го класів рахунків витрат.

Обліковою політикою ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» було визначено використання останнього варіанту – одночасно визначення витрат на рахунках 8-го і 9-го класів.

У законодавстві України основні методологічні засади регулювання інформації про доходи, витрати і фінансові результати та їх визначення і формування в обліковій діяльності забезпечують положення (стандарту) бухгалтерського обліку за номерами 15 “Дохід” [55] та 16 “Витрати”[56], а

порядок перенесення такої інформації у звітність визначає Національного положення 1[49], ці положення підлягають до використання усіма юридичними особами за виключенням лише бюджетних установ та банків.

Проблемою створення документального забезпечення операцій з витрат, доходів та фін результатів є відсутність законодавчо узгоджених форм документів, що б забезпечували аналітику таких операцій. Оформлення у документальному виразі витрат відрізняється залежно від їх виду. Таким чином оформлюючи накладні чи вимоги, що були правильно оформлені, являють собою підтвердження використання МШП, запасів сировини або матеріалів для забезпечення діяльності управлінського апарату, забезпечення виробничого циклу та забезпечення діяльності у сфері збуту і тільки за такого оформлення витрати підлягають до відображення у обліку. Розрахункові відомості є документальним оформленням підтвердження витрат на оплату праці та обов'язкових відрахувань. Заробітна плата усіх робітників визначається у таблиці його оформлення та розрахування покладено на головного бухгалтера підприємства. У обов'язки головного бухгалтера також включено визначення днів, що були відпрацьовані працівниками та визначення днів відпустки. До витрат також можуть включатися понесені витрати від отримання послуг на сонові належно оформлених первинних документів у вигляді актів чи рахунків.

Загальний список документального підтвердження можна сформулювати так: накладна, рахунок, видатковий касовий ордер, виписка банку, авансовий звіт підзвітної особи, таблиць обліку робочого часу, акти виконаних робіт чи наданих послуг, але усі ці документи підтверджують лише конкретні витрати і не можуть використовуватися універсально. Витрати на зв'язок підтверджуються актом-рахунком, що складений відповідно до законодавства, а витрати на комунальні послуги первинно оформлюються рахункам, що підлягають до сплати, а після закриття відповідного періоду надається акт наданих послуг чи включається до орендної плати у випадку зазначення такої можливості у договорі. Усі первинні документи для аналізу витрат найшвидшим

часом передаються до бухгалтерського апарату ТОВ «Брокер Сервіце Груп» [41, с. 175].

Серед документального обороту для відображення доходів у «Брокер Сервіце Груп» визначені наступні документи: для доходів від надання послуг та інших доходів отриманих від операційної діяльності – рахунки, акти наданих послуг та створені на основі таких даних бухгалтерські первинні документи; для доходів від капіталу використовуються лише реєстри, що були визначені бухгалтерським апаратом та у вигляді довідок підписані відповідальною особою; інші доходи відображаються у обліку на основі того типу як вони були отриманні чи визначені на договірній основі це можуть бути як і документи створені за типовими формами, так і документи розроблені спеціально для проведення такої діяльності за законодавством України. Кінцеве списання усіх доходів та витрат на результат діяльності розраховується та оформлюється головним бухгалтером у вигляді розрахунку.

Саме такі розрахунки проведені на основі облікових даних дозволяють відстежити процес формування фінансових результатів від усіх можливих видів діяльності та проводиться кінцеве визначення нерозподіленого прибутку або у випадку від'ємного значення – збитку. Використання нерозподіленого прибутку в обліковій діяльності показується на основі власних первинних документів бухгалтерії, що складені за результатом такого використання на основі прийнятих рішень під час зборів. Основою для документообороту на підприємстві є графік документообігу, що розробляється власними силами у відповідності з особливостями діяльності підприємства та підлягає затвердженню керівництвом.

При побудові графіку документообороту на ТОВ «Брокер Сервіце Груп» забезпечувалося виконання наступних принципів:

1. первинні реєстри складаються саме у момент проведення операції та у подальшому передаються лише тим відділам підприємства на які покладено обов'язки з перевірки таких первинних документів та аналізують його. Той проміжок часу, що такий документ проходить через відділи на які не покладено



обов'язки по такі первинним документам не включається у графік. Присутність таких відділів у графіку може призвести до втрати часу та відстрочує той момент коли такі документи будуть включені до обліку. У випадку якщо один із відділів, що перевіряє документ виявив помилку такий документ якнайшвидше повертається у зворотному напрямку з одночасним інформуванням про помилки;

2. період за який документ з моменту створення доставляється до бухгалтерії має бути мінімальзовано, а процес обороту первинних документів — рівномірним, при забезпеченні саме таких умов бухгалтерський апарат отримує можливість оперативно реагувати на документи та забезпечувати покладені на нього функції. Щоб забезпечити такий результат, виникає потреба зменшити кількість осіб, що приймають участь у документообігу;

3. у графіку визначають проміжки часу, що надаються відділам підприємства для заповнення документ і його доставки до кінцевого пункту; також у такому графіку визначаються періоди час для передачі документів між виконавцями. Розраховуючи проміжки часу для таких операцій, необхідно розуміти трудомісткість оформлення та обробки [24];

У процесі діяльності усі первинні документи за відповідні періоди доставляються до бухгалтерського апарату. Усі документи разом являються собою основу для сформування регістрів аналітичного обліку. Такі регістри приймають участь у формуванні управлінських форм звітності, що у свій основі розподіляють витрат підприємства за відповідними центрами відповідальності.

При формуванні фінансової звітності облікові регістри витрат і доходів використовуються у формі № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”. Аналітичний облік таких об'єктів та облік фінансових результатів проводиться у відповідності до рахунків.

До адміністративних витрат відносять усі витрати, що забезпечують обслуговування виробничого циклу і витрати на керування підприємством в цілому. До такого типу витрат відносять:

- витрати понесені на загальні і корпоративні цілі (організація персоналу, забезпечення щорічних зборів, на представництво);
- такі що понесені для виплати відряджень та на забезпечення системи управління і робітників, що включені до адміністрації;
- розмір витрат на утримання і використання ОЗ та інших необоротних активів для цілей управлінського апарату (нарахування зносу, модернізація, забезпечення, електроенергія, водопостачання);
- оплата за надання сторонніх професійних консультацій (з юридичних питань, проведення аудиту, забезпечення оціночної діяльності);
- оплата послуг зв'язку та Інтернету ;
- нарахування зносу активів у нематеріальній формі, що використовуються у управлінських цілях;
- оплата за послуги надані у судових органах;
- податкові відрахування, збори та відповідно до законодавства платежі, що підлягають до сплати (за виключенням антологічних витрат, що включаються до витрат на виготовлення);
- оплата установі банку за обслуговування касового обладнання, обслуговування розрахункового рахунку та послуги за договорами з банком.

Витрати, що приймають участь в безпосередньому процесі реалізації продукції підприємства є витратами на збут. До таких витрат відносять:

- заробітна платня і винагорода у вигляді комісії страховим агентам, робітникам відділу;
- оплата за рекламні матеріали та послуги вивчення ринку за основною діяльністю підприємства;
- виплати на відрядження робітників відділу збуту;
- розмір витрат на утримання і використання ОЗ та інших необоротних активів для цілей відділу збуту продукції (оренда, страхування, нарахування зносу, модернізація, забезпечення, електроенергія);

- оплата транспортування персоналу задіяного в процесі збуту продукції, оплата за послуги експедиторів, які були зазначені в угоді та забезпечують процес надання такої продукції;
- інші витрати, що понесені відділом збуту.

Статі для ведення аналітичного обліку витрат, визначаються на основі власних потреб підприємства. До основних документів на основі яких відображаються у обліку адміністративні витрати відносять відомість з розрахунку заробітної платні працівників адміністративного апарату, платівки, нарахування єдиного соціального внеску, розрахунок зносу ОЗ та НА, відомість про використання паливних матеріалів, акти надання послуг з оренди від орендодавця.

Бухгалтерський облік доходів і витрат у ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» ведеться у розрізі господарських операцій, що відображаються в обліку лише при наявності відповідних первинних документів у яких чітко зафіксовано факт такої події. Усі такі документи необхідно складати у момент відповідної господарської операції, у тих випадках коли це не можливо – документи складаються зразу після такої події.

Усі документи первинного характеру оформлюються на паперових носіях, у деяких випадках має місце складання за допомогою електронного програмного забезпечення на комп'ютері. Виходячи з цього для таких документів встановлено певні вимоги до складу і до обов'язкових реквізитів.

Крім методичного забезпечення аналітичного обліку витрат, що були наведені, також створюється методологія обліку інших операційних витрат, фінансових та інших. Саме поняття управлінської діяльності у сфері прибутку заключає в собі формування та використання рішень по управлінню створенням, розподілом та напрямками користування прибутком. Для забезпечення ефективності та правильності рішень по управлінню прибутком, управлінець потребує повних, вичерпних та детальних даних про доходи та прибуток, саме надання такої інформації ставить собі за мету аналітичний облік доходів і результатів. Такий облік у сфері реалізації потребує його організації у



відповідності до видів наданих послуг чи іншим чином, на власний розсуд підприємства. Кінцевим результатом доходів і витрат відображається показником є фінансового результату. Аналітичний облік цього показника ведеться у розрізі характеру таких результатів наприклад за послугами, що надані або іншим показником, що поставлений у цілі такого обліку. На основі потреб у аналітичному забезпеченні обліку ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» самостійно визначає аналітичні рахунки та формує додаткові субрахунки для забезпечення потреб усіх користувачів такої інформації.

## **2.2. Фінансовий облік та оподаткування прибутку підприємства**

Після закінчення фінансового року на бухгалтерський відділ покладено одну із головних задач – визначити кінцевий результат від діяльності підприємства за рік. Для визначення такого показника, працівники бухгалтерії порівнюють доходи та витрати, які понесені для забезпечення такого доходу, та формують остаточний фінансовий результат.

Положення (стандарти) бухгалтерського обліку є основними документами, що визначають принципи та методи формування даних про операції з доходами та витратами у обліку та порядок включення таких даних у фінансову звітність підприємства. Методологія різнилася для підприємств, що ведуть свій облік за нормами П(С)БО та тими, що ведуть свій облік за міжнародними нормами М(С)БО. Для формування інформації про доходи і витрати за національною методологією використовують П(С)БО 15 «Дохід» і 16 «Витрати». У свою чергу підприємства, що розкривають доходи і витрати за міжнародними нормами використовують тільки МСБО 18 «Дохід», оскільки в міжнародних відсутній стандарт для розкриття у звітності витрат. Тому у ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» при формуванні фінансової звітності для розкриття витрат необхідно використовувати інші норми МСБО, що частково відповідають на питання включення витрат до складу певних господарських

операцій. Періодичність визначення фінансового результату прописується безпосередньо при формуванні облікової політики підприємства.

У своїй практичній діяльності для обліку доходів ТОВ «Брокер Сервіце Груп» використовуються рахунки 7 класу. Перед оцінкою доходів необхідно перевірити наявність усіх первинних реєстрів обліку та правильності їх оформлення згідно обов'язкових реквізитів, підписів уповноважених осіб та повноти розкриття інформації про цю подію. Серед таких документів на підприємстві найчастіше зустрічаються такі:

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

Для достовірного відображення доходів у бухгалтерському обліку проводять їх класифікацію за видами діяльності. Основним видом діяльності ТОВ «Брокер Сервіце Груп» є надання послуг у сфері діяльності страхових агентів і брокерів. Сума доходу залежить відповідно до часу, витраченого фахівцями на виконання [робіт](#), з урахуванням покриття поточних накладних витрат, системи оподаткування підприємства та кількості первинних документів, які необхідно опрацювати.

Для синтетичного обліку доходу на підприємстві національними положеннями визначено наступні рахунки:

- 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»;
- 71 «Інший операційний дохід»;
- 73 «Інші фінансові доходи»;
- 74 «Інші доходи»;

Оскільки основна частка доходу у ТОВ «Брокер Сервіце Груп» складають надані послуги для їх обліку визначено використання синтетичного субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». У кредиті такого рахунку формується інформація за отриманим доходом від надання послуг, а у дебеті –



розмір ПДВ, знижки та загальний розмір доходу, що був списаний для закриття рахунку на рах. 79 фінансові результати.

У таблиці 2.1. наведена типова кореспонденція рахунків з обліку доходів та витрат ТОВ «Брокер Сервіце Груп»

Таблиця 2.1.

**Кореспонденція рахунків з обліку формування фінансових результатів  
ТОВ «Брокер Сервіце Груп» за грудень 2017р.**

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



Продовження *табл. 2.1.*

8	29.12	Акт отриманих послуг	Відображено витрати по рекламі	93	685	93	685.2	800
9	29.12	Податкова накладна	Відображено податковий кредит	641	685	641	685.2	160
10	31.12	Бухгалт. довідка	Списано доходи та витрати на 79 рахунок	703 791 791	791 92 93	703 791 791	791 92 93	45000 20000 800

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

*Таблиця 2.2.***Порядок формування фінрезультату підприємства на рахунках обліку**

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

Для більш детальнішого обліку на рахунку 79, планом рахунків було визначено такі субрахунки:

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

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

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

Для полегшення обліку результатів, такий облік на підприємстві був поділений на 2 блоки:

До першого віднесено склад дій працівників бухгалтерського апарату ТОВ «Брокер Сервіце Груп» за яким визначається фінансовий результат. Для його визначення порівнюють доходи за звітний період та витрати, які понесені для забезпечення такого доходу за той же період. Для забезпечення такої операції первинними документами, у бухгалтерії формується документ «Бухгалтерська довідка». Проведення операції з визначення фінансового результату у обліку без наявності сформованої довідки є безпідставним.

До складу другого блоку віднесено безпосереднє закриття рахунків доходів та витрат на рахунок 79 «Фінансові результати», бухгалтерська довідка є підставою для проведення такої операції. На цьому етапі в довідку включається інформація про фінансові результати від діяльності. Остаточну у кредиті рахунку «Фінансові результати» і підпорядкованих йому субрахунків формується загальна сума доходів за обліковими даними, а за дебетом –

загальна сума витрат, що були накопичені в обліковій системі, а також у дебет цього рахунку включається сума нарахованого податку на прибуток.

За результатами визначеного розміру фінансового результату до оподаткування, відповідальний працівник апарату обліку ТОВ «Брокер Сервіце Груп» формує та списує у повному розмірі на рахунок 79 визначену суму податку на прибуток. Оскільки головним бухгалтером ТОВ «Брокер Сервіце Груп» було прийнято рішення не коригувати розмір фінансового результату на різниці, що передбачені розділом III ПКУ та зважаючи на те, що у період за який розраховується фінансовий результат у обліку не виникло таких різниць встановлених у підрозділі 4 розділу 20, ми маємо однаковий розмір податку за обома видами обліку і маємо право без змін списати розмір податку на рахунок фінансового результату проведенням - Дт 791–793 – Кт 98. Якщо ж в одному з періодів виникнуть різниці і з'явиться потреба у коригуванні розміру фінансового результату розмір податку, що підлягає до сплати необхідно відобразити за нормами МСБО 12 «Податки на прибуток»[43].

Наступними діями є проведення закриття рахунку 791 «Результат основної діяльності», для цього необхідно зіставити результати оборотів за кредитом цього рахунку та відповідно до нього результат обороту за дебетом. Таке зіставлення призведе до визначення суми прибутку (збитку) від основної діяльності ТОВ «Брокер Сервіце Груп». Після визначення такого розміру, в залежності від результату проводиться списання на відповідні субрахунки рахунок 44 «Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)» у формі такого запису:

- У випадку позитивного результату, тобто прибутку:

Д-т 791 «Результати основної діяльності»

К-т 441 «Прибуток нерозподілений»

- У випадку негативного результату, тобто збитку:

Д-т 442 «Непокриті збитки»

К-т 791 «Результати основної діяльності»



Інформація за рахунком 79 переноситься у журнал №6 та у відповідні фінансові звіти [66, с.128-130].

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

Основним документом для розподілу прибутку у ТОВ «Брокер Сервіце Груп» є засновницькі документи, що не перечить законодавству України яке діє на даний час, крім тих випадків де для вирішення напряму використання прибутку проводяться збори. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку визначають обов'язок підприємства з створення та забезпечення двох резервів - резерву сумнівних боргів та резервного капіталу. У випадку прийняття відповідних рішень, підприємство може забезпечувати, ще один резерв, що не є обов'язковим - для відшкодування майбутніх витрат.

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

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

Приклад типової кореспонденція рахунків з обліку операцій по використанню прибутку наведено в таблиці 2.3. У випадку якщо за результатами закриття періоду у ТОВ «Брокер Сервіце Груп» було отримання збиток, сума нерозподіленого прибутку спрямовується на його покриття, але тільки за рішенням керівника, що має право на таке рішення, чи безпосередньо засновника.

Таблиця 2.3.

**Кореспонденція рахунків з обліку використання прибутку у ТОВ  
«Брокер Сервіце Групп» за 2017 рік**

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

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

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

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

### **2.3. Відображення прибутку підприємства у звітності підприємства**

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

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

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

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

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

Ті данні, що будуть зазначені у фінансових звітах, мають відповідати деяким критеріям, так користувачі зацікавлені у такій інформації повинні розуміти її однаково, така інформація повинна бути зрозуміла кожному із них і



відповідати реальним фактам, що мали місце у процесі діяльності. Фінансові звіти формуються для користувачів і для забезпечення можливості порівняння їх з звітами будь-якого іншого суб'єкта господарської діяльності.

Основні принципи яких необхідно дотримуватися при створенні такої звітності:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після підготовки та визначення основних принципів, що мають бути забезпечені при формуванні звітності, необхідно визначити до якого саме групи підприємств відноситься ТОВ «Брокер Сервіце Груп» та який склад фінансової звітності необхідно подавати представникам цієї групи (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

### Склад річної фінансової звітності

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



Після аналізу усіх критеріїв, ми можемо віднести ТОВ «Брокер Сервіце Груп» до тих юридичних осіб, що є представниками малого підприємництва. Але підприємство скористалося своїм правом на добровільний вибір того складу звітності, що дає можливість у повній мірі розкрити усі результати діяльності. Так завдяки цьому вибору на даний момент склад фінансової звітності підприємства має такий вигляд:

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

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

Відповідальність та правові акти, що регулюють так відповідальність за несвоєчасне подання фінансової звітності та правдивості інформації, що наведена у такій звітності можна сформулювати так (табл. 2.5)

Таблиця 2.5

**Відповідальність за несвоєчасність подання та неправдивість інформації**

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



Основними контролюючими органами, що визначені законодавчо, як ті хто отримує фінансову звітність є: орган статистики, державна фіскальна служба. Також на запити відповідних частин колективу підприємства або безпосередньо засновника така інформація може надаватися і їм. Також мають звичку вимагати таку інформацію банківські установи для надання кредитів таким суб'єктам господарської діяльності.

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

Для формування фінансової звітності ТОВ «Брокер Сервіце Груп» у першу чергу необхідно визначити вимоги до заповнення такої фінансової звітності. Для цих цілей визначимо основні показники такої звітності, та отримаємо їх критерії (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

### Вимоги до заповнення річної фінансової звітності

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

Продовження *табл. 2.6.*

6. Згортання статей	Згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними П(С)БО або МСФЗ	п. 3 розд. IV НП(С)БО 1 та п. 6 розд. I П(С)БО 25
7. Підписанти	Фінансову звітність підписують керівник та бухгалтер підприємства	ч. 1 ст. 11 Закону про бухоблік

Розглянемо принципи формування пакету звітності ТОВ «Брокер Сервіце Грууп» та основні аспекти його узагальнення.

Звіт про фінансові результати поділено на чотири розділи:

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

Основною цілю розділ I розкриття інформацію про доходи та витрати і фінансовий результат підприємства, розділ II насамперед заповнюється тими підприємствами, що у своїй діяльності отримують доходи чи несуть витрати у результаті переоцінки необоротних активів, фінансових інструментів та монетизації статей балансу. У наступному розділі (III) розкриваються особливості витрат операційної діяльності та поділяють витрати за економічними елементами. У ТОВ «Брокер Сервіце Грууп» цей розділ заповнюється досить швидко, оскільки для цих цілей використовується поглиблений аналітичний облік з одночасним використанням рахунків 8 та 9 класів. Послідовність включення витрат можна намалювати у формі такого рис.2.1

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

Взаємозв'язок реєстрів обліку та форми №2 керується нормативними актами, що визначають загальні положення та склад рахунків та їх закриття. Зважаючи на Інструкцію №291[29] у обліковій діяльності для узагальнення



даних про фінансові результати використовуються однойменний рахунок обліку 79 «Фінансові результати».



Рис.2.1 Структура сукупних витрат підприємства

Таке використання цього рахунку дає нам змогу зрозуміти, що обороти за цим рахунком, як за дебетом так і за кредитом є джерелом складання розділу I форми №2, адже саме у цьому розділ узагальнені розміри доходів і витрат сум яких і формує оборот за рахунком 79. Для складання цього розділу у обліку об'єктивно використовувати рахунки 9-го класу, що також ведуться у ТОВ «Брокер Сервіс Груп». Назви статей витрат цього розділу звіту майже повністю відповідають назвам відповідних рахунків цього класу. (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

### Формування доходів і витрат у Звіті про фінансові результати

Кореспондуючий рахунок обліку витрат (при закритті — кредит)	Рахунок №79 «Фінансові результати»			Кореспондуючий рахунок обліку доходів (при закритті — дебет)	
	Дебет		Кредит		
	(рядок розділу I звіту про фінрезультати)				
90	«Собівартість реалізації»	2050	2000	«Доходи від реалізації»	70



Продовження *табл. 2.7.*

92	«Адміністративні витрати»	2130	2120	«Інші операційні доходи»	71
93	«Витрати на збут»	2150	2200	«Дохід від участі в капіталі»	72
94	«Інші витрати операційної діяльності»	2180	2220	«Інші фінансові доходи»	73
95	«Фінансові витрати»	2250	2240	«Інші доходи»	74
96	«Втрати від участі в капіталі»	2255			
97	«Інші витрати»	2270			
98	«Податок на прибуток»	2300			

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

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

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

*Таблиця 2.8*

### **Заповнення розділу I «Фінансові результати»**

Назва рядка	Код	Джерело інформації
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Оборот за К-т 70
Собівартість реалізованої продукції (послуг)	2050	Д-т 791 К-т 901, 902, 903, 904
Валовий:		
прибуток	2090	Рядок 2000 мінус рядок 2050
збиток	2095	Рядок 2000 мінус рядок 2050 (якщо значення від'ємне)
Інші операційні доходи	2120	Оборот за К-т 71
Адміністративні витрати	2130	Обороти Д-т 791 К-т 92
Витрати на збут	2150	Обороти Д-т 791 К-т 93
Інші операційні витрати	2180	Обороти Д-т 791 К-т 94

Продовження *табл. 2.8.*

Фінансові результати від операційної діяльності:		
прибуток	2190	Рядки 2090(2095) + ряд. 2120 мінус рядки 2130, 2150, 2180 (якщо значення додатне)
збиток	2195	Рядки 2090(2095) + ряд. 2120 мінус рядки 2130, 2150, 2180 (якщо значення від'ємне)
Дохід від участі в капіталі	2200	Оборот за К-т 72
Інші фінансові доходи	2220	Оборот за К-т 73
Інші доходи	2240	Оборот за К-т 74
Фінансові витрати	2250	Обороти за Д-т 792 К-т 95
Втрати від участі в капіталі	2255	Обороти за Д-т 792 К-т 96
Інші витрати	2270	Обороти за Д-т 793 К-т 97
Фінансові результати до оподаткування:		
прибуток	2290	Рядки 2190(2195) + рядки 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2250, 2255, 2270 (якщо результат додатний)
збиток	2295	Рядки 2190(2195) + рядки 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2250, 2255, 2270 (якщо результат від'ємний)
Податок на прибуток	2300	Д-т 981 за звітний період
Чистий:		
прибуток	2350	рядок 2290 мінус рядок 2300
збиток	2355	

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

*Таблиця 2.9*



### Заповнення розділу 2 «Сукупний дохід»

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

Для заповнення розділу 3 на підприємстві ведеться різні форми розрахунку в обліку значень витрат. Розглянемо формування кожного рядка цього розділу(табл. 2.10).

Таблиця 2.10

### Заповнення розділу 3 «Елементи операційних витрат»

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

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

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

Наступним звітом, що підлягає до подання, являє собою Декларація з податку на прибуток. Оскільки ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» є платником податку на прибуток на загальних підставах. А звітний період її подання складає календарний рік [54 ,п.п. «в» п. 137.5] для підприємств річний дохід



яких за минулий рік не перевищував 20 мільйонів гривень. Оскільки розмір доходу у «Брокер Сервіце Груп» за минулі роки не перевищував цей показник, то декларація подається за рік у наступні строки – на протязі 60 календарних днів, що починають свій відлік після останнього календарного дня звітного податкового року [54 ,п.п. 49.18.6]

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

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

Показники ряд. 01 і 02 розраховуються на підставі даних Звіту про фінрезультати. Так для ТОВ «Брокер Сервіце Груп», що подає Звіту про фінрезультати за Формою № 2 рядок 1 буде розраховано так - Ряд. 2000 + ряд. 2120 + ряд. 2200 + ряд. 2205 + ряд. 2240 відповідних значень у формі № 2, а рядок 2 декларації розраховується із алгоритму значень таких рядків - Ряд. 2290 — прибуток (зі знаком «+») або ряд. 2295 — збиток (зі знаком «-»).

Для усіх наступних рядків необхідно детальніше розглянути порядок формування(табл. 2.11)

*Таблиця 2.11*

**Заповнення рядків 06, 17, 18 і 19 [Декларації з ПНП](#)**

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

У сучасному світі організація обліку на підприємстві потребує все можливих сучасних інформаційних систем. Так на території України у різні часи мали місце різні способи такого забезпечення. На даний момент є низка програм, що забезпечують потреби управлінського чи бухгалтерського обліку, а деякі з них одночасно усі:

- бухгалтерський комплекс “БЕСТ”;
- комплексна система “Сфера”;
- “Парус” (корпорація “Парус”);
- “Фінанси без проблем” (Хамерс Дизайн);
- “1С:Бухгалтерія” (фірма 1С) та ін.

У ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» було вибрано для забезпечення потреб діяльності пакет програмного забезпечення «1С:Підприємство 8.2». Такий вибір обґрунтований заочною гнучкістю такого програмного забезпечення, наявністю можливостей підключення додаткових елементів забезпечення, що спрощують діяльність у сфері обліку. До таких додаткових програм можна віднести систему подання звітності. Але і сама «1С:Підприємство 8.2» має досить забезпечену систему для формування різноманітних типів звітності, а



включення додаткових програмних систем дозволяє подавати таку звітність до відповідних органів безпосередньо з програмного забезпечення 1С, без використання інших програм, наприклад «М.Е. Дос» або «СОТА».

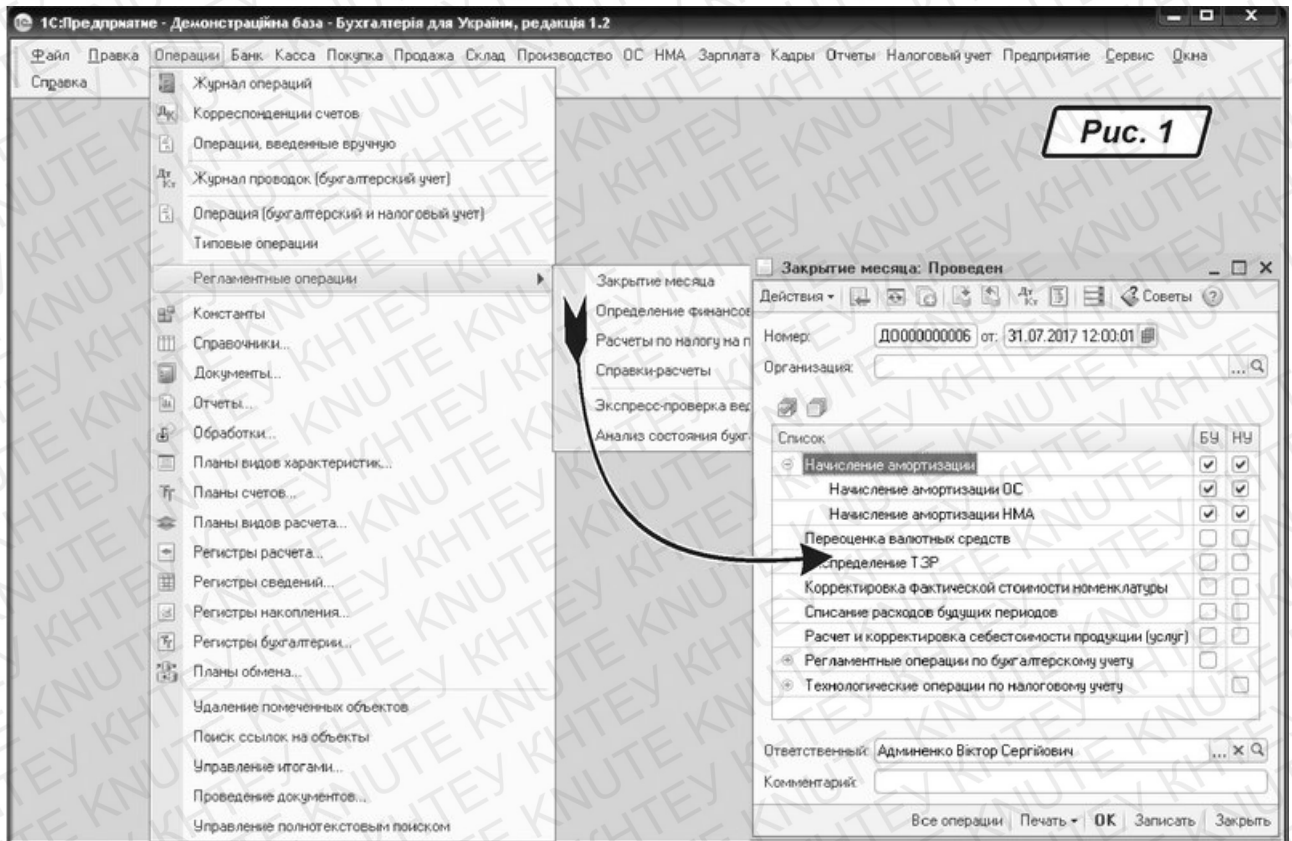
Які саме функції дозволяють виконати власні системи формування звітності у «1С:Підприємство 8.2»:

- побудова такої форми звітності, що має ієрархічну структуру;
- забезпечення можливості, за допомогою спеціальних систем налаштування, сформувати аналітичні дані, що будуть забезпечувати усі потреби відповідного користувача;
- групування і розшифровки в звітах, деталізація і агрегація інформації;
- можливість створення таблиць даних, що у своїй структурі використовую динамічну інформацію та можливість зведення такої інформації;
- графічні можливості виведення аналітичних даних та звітів у вигляді діаграм або графіків.

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

Для «закриття місяцю» використовується однойменний пункт у меню операцій в підпункті «регламентовані операції», цей процес ми можемо бачити на рисунку 2.2



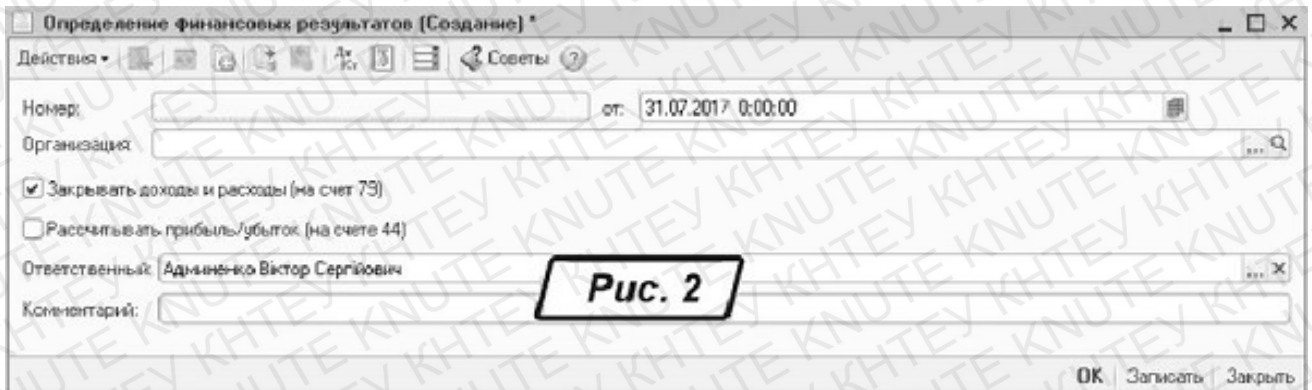


**Рис.2.2. Процесс закрытия місяцю ТОВ «Брокер Сервіце Груп» у програмному забезпеченні «1С:Підприємство 8.2»**

Цієї дії буде достатньо для формування тих форм звітності, що не прив'язані до квартальної звітності. А данні у програмі будуть правдиві. Наступним етапом для створення фінансової звітності є визначення фінансового результату. Програмний документ для такої дії знаходиться за пунктами Документи → Бухгалтерський та податковий облік → Визначення фінансових результатів. Далі ми натисканням клавішу «додати», створюємо такий документ. У документі є декілька пунктів, що можливо вибрати перед його проведенням. Насамперед ми зазначаємо дату на яку необхідно провести документ (Найчастіше кінець місяця). Якщо ми проведемо такий документ з вибором функції «закриття доходів та витрат( на рахунок 79 )» то усі створенні залишки за період часу від минулого такого документи, за рахунками 7-го та 9-го класу будуть узагальнені на рахунку обліку 79 (рис.2.3).

Якщо перед проведенням, буде вибрано як один із варіантів чи разом з закриттям 79 рахунку варіант проведення з «Розрахунком прибутку/збитку (на

рахунок 44)» то буде визначено результат діяльності та списано його у залежності від наявного прибутку чи збитку на рахунки 442 чи 443.



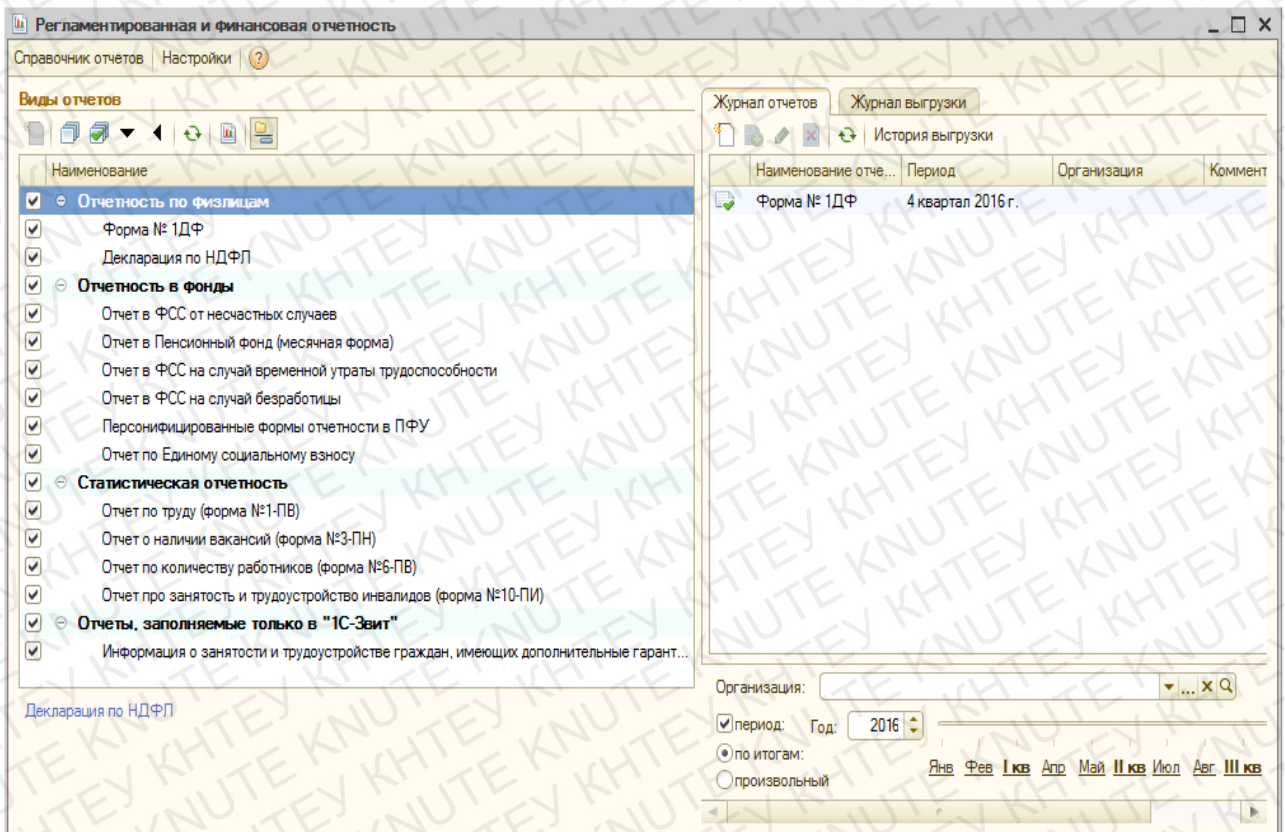
**Рис.2.3. Процес визначення фінансових результатів ТОВ «Брокер Сервіс Груп» у програмному забезпеченні «1С:Підприємство 8.2»**

Після виконання усіх заданих процесів ми можемо перейти до створення звітності підприємства. Для цього використовується підпрограма «Регламентована та фінансова звітність» (рис.2.4). Серед звітів вибирається потрібна форма. Звіти розподілені у відповідності до типу звітності:

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

Перед створенням вибирається звітний період (місяць, квартал, рік) та натискається кнопка «створити». Створені форми звітності відображаються у правій частині де відкриваються подвійним натисканням на мишку. Усі сформовані звіти можна сортувати за періодом звітності серед наведених чи задати будь-яку дату та можливо вибрати організацію (див. рис. 2.4).





**Рис.2.4. Формування звітності ТОВ «Брокер Сервіце Грууп» у програмному забезпеченні «1С:Підприємство 8.2»**

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

## **Висновки до розділу 2**

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



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

Для дослідження облік, оподаткування і контроль формування і розподілу прибутку було використано дані надані підприємством «Брокер Сервіце Груп». Що здійснює свою діяльність у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Дане підприємство є досить забезпеченим обліковою інформацією про прибуток, що дозволяє проаналізувати всі його аспекти формування та обліку використання. Та поглянути на законодавче встановлені принципи забезпечення та відображення інформації про прибуток.

Для створення ефективного обліку підприємство створило необхідну нормативну базу для бухгалтерії, що дозволяє проводити аналіз прибутку та ефективно контролювати його.

У своїй обліковій діяльності ТОВ «Брокер Сервіце Груп» використовує варіант обліку з одночасним використанням 8-го та 9-го класів рахунків, що дозволяє точно формувати інформацію про витрати.

Всю інформацію отриману з відповідних первинних та інших відповідних документах систематизують на рахунках бухгалтерського обліку у відповідності з інструкцією до Плану рахунків.

Для обліку операцій в плані рахунків виділено рахунки класу 7 на яких відображаються усі операції з отримання доходу у відповідності до того типу за яку продукцію, або за яку діяльність його було отримано.

Для узагальнення інформації про прибуток використовується поняття фінансового результату. Поняття фінансового результату у своїй суті акумулює та демонструє ефективність ведення господарюючим суб'єктом всіх можливих форм діяльності, виділяють наступні напрямки - основна діяльність підприємства, діяльність у галузі інвестицій, фінансова діяльність та інша операційна. Фінансові результати забезпечують економічний розвиток і закріплюють відносини підприємства з його партнерами.

Бухгалтерський облік доходів і витрат у ТОВ «Брокер Сервіце Груп» ведеться у розрізі господарських операцій, що відображаються в обліку лише при наявності відповідних первинних документів у яких чітко зафіксовано факт такої події.

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

Результатом діяльності підприємства є формування фінансової звітності. Це звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Основною проблемою обліку на підприємстві є можливість ведення деталізованого обліку витрат, але не можливість деталізувати облік доходів. Для покращення роботи облікової системи підприємства необхідно:

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

## **РОЗДІЛ 3**

### **РОЗРОБКА СИСТЕМ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА**

#### **3.1. Джерела, основні показники та методи контролю прибутку підприємства**

Для проведення аналізу прибутку ТОВ «Брокер Сервісе Гроуп» у першу чергу потребує класифікації факторів впливу та їх параметрів, така класифікація надасть можливість оцінювати вплив по відповідним факторам на




процес створення прибутку, його розвитку та використання, як у кількісному виразі так і у відносному вимірі. На основі кінцевих результатів такого аналізу персонал задіяний у управлінських рішеннях отримує можливість оцінити якість прийнятих рішень та отримати інформацію про загальну ефективність діяльності. Перед аналізом прибутку на підприємстві ставляться такі завдання:

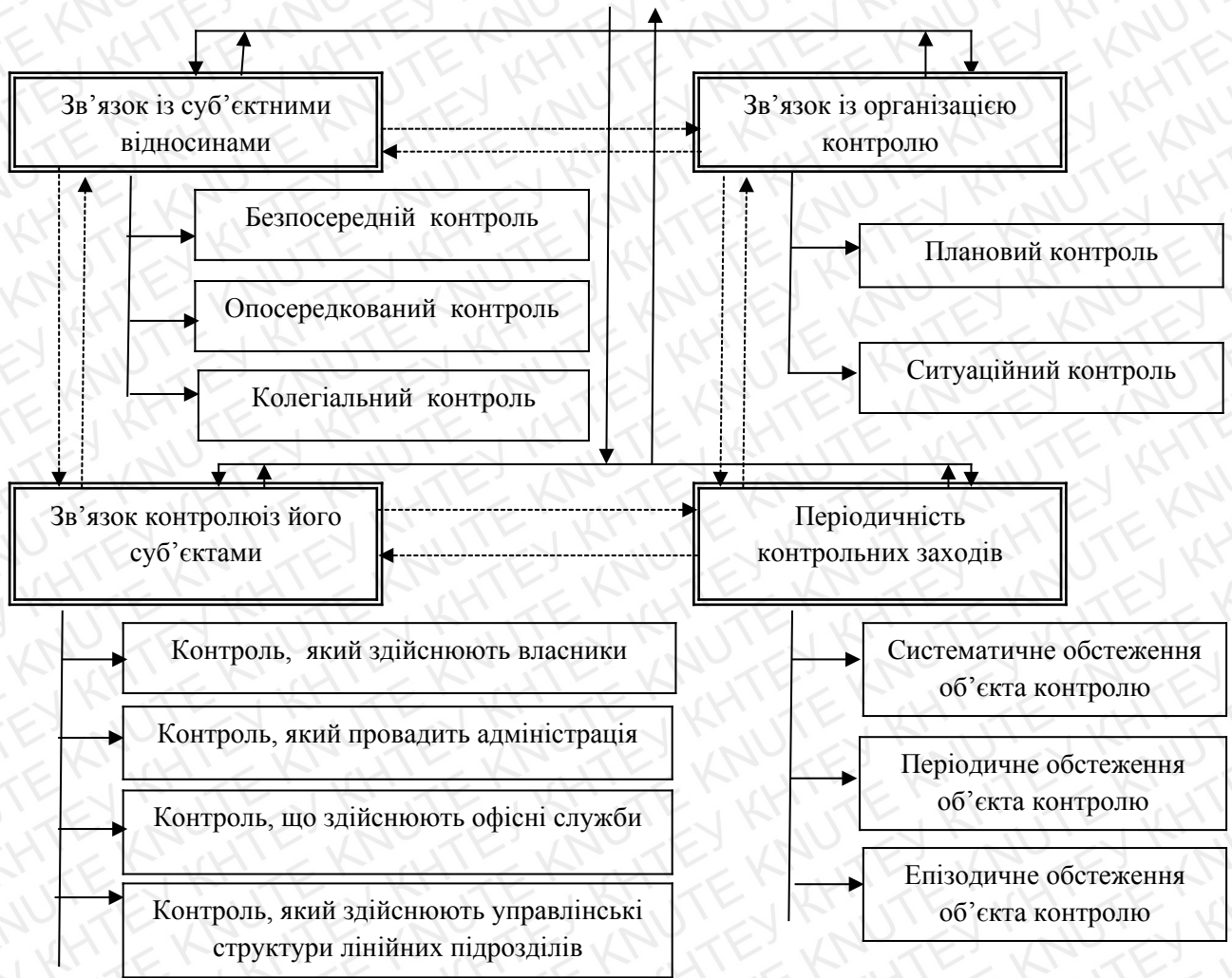
- оцінити динаміку та відповідні показники прибутку;
- обґрунтувати процес формування прибутку та його розподілу у фактичній величині;
- проаналізувати вплив факторів на прибуток підприємства;
- провести оцінку та процес виявлення незадіяних резервів для збільшення розміру прибутку на основі процесу оптимізації витрат;
- провести факторний аналіз за кожним фактором та визначити його вплив на розмір прибутку та його рентабельність.;
- визначити список заходів для виявлення резервів підвищення фінансового результату та визначити основні заходи для забезпечення їх використання;
- провести загальний аналіз прибутку за сферами його використання та розподілу.

Після вивчення наукових праць та літературних джерел, які розкривають суть контролю, виникає потреба остаточно визначити сутність поняття «внутрішній контроль». Намагаючись дати відповідь на питання обґрунтування єдиного визначення поняття з'явилась потреба визначити зв'язки такого контролю при визначенні його класифікації. Розрізняють такі зв'язки: з суб'єктами; об'єктами; методологічним забезпеченням; у відповідності до типу комунікаційних відносин.

Такі зв'язки використовувалися при формуванні класифікатора поняття внутрішнього контролю за його формами (рис. 3.1).



Внутрішній контроль



**Рис. 3.1. Класифікація внутрішнього контролю за певною сукупністю ознак**

Створення такої класифікації є дуже важливим для детермінації поняття внутрішнього контролю, в цілі такої класифікації покладено чіткий розподіл напрямків, методів, засобів та способів проведення контролю, що у першу чергу спрямовано для задоволення потреб персоналу, що займається контролем чи за його результатами приймає рішення.

Перед початком формування основних принципів контролю у ТОВ «Брокер Сервіце Груп» необхідно визначити основні вимоги яких слід дотримуватись:

- у своїй суті принцип повинні формувати правила, що будуть визначати умови організації контролю;

- головною концепцією при формуванні принципів та їх розуміння має бути потреба у виконанні системності;
- при формуванні принципів у їх суть необхідно включати нормативно-правові акти або закони, що за допомогою такого принципу будуть реалізовувати свою суть по організаційним системам;
- виникає потреба при формуванні принципу використовувати межу доцільності в у випадках уточнення сутті принципів. Основною причиною для цього є ризик ототожнення понять "принципи", "завдання", "вимоги", "шляхи удосконалення систем", "методи вирішення проблем", "напрями розвитку системи" і заміни їх один на одного.

Виконання усіх вищезазначених умов дозволяє сформувати принципи, які забезпечать виконання послідовного внутрішнього контролю та дозволить проаналізувати усі можливі елементи економічної системи.

Так, під поняттям внутрішнього контролю діяльності господарського суб'єкту ми звикли розуміти систему спостереження і контролю господарських операцій, яка потрібна для задоволення потреб, що виникають перед процесом управлінської діяльності та протидії усім негативним факторам, що можуть викликати умови за яких досягнення поставлених цілей[9].

Але види контролю, що були наведені ґрунтуються тільки на певному напрямку проведення процесу внутрішнього контролю та підлягає до виконання на будь-якому підприємстві при визначені чітких рамок, що характеризують діяльність такого суб'єкта.

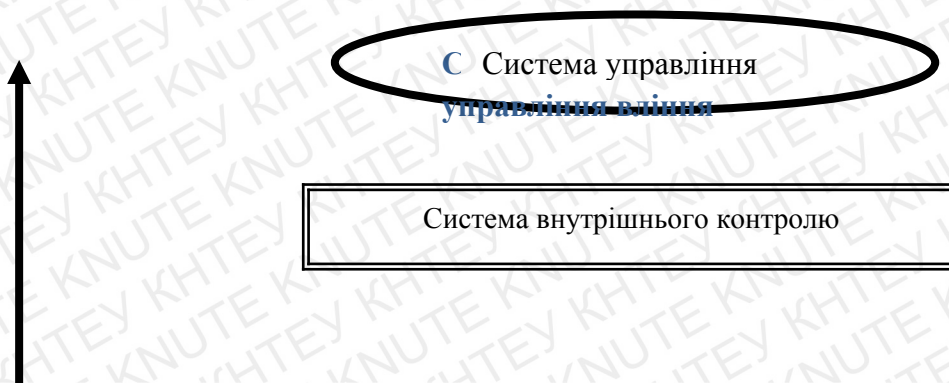
На практиці також можливе використання великого різноманіття форм внутрішнього контролю. При цьому головною рисою, що відрізняють їх є закладені при формуванні цілі та мета діяльності такого контролю, які визначаються на етапі формування і визначаються безпосередньо з управлінських потреб, що ставляться перед об'єктом аналізу.

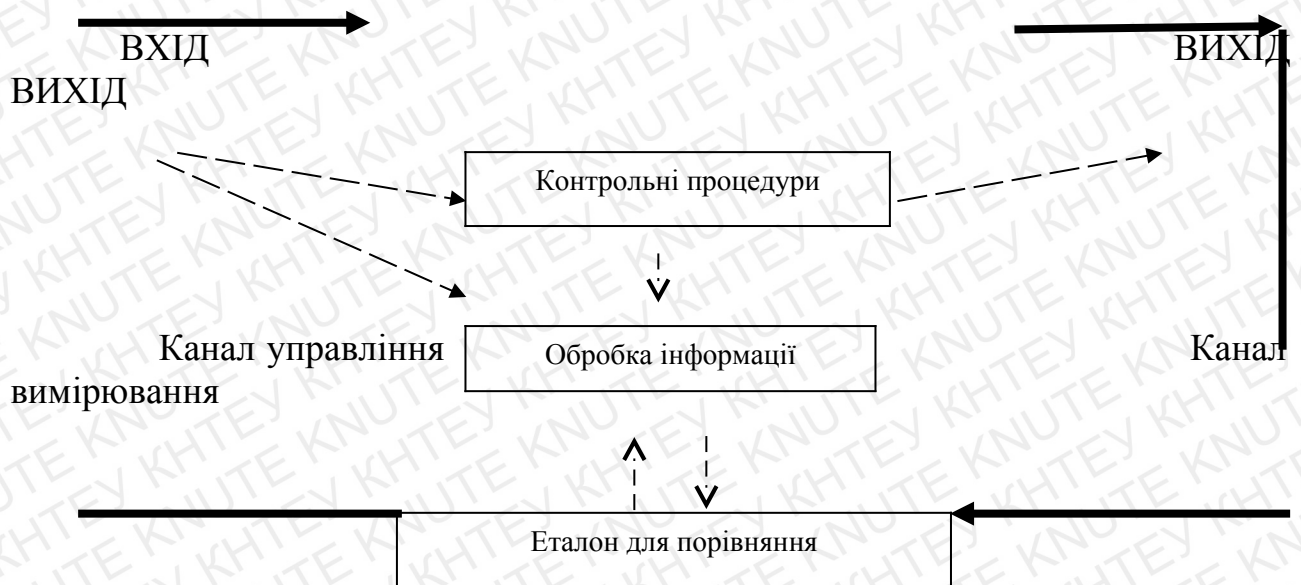


На основі проведених досліджень стає зрозуміло, що при виборі форми контролю формується декілька основних критеріїв, які чинять вирішальну дію на вибір:

- складнощі, які були визначені в організаційній структурі, що забезпечує процес контролю;
- форма власності підприємства;
- Розмір підприємства та розгалуження видів його діяльності;
- Потреба внутрішнього контролю охопити якнайбільшу кількість систем діяльності, чи потреба ціле направленою контролю;
- Безпосереднє ставлення сформованої системи управління до процесу її контролю та наявність систем внутрішнього контролю;
- Цільова направленість проведення контролюючого процесу та забезпечення чийх інтересів на нього покладено.

Внутрішній контроль визначено як упорядковану комунікативну інформаційну систему, якій притаманні процеси обміну інформацією з довкіллям. Внутрішній контроль – частина цілісної інформаційної системи (рух вгору) і окрема система (рух донизу). Виділену систему треба розглядати як частину вищого порядку (рівня), тобто як одну із складових усієї системи управління. Окрема система (рух дослідження донизу) передбачає виділення специфічних підсистем: організаційна структура і ресурси – статика системи; функціональна підсистема, яка характеризує динаміку системи внутрішнього контролю. Динамічність системи внутрішнього контролю зумовлена постійним рухом у ній. Усі складові системи внутрішнього контролю взаємопов'язані. Зміни у будь-якій з них викликають адекватну реакцію та зміни в інших елементах системи.





*Рис. 3.2. Внутрішній контроль з позицій системного підходу*

Проаналізувавши поняття системи внутрішнього контролю ми бачимо, що така система включається до основних підсистем управлінської діяльності на підприємстві. Це означає, що виконання загальносистемних потреб є основною метою роботи підсистеми контролю. Але така система має ознаки цілісності і відокремлена від загальної системи управління. Розглядаючи систему контролю як відокремлену ми бачимо, що крім основних цілей вона формує перед собою підцілі, а склад такої системи можна розподілити та сформувану як самостійні підсистеми.

Так сукупність систем організаційного контролю, функціонального контролю та ресурсного контролю, можна поділити на відповідні і досить самостійні підсистеми. Такі підсистеми будуть відрізнятися за цілями які вони виконують та стратегію, що буде застосована. Все це створює проблеми у складності роботи з такою системою за рахунок високої кількості елементів, що у свою чергу формують одну єдину систему контролю з своїми взаємозв'язками та потребами. Оскільки така організація формує залежність одних підсистем від інших, у неї виникає потреба у створенні системи взаємодії різних середовищ на підприємстві. У першу чергу під час роботи з такою системою формуються



вимоги для входу системи, наступним кроком для виходу та взаємодії з зовнішню середою, а тільки тоді включається у процес.

Оскільки системи внутрішнього контролю можуть різнитися в залежності від місця її використання, було створено індивідуальні показники ціль яких оцінка кожної підсистеми самостійно у відповідності з тою діяльністю, що ведеться. Критеріями оцінки ефективності системи внутрішнього контролю в її динаміці з огляду на додержання принципу достатності інформації мають бути доцільність, надійність, своєчасність внутрішнього контролю та його вартість (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

## Оцінка внутрішнього контролю

А С П	Теоретичний	Системний		Ступінь відповідності характеристикам системи та наявність системних властивостей
		Методологічний		Відповідність основним принципам організації та функціонування системи контролю
Е К Т И	Прикладний	система	Ресурсна підсистема	Досконалість кадрового, методичного, технічного, фінансового забезпечення системи

Продовження табл. 3.1

		Організаційна підсистема	Рівень організації процесів контролю (досконалість структури системи контролю, ступінь узгодженості, координованості дій виконавців контрольних процедур, створення адекватного контрольного середовища)
--	--	--------------------------	--



	системи Динаміка	Функціональна підсистема	Досконалість цільової спрямованості функціонування системи щодо зовнішніх суб'єктів контролю. Доцільність застосування операційно-процедурної технології контролю і використання методів обробки інформації щодо стану та руху підконтрольних об'єктів, комунікативна досконалість
--	---------------------	--------------------------	--

На основі матеріалу таблиці таблиці 3.1 ми маємо можливість побачити, що система внутрішнього контролю має у своїх цілях виконання таких законів:

- необхідної різноманітності;
- концентрації;
- інформованості;
- синергічності.

Функції внутрішній контроль будуть ефективними лише за умови забезпеченості діяльності такого контролю на основі принципів:

1. структурний принцип – відповідність структури, на основі якої проводиться процес контролю тій структурі на яку покладено процес управлінської діяльності;
2. принцип відповідальності – несення відповідальності за якісні характеристики контролюючих операцій, відповідність проведення контролю строкам визначеним у відповідних планових документах;
3. принцип незалежності – покладання процесу контролю на осіб, що не зацікавлені в викривленні інформації, що перевіряється для задоволення власних потреб;
4. економічний принцип – внутрішній контроль на підприємстві та операції з його забезпечення, повинні формувати інформацію, що забезпечить процес управління достатньою інформацією цінність якої буде вищою за витрати понесені для організації процесу контролю;

5. принцип системності – в основу своєї побудови, система внутрішнього контролю засади системності, суть яких полягає у чіткому визначенню і поділу на об'єкт та суб'єкту, на якого покладено процес реалізації контролю за внутрішніми операціями;

6. принцип комплексності та збалансованості – забезпечення внутрішнього контролю широким колом об'єктів для аналізу, такий процес дозволить досягти загальної ефективності;

7. принцип стратегічної спрямованості – інформація, що була отримана має бути використана для визначення стратегічних рішень;

8. принцип конфіденційності – процес контролю, як і інформація управлінського обліку є конфіденційною;

9. принцип гнучкості та ризикованості – проведення змін у прийнятих управлінських рішення на основі проведеного аналізу результатів контролю і створення інформаційного забезпечення контролю враховуючи усі можливі зміни середовища контролю;

10. принцип синергійності – наявність єдності методик та методів дозволяє забезпечити безперервність роботи системи внутрішнього, оптимальним рівнем централізації організаційної структур для основної мети – підтримка існуючих та створення інноваційних конкурентних переваг.

Формування якісної побудови системи внутрішнього контролю забезпечується використанням наведених принципів, а самі принципи у собі несуть методологічні аспекти для формування цілісної організації системи контролю.

Для забезпечення інформаційними джерелами аналіз прибутку на підприємстві використовуються як внутрішні ресурси та і зовнішні. При створенні аналітичних показників, необхідно враховувати певні особливості кожного: особливості галузевого характеру, вибрана форма господарювання на підприємстві, обсягу та рівня диверсифікації діяльності господарського суб'єкту. Зважаючи на те, що за результатами діяльності підприємства може

виникати не тільки прибутковою, а і збитковою, контроль сформований на основі факторів, що впливають як із внутрішньої середи так і зовнішньої середи економіки на обліку і контроль надають можливість оцінити фінансові результати, які будуть охарактеризовані за системою абсолютних і відносних показників. До абсолютних можна віднести суму прибутку чи збитку у відповідності до структурних особливостей його формування чи використання. У свою чергу, до відносних можна включити розрахунок значень рентабельності, що описують у відсотковому вимірі значення прибутковості від вкладеного капіталу, як у відповідності до його структури витрат і доходів, так і загалом. Такі показники визначаються у відповідності до цілей оцінки прибутковості [14].

До головних джерел забезпечення контролю відносять:

- плани підприємства у сфері бізнесу та фінансового забезпечення;
- інформаційне забезпечення обліковими даними по субрахункам фінансових результатів 791, 792, 793 та розподілу результаті на відповідні субрахунки 441, 442, 443 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» на основі інформації отриманої по рахункам 7го, 8го і 9их класів;
- інформацією визначеною у фінансовій звітності;
- у формах податкової звітності (Декларація з податку на прибуток для ТОВ «Брокер Сервіце Груп» )
- звіти, що подаються до органів статистики (Форма №1 – «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»);
- реєстри первинного об обліку та облікові реєстри;
- інформація отримана за результатами проведення аудиторської перевірки тощо.

Для ТОВ «Брокер Сервіце Груп» головним показником прибутку виступає прибуток від реалізації продукції. На такий показник мають вплив певні фактори:

- обсяг реалізованих послуг;



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

Значного поширення у сфері аналізу зазнав факторний аналіз з узагальненням та поділом на зони впливу, що формують систему факторів. Сутність такої системи полягає у усесторонньому вивченню явищ. Результат такого аналізу виражається у вигляді суми необхідних факторів впливу, що показують величину впливу та функціональну залежність.

При аналізі прибутку за діючою методикою на підприємстві у першу чергу проводиться порівняння даних, що були зазначені у фактичному обліку та тих, що були розраховані у планових показниках за відповідні періоди, у випадку відсутності планових показників за період порівнюються показники відповідного періоду з періодом передуючим йому. На основі такого аналізу визначають тенденції до змін та розбирають причини відхилень від планових показників.

Аналіз показників прибутку розподілено на декілька етапів на кожний із яких покладено свою ціль. Як було зазначено до першого етапу включено вивчення динамічних показників підприємства та виконання загального плану на розмір прибутку або по певним видам прибутку. Також на цьому етапі прибуток може бути розподілений за прибутковістю окремих договорів, проектів інвестицій чи відділах підприємства. Наступним етапом є на основі визначених показників порівняння підприємства з показниками прибутку безпосередніх конкурентів, у випадку високої конкуренції порівнюються показники с середніми показниками у галуз. На третьому етапі проводиться аналіз факторів впливу на різні види прибутку та оцінюються наявні резерви підприємства як і внутрішньому середовищі так і резерви, що мають місце у

зовнішньому середовищі. На останньому етапі проводиться аналіз кінцевого показника чистого прибутку підприємства [67].

### **3.2. Методика контролю прибутку підприємства**

У цілях збереження майнових ресурсів, забезпечення законності діяльності підприємства, забезпечення об'єктивності та правдивості облікових даних та звітів на ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП» була організована система внутрішнього контролю.

Система такого контролю ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП» поділена на 3 частини: система облікового забезпечення, контрольні процедури та умови для виконання контролюючих операцій. Під кожною із таких частин розуміють певний набір методичного забезпечення, певних дій, правил та інформаційних джерел, що обов'язково відповідають особливостям діяльності підприємства, а інформаційне забезпечення прагне надати надійні данні, у результаті досягається покращення показників господарської діяльності. Усі ці частини у якості одного цілого сприяють зменшенню ризиків, що впливають на будь – яку діяльність підприємства.

Поняття системи внутрішнього контролю визначає його, як повну систему процедур та цілей підприємства, визначених керівництвом для забезпечення організаційних особливостей діяльності та дієвості господарського процесу, включаючи повне виконання вимог, що висуваються керівництвом.

Для забезпечення повної ефективності системи внутрішнього контролю, ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП» при розробці такої системи повинні розуміти особливості умов розробки й уявляти те, як саме у майбутньому така система буде ефективно працювати, а результат такої розробки тісно пов'язаний з компетенцією персоналу, що приймає участь у її використанні. Саме компетентний персонал, що забезпечений ресурсами для підвищення та

оновлення свої знать, дає змогу зменшити вірогідність помилок чи використання свого положенням. Серед помилок часто зустрічаються ті, що виникли у результаті неправильного розуміння нормативно-правового забезпечення, законів у випадку не кваліфікованості працівників або їх неуважності. Те як система буде працювати тісно пов'язано з працівниками, що задіяні у процесі її впровадження.

Система контролю повинна надавати такий ефект від своєї діяльності, що розмір отриманих вигод або виявлених критичних помилок перевищував витрати на розробку та підтримання її функціонування.

Показниками ефективності роботи система внутрішнього контролю є досягнення поставленої мети не тільки у сфері облікової діяльності, а у в управлінській. Відповідно до таких показників систему контролю на підприємстві поділяють на дві частини: адміністративний контроль та контроль обліку. У основу контролю облікової діяльності покладено забезпечення збереження та захисту майна підприємства у обліку. У свою чергу, до адміністративного відносять той контроль, що забезпечує збільшення ефективності роботи підприємства та має тісний зв'язок з методикою перевірки керівних, планових та основних видів діяльності. Саме бухгалтерський облік забезпечує контроль, ресурсами для внутрішньої перевірки та є невід'ємною його частиною, надаючи інформацію про всі етапи обороту господарських засобів.

До заходів, що забезпечують контроль на підприємстві включені наступні процедури: дозволу, твердження, перевірки, звірення, порівняння, фізичний контроль, поділ обов'язків, повнота й точність.

Для забезпечення внутрішнього контролю ТОВ «БРОКЕР СЕРВІС ГРОУП», у процесі такої діяльності використовуються такі підрозділи, як апарат бухгалтерії, відділ постачання, матеріальний склад та включено у цю систему зовнішніх представників – безпосередньо постачальників та банк, усі задіяні елементи цього процесу забезпечують контроль і передбачають, що усі



проведені операції можуть бути належно оформлені та прийняти участь у системі контролю внутрішнього аудиту[53, с.120].

Для контролю прибутку у звітності, його оподаткування та процесу утворення ТОВ «БРОКЕР СЕРВІС ГРОУП» може використовувати податковий контроль.

Такий контроль забезпечується зовнішніми ресурсами, у вигляді назначеної посадової особи, що є представником податкових органів і має достатній рівень компетенції для проведення процесу перевірки, отримання коментарів платників податків та інших осіб, вміння проводити перевірку облікових даних та даних звітності, та будь-які інші навички, що дозволяють аналізувати дохід.

У тих випадках коли при проведенні відповідного контролю податковими органами, в них виникає потреба в збільшенні знань про систему діяльності відповідного суб'єкту господарювання, або будь-яких інших представників, що пов'язані з об'єктом контролю, представники таких органів наділені правом витребувати таку інформацію у документальній формі, процес отримання такої інформації носить назву зустрічної звірки.

Після закінчення відповідальною особою процесу контролю, вона чи на основі її рішень виноситься одне з декількох можливих рішень відносно об'єкту перевірки:

- 1) У випадку виявлення правопорушень, господарська особа, що перевірялася може бути залучена до несення відповідальності;
- 2) У випадку якщо відсутній склад злочину податковий орган виносить відмову про залучення до відповідальності;
- 3) Якщо на огляд податкового органу проведених дій не достатньо або вони частково не могли бути проведені, виноситься рішення про залучення додаткових перевірок.

У першому випадку, у такому рішенні зазначаються всі обставини правопорушення, що були знайдені при проведенні перевірки, яким саме

методом та де вони були знайдені, документи та інші реєстри, що показують наявність такого правопорушення, визначаються ті доводи, які у свій захист навів сам господарський суб'єкт, що підлягав перевірці та результат перевірки такої інформації. У такому рішенні чітко вказується у відповідності з законодавчими актами, за які саме порушення визначені у Кодексі накладається така міра, та у відповідності до законів зазначається період часу за який об'єкт перевірки може звернутися для оскарження такого рішення у судовому порядку чи інших представників податкових органів, що обов'язково уточнюються у рушені.

Після винесення такого рішення та передачі його представникам господарського суб'єкту перевірки, у відповідності до правопорушення направляється вимога про сплату недоїмки податку та відповідно до законодавства розміру пені.

У випадку наявності фактів не виконання представниками податкових органів своїх обов'язків визначених нормативно-правовими актами, такі дії можуть бути підставою для скасування рішення.

У процесі аналізу фінансових результатів використовуються такі методи:

- трендовий (горизонтальний) аналіз;
- структурний (вертикальний) аналіз;
- порівняльний аналіз;
- факторний аналіз.

Трендовий аналіз використовується для аналізу динамічних показників прибутку, що відображають особливості його створення та розподілу. На осевої даних такого аналізу висловлюється думка про якісні показники формування прибутку у періоди часу, що вивчаються; про особливості поведінки факторів на показники прибутку; про загальне значення стабільності показника.

Структурний аналіз у свої цілі покладає аналітику фінансових результатів розподілену у відповідності до різних видів діяльності на підприємстві та визначення впливу кожного із них у формуванні кінцевих результату, також

вивчається вплив факторів на розподіл прибутку та аналізуються фінансові результати за різні періоди часу.

Порівняння - за цим методом, дані отримані з обліку за звітний період порівнюються з даними за періоди, що передують звітному. При такому порівнянні необхідно дотримуватися однорідності порівнюваної інформації, відповідності календарних термінів та коригувати значення на коефіцієнти процесу інфляції.

На факторний аналіз покладено цілі підготовки системи управління прибутком на підприємстві[67].

### **3.3. Аналіз формування та використання прибутку**

На базі фінансової звітності ТОВ «Брокер Сервіце Груп» та різних даних за період зазначенні у дод. А проведено аналіз основних показників 2013-2017 років показав, що позитивний вплив на кінцевий фінансовий результат дало зменшення розміру інших операційних доходів з показників у 8, 14 та 7 тис. грн. за 2013, 2014 та 2015 рік, що у середньому складало 5,48% від розміру всього прибутку. У наступні роки розмір інших операційних доходів склав 0% від фінансового результату, але у свою чергу показник фінансового результату значною мірою перевищив загальну суму доходів, що отримувалися з цієї галузі. Разом із збільшенням розміру фінансового результату відбулося збільшення витрат на збут осинової продукції підприємства так за результатами 2017 року розмір таких витрат збільшився на 217% у порівнянні з показником 16го року, що у чистому виді склало збільшення на 845 тис. грн. Це являє собою безпрецедентний розмір збільшення оскільки у минулі періоди середній розмір таких витрат варіювався у проміжку 10-20% від минулого показника. Таке збільшення витрат призвело до зменшення розміру фінансових результатів на 70%, що склало 303 тис. грн. у 2017 році. навіть на фоні збільшення загального розміру наданих послуг на 30% у порівнянні з показником 2016 року.



ТОВ «Брокер Сервіце Груп» у 2017 році отримує лише прибуток від своєї основної діяльності у розмірі 370 тис. грн. Цей показник досить сильно змінювався за період аналізу так у порівнянні з 2013 роком розмір фінансового результату збільшився на 211,5% різниці таких показників склала 195 тис. грн. Однак при порівнянні цього показника ми можемо бачити, як куди більшу позитивну динаміку так з 2015 роком зростання склало 292 тис. грн. (+374,35%) та у 2014 році 102 тис. грн. (+38,06%). Найбільший розмір прибутку було досягнуто у період 2016 року це стало результатом збільшення кількості реалізованої продукції на 75%, у той же час у цей період відмовляються від всіх інших форм прибутку та переводять відповідальний персонал на забезпечення основної діяльності. Розмір чистого прибутку має позитивну динаміку зростання і зріс у порівнянні з 2013 роком у 2 рази. Але мало місце відхилення так у 2015 році розмір прибутку різко зменшився на 84.5% у порівнянні з попереднім періодом, це пов'язують з зовнішніми факторами, але на фоні цього була проведена дослідницька діяльність у результаті якої було досягнуто збільшення розміру чистого прибутку у 2016 році., а його розмір навіть в порівнянні з 2013 роком збільшився на 849 тис. грн. (+566,6%).

Для проведення оцінки фінансових результатів у першу чергу аналізується система доходів і витрат та їх динаміка, це дає змогу отримати загальне уявлення про фактори, що мають вплив на процес їх формування. У цей же етап необхідно обов'язково включити аналіз динаміки показника прибутку. Для такого аналізу проводиться порівняння інформації за звітній проміжок часу з інформацією за попередній. Аналіз такої динаміки у ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП» наведено в таблиці 3.2

Таблиця 3.2

**Аналіз динаміки фінансових результатів ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП»**, тис. грн.

Показник	Фактично					Відхилення			
	2013	2014	2015	2016	2017	+,- (5-4)	Темп росту, %	+,- (6-5)	Темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Валовий прибуток (збиток), тис. грн	1532	2111	1640	2762	3071	1122	168	309	111,2
Фінансовий результат від операційної діяльності, тис. грн	175	268	78	1218	370	1140	1461	-848	30
Фінансовий результат оподаткування, тис. грн	183	282	85	1218	370	1195	1406	-848	30
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	7734	7565	9155	16023	20885	6868	175	4862	130
Чистий прибуток, тис. грн	150	220	34	999	303	965	2938	-696	30

При аналізі динаміки ми спостерігаємо поступове збільшення розміру валового прибутку, так найбільшої позитивної різниці він зазнав у 2016 році і а його розмір склав 1122 тис. грн. , що на 68% більше ніж у минулий період. Одночасно з цим присутня динаміка збільшення розміру фінансового результату за той же період показник 2016 року збільшився на 1461%, що склало 1140 тис. грн.. Показник валового прибутку за 2017 рік теж зазнав збільшення у 11,2%, але одночасно з цим розмір фінансового результату був значно менший від показника 2016 року і склав лише 30% його розміру у фактичному виразі 370 тис. грн..

Найбільш високий темп розвитку ми можемо бачити у показника фінансових результатів від операційної діяльності.

За рахунок збільшення собівартості наданих послуг чистий прибуток зазнав зменшення у останньому році (-696 тис. грн. або 70 %).

Наступним етапом є визначення вихідних даних для проведення факторного аналізу, що визначені за період п'яти років у таблиці 3.3

Таблиця 3.3

**Вихідні дані для аналізу валового прибутку ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП», тис. грн.**

Показник	2013	2014	2015	2016	2017	Відхилення 2016-2015	Відхилення 2017-2016
Чистий дохід від реалізації послуг, ЧД	7734	7565	9155	16023	20885	6868	4862
Собівартість реалізованих послуг, с/в	6202	5454	7515	13261	17814	5746	4553
Валовий прибуток, ВП	1532	2111	1640	2762	3071	1122	309

За даними таблиці 3.3 ми бачимо, позитивну динаміку майже усіх наведених показників, зростання собівартості наданих послуг у 2017р склало 4553 тис. грн., що менше від розміру доходу від реалізації, але у порівнянні з приростом за період 2016року є менш ліквідним. Така динаміка свідчить про нерациональне використання коштів на ТОВ «Брокер Сервіце Груп», що призвело до зменшення розміру валового прибутку навіть при більшому розмірі доходу та інформує про необхідності оптимізації управління витратами.

На основі таких даних ми бачимо, що причиною негативний вплив на валовий прибуток стало збільшення витрат на 1грн реалізованої продукції, що віддзеркалюється у розмірі собівартості надання таких послуг. Навіть при такій динаміці ми можемо спостерігати динаміку збільшення кількості наданих послуг за увесь період часу, виключенням став лише 14й рік, але значного зменшення він не зазнав.

У випадку, якщо у ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП» виникне необхідність в отриманні інформації по використанню ресурсів, необхідно проаналізувати відношення розміру ефекту від використання до розміру витрат. Для цього визначають відносні показники рентабельності. Визначення значення рентабельності на основі звітності в таблиці 3.4.

*Таблиця 3.4*

**Визначення значення рентабельності на основі звітності ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП»**



№	Назва показника	2015	2016	2017	Відхилення 2016- 2015	Відхилення 2017- 2016	Нормативне значення
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Коефіцієнт рентабельності продукції Ф.2.(р.2090(2095))/ ф.2.р.2050+р.2070)	1640/75 15=0,2 2	2762/13 261=0, 2	3071/17 814=0, 17	-0,02	-0,03	>0 (збільшення)
2	Валова рентабельність продажів ф.2р.2050(055)/ ф.2.р.2085	7515/91 55=0,8 2	13261/1 6023=0, 8	17814/2 0885=0, 85	-0,2	0,05	>0 (збільшення)

На основі визначених показників у таблиці 3.7 ми можемо бачити негативну динаміку розвитку коефіцієнта рентабельності. Так за період 2016 року має місце зменшення розміру валового прибутку по відношенню до розміру збільшення собівартості наданих послуг різниця за період року склала 2%. У 2017 році ми знову бачимо таку ж динаміку рентабельності, у цьому році порівняно з минулим розмір зменшення склав 3%. Причиною такої зміни є збільшення витрат на надані послуги для підвищення якості таких. У свою чергу позитивна реакція рентабельності продажів на підвищення якості була відмічена лише у 2017 і склала 0,05, що відображає досить сильне збільшення зацікавленості продукцією на ринку послуг. Підприємство має високий рівень рентабельності сукупних активів. Рівень рентабельності продажів збільшився за рахунок підвищення якості продукції, що і призвело до зменшення рентабельності послуг. Зменшення цього показника в даному випадку не можна вважати негативним явищем: по-перше, воно відбувається за рахунок збільшення виплати працівникам за надання послуг, по-друге, збільшення якості призводить до збільшення загального об'єму продажів, що є цілком позитивним та у подальшому призводить до збільшення прибутку підприємства за рахунок великої кількості наданих послуг..

Дані аналізу структури прибутку у таблиці 3.5. показали, що найбільшу частку у прибутку звичайної діяльності займає прибуток операційної діяльності (у середньому така частка варується у значенні 96,48%).

Таблиця 3.5.

**Структура прибутку ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» за період  
2013-2017 років**

Показники	2017	2016	2015	2014	2013	частка у %				
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн					
						2017	2016	2015	2014	2013
						період	період	період	період	період
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності (ф. №2 р.2190(2195))</b>	370	1218	78	268	175	100	100	91,76	95,03	95,62
<b>Інші фінансові доходи (ф. №2 р.2220)</b>			7	14	8			8,24	4,97	4,38
<b>Фінансовий результат до оподаткування (ф. №2 р.2290(2295))</b>	370	1218	85	282	183	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Основну частку доходів складає операційна діяльність у 2017р (370тис. грн) 100% від розміру прибутку. Стаття інших фінансових доходів мала місце лише у період 2013-2015року і складала від 8 тис. грн.(4,38%) у 2013році до 7тис. грн. (8,24%) у 2015році.

Одним із важливих складових процесу аналізу є вивчення рентабельності підприємства на основі різних показників – такі показники відображають сутність прибутковості, вигідність та результативність діяльності у вигляді відносної характеристики. Розмір такого показника показує відношення значення ефекту від вкладання капіталу чи споживання ресурсів. Такі

показники набагато ефективніше відображають значення прибутку та фінансового результату ніж абсолютні показники.

Такі показники мають високу сутність для охарактеризування тих елементів, що мають вплив на розмір прибутку та дохідність. Під час аналіз процесу забезпечення надання послуг, саме такі показники мають вирішальний вплив на формування інвестиційної політики підприємства та процес ціноутворення. Вони набагато повніше, у порівнянні з прибутком, описують кінцеві результати господарської діяльності, оскільки їх розмір показує співвідношення між наявними та використаними ресурсами. Проведений аналіз показників рентабельності 2015-2017 років представлено в таблиці 3.6.

*Таблиця 3.6.*

Показники рентабельності ТОВ «Брокер Сервіце Груп» 2015-2017 років, %

<b>Показники</b>	<b>2017 рік, %</b>	<b>2016 рік, %</b>	<b>2015 рік, %</b>
Рентабельність активів	7,31	37,86	2,34
Рентабельність ВК	15,81	79,00	4,54
Рентабельність необоротних активів	101,33	7400,00	323,81
Рентабельність продажу	1,77	6,23	0,37
Рентабельність продукції	117,24	120,83	121,82

Так, на основі проведеного досліджень можна визначити, що діяльність підприємства ТОВ «Брокер Сервіце Груп» є ефективною. Майже усі показники рентабельності мають позитивну динаміку. При аналізі таких показників необхідно враховувати придбання основних фондів у період 2016 і не включати показники, що застосовують це значення до аналізу. Негативним виключенням за результатами аналізу став показник рентабельності продукції, що за період 2015-2017 зазнає поступового зменшення, але це не є негативним явищем оскільки політика підприємства визначена на даний час і мала призвести до зменшення суми доходу у розмірі ціни, а загальний розмір



прибутку буде збільшено за рахунок підвищення розміру реалізації продукції підприємства.

Процес розподілу прибутку характеризується наявністю як об'єктивних факторів так і досить суб'єктивних. Так у склад об'єктивних можна віднести зміну розміру відрахувань за нормативно-правовими базами ставок для податку на прибуток, зміни, що відбуваються в систем пільгового забезпечення та зміна тих типів діяльності, що мають право на пільги. До суб'єктивних відносять процеси регулювання політики самого підприємства у розмірі ставок дивідендних виплат, реінвестування, матеріального заохочення і т.п. Під час аналізу такого розподілу визначається пропорційне співвідношення розподілу прибутку та його тенденції, розраховуються розміри відхилень від показників, що мали місце в планах підприємства. Зведена оцінка розподілу прибутку представлена у таблиці 3.7. Основними джерелами показники наведених в аналізі розподілу прибутку ТОВ «Брокер Сервіце Групп» є фінансова звітність. У першу чергу аналізується 1й розділ пасиву форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» де визначаються показники власного капіталу та розмір нерозподіленого прибутку. Для отримання розміру фінансового результату, що підлягає до оподаткування джерелом є форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» розділ I.«ФІНАСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ».

*Таблиця 3.7.*

**Аналіз розподілу прибутку ТОВ «Брокер Сервіце Групп» на базі 2017 та 2016 років**

Показники	2017 рік		2016 рік		Зміна 2017 щодо 2016 року	
	сума, тис. грн	частка у сумі прибутку до оподаткування, %	сума, тис. грн	частка у сумі прибутку до оподаткування, %	сума, тис. грн	частка у сумі прибутку до оподаткування, %
1. Прибуток до оподаткування	370	100	1218	100,0	-848	-
2. Сума податку на прибуток	67	18	219	18	-152	-
3. Прибуток, що залишається у розпорядженні підприємства, в тому числі:	303	82	999	82	-696	
- Збільшено резервний капітал	49	16	2	0,2	+47	

На основі аналізу розподілу прибутку ми можемо бачити, що практично увесь прибуток ТОВ «Брокер Сервіце Груп» у розмірі 68 % залишається на підприємстві не використаним і повинен слугувати резервом підприємства у випадку перевищення збитків над витратами. Також частина прибутку була спрямована на забезпечення резервного капіталу. Згідно до облікової політики та статуту на 2017 рік була встановлено норму відрахувань у резервний фонд не менше ніж 5% від загально розміру чистого прибутку. Це розмір встановлено на мінімальному рівні дозволено законодавством для підприємств з формою власності у вигляді товариств. Першим роком використання такої норм у своїх статутних документах для підприємства ТОВ «Брокер Сервіце Груп» є 2017 рік. Виходячи з цього у 2017 році було здійснено накопичення такого резерву, але розмір такого відрахування склав значно більшу суму ніж 5% і був здійснений у розмірі 49 тис. грн., що склало 16% від загального розміру чистого прибутку за рік. Для 2016 року такої норми не було встановлено тому на збільшення резервного капіталу було направлено лише 0,2% від загального розміру чистого прибутку у сумі 0,2 тис. грн. У випадку якщо б такі правила діяли і у 16 році мінімальний розмір внесений на збільшення резервного капіталу мав скласти 50 тис. грн. Загалом аналіз показує, що підприємству необхідно удосконалювати правила розподілу прибутку та у інтересах

засновників проводити регулярні виплати дивідендів чи направляти розмір прибутку на забезпечення покриття зобов'язань.

Якість та дієвість управління процесом формування прибутку повною мірою залежить від якості проведеної аналітичної роботи, контроль наявності не використаних резервів, обґрунтованість планів на прибуток у наступні періоди.

Отже, за даними звітності, діяльність ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» в 2017 році була спрямована на підвищення якості послуг, що надаються підприємством з метою його подальшого розвитку. Але представникам управлінського персоналу необхідно дещо змінити внутрішню політику підприємства, основною цілю якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для клієнтів.

### **Висновки до розділу 3**

Оскільки система внутрішнього контролю впливає не тільки на фінансовий стан, а і на результати господарської діяльності, з метою забезпечення об'єктивності, неупередженості, якості висновків та пропозицій, що приймаються за результатами контрольних перевірок, слід проводити внутрішній контроль на основі визначеної концепції та обґрунтованих етапів. Тому потрібно оптимізувати організаційну побудову як усього контрольного процесу, так і кожної контрольної процедури.

На основі цього варто відмітити, що у ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» при організації внутрішнього контролю наявні проблеми організаційного характеру та у сфері направлення політики підприємства. Для вирішення таких проблем підприємству необхідно провести зміни у структурі організації як облікового процесу так і процесу прийняття рішень на основі даних отриманих від



контролю за діяльність підприємства. До основних рекомендацій можна віднести наступні:

1. Сформуванати чітке забезпечення інформацією для аналізу діяльності персоналу, що приймають участь у операціях з контролю;
2. Визначити ефективну організаційну структуру документообігу на підприємстві для забезпечення управлінського персоналу максимально правдивими та релевантними даними для прийняття рішень;
3. Провести курси навчання та підвищення кваліфікація персоналу по, що займається первиною обробкою документів;
4. Створити програмне забезпечення для організації управлінського обліку та сформуванати відповідні норми в обліковій політиці підприємства.

## **ВИСНОВКИ**

У роботі розкрито особливості діяльності ТОВ «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП», його економічні показники. Наведено бухгалтерські проведення, що забезпечують облікову діяльність підприємства та у яких розкрито процес формування, розподілу та оподаткування прибутку. Розглянуто особливості документообігу на підприємстві.

Основною діяльністю «БРОКЕР СЕРВІЦЕ ГРОУП» є послуги агентської діяльності у сфері страхування. У роботі проведено аналітичну діяльність усіх аспектів формування та контролю фінансових результатів: аналіз динамічних показників фінансових результатів, визначення показників рентабельності, проведено аналіз структури доходів і витрат, проаналізовано вплив факторів на прибуток. Серед способів контролю прибутку на підприємстві представлені податковий контроль з боку держави, внутрішній контроль власними силами підприємства та зовнішній контроль аудиторських фірм на договірній основі.

На основі фінансової звітності та різних даних за період зазначених у дод. А проведено аналіз основних показників за 5 років. Основну частку доходів складає операційна діяльність за 2016-2017 роки. 100% від розміру прибутку. Стаття інших фінансових доходів мала місце лише у період 2013-2015 року і складала 8 тис. грн.(4,38%) у 2013 році, 14 тис. грн.(4,97%) у 2014 році, 7 тис. грн. (8,24%) у 2015 році. Практично увесь прибуток підприємства у розмірі 68 % залишається на підприємстві не використаним, та збільшується з кожним роком. Частка в 32% від прибутку складається з двох обов'язкових процедур, у першу чергу 18% направляються для оплати податку на прибуток, а усе інше на збільшення розміру резервного капіталу.

Аналіз показників рентабельності підприємства за 3 роки показав у цілому позитивну динаміку. Негативним виключенням за результатами аналізу став показник рентабельності продукції, що за період 2015-2017 зазнає поступового зменшення, але це не є негативним явищем оскільки політика підприємства визначена на даний час і мала призвести до зменшення суми доходу у розмірі ціни, а загальний розмір прибутку буде збільшено за рахунок підвищення розміру реалізації продукції підприємства.

Для цілей збереження майнових ресурсів, забезпечення законності діяльності підприємства, забезпечення об'єктивності та правдивості облікових даних та звітів у ТОВ «БРОКЕР СЕРВИЦЕ ГРОУП» була організована система внутрішнього контролю. Структура такого контролю поділена на три системи: система облікового забезпечення, контрольні процедури та умови для виконання контролюючих операцій.

Структура внутрішнього контролю ТОВ «БРОКЕР СЕРВИЦЕ ГРОУП» включає три елементи: умови проведення контролю, систему бухгалтерського обліку й процедури контролю. Кожний елемент має на увазі наявність правил, процедур, методик і документації, що враховує специфіку діяльності підприємства, які спрямовані на надання надійної інформації про фінансовий стан і як результат - підвищення ефективності роботи підприємства. У сполученні всі перераховані елементи структури внутрішнього контролю забезпечують зниження ризику в господарській і фінансовій діяльності.

У своїй обліковій діяльності ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» використовує варіант обліку з одночасним використанням 8-го та 9-го класів рахунків, що дозволяє точно формувати інформацію про витрати. Для обліку доходів використовуються рахунки 7 класу. Основну частка доходу складають надані послуги, для їх обліку визначено використання синтетичного субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

Ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Брокер Сервіце Гроуп» здійснює за допомогою програми "1С:Підприємство 8.2". Такий вибір обґрунтований значною гнучкістю такого програмного забезпечення.

Для поліпшення системи обліку та програмного забезпечення бухгалтерського апарату на підприємстві необхідно:

- 1.Сформувати систему деталізації інформації про надані послуги, для забезпечення правильного визначення собівартості такого процесу;
- 2.Розробити додаткові системи для формування деталізації послуг з точним визначенням агента, що отримує комісійну винагороду;



3. Модернізувати систему аналізу обліку фінансових результатів для отримання повної інформації про загальну собівартість та розмір доходу відповідно до особливостей кожної продукції;

4. Впровадження у систему обліку первинних документів програмне забезпечення, що дозволяє обмінюватися та підписувати документами у електронному вигляді.

Для удосконалювання механізмів управління та контролю підприємству потрібно:

1. Запровадити систему оперативного обліку безпосередніми працівниками під час проведення господарських операцій;

2. Використання або розробка найсучасніших інформаційних систем для проведення аналітичної діяльності;

3. Створити графік регулярного контролю діяльності підприємства за допомогою аудиторських послуг чи сформувати внутрішній апарат контролю діяльності;

4. Проведення навчань робітників по веденню документообігу на підприємстві;

5. Створити систему управлінської звітності, що дасть змогу керівництву більш ефективно приймати рішення та планувати діяльність.

## **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Акентьева О. Б. Підвищення економічної ефективності системи внутрішнього контролю підприємства: Автореферат /дис. к.е.н.: 08.06.01// Інститут економіки промисловості НАН України. – Донецьк., 2006. – 20 с.
2. Антошкіна Л.І. Словник-довідник бухгалтера: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Л.І. Антошкіна, О.В. Вороновська, Н.В. Рунчева. – Донецьк: Юго-Восток, 2017. – 70 с.
3. Азрилияна А.Н. Большой экономический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна. – 5-е изд. Доп. и перероб. – М.: Институт новой экономики, 2002. – 1280 с.
4. Азрилияна А.Н. Краткий экономический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна. – 3-е изд. – М.: Институт новой экономики, 2017. – 1088 с.
5. Азрилияна А.Н. Юридический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 2007. – 1152 с.
6. Алексеенко Л.М., Олексієнко В.М. Економічний тлумачний словник: власність, приватизація, ринок цінних паперів / Л.М. Алексеенко, В.М. Олексієнко. – Тернопіль: Астон, 2003. – 672 с.
7. Багрій П.І. , Дорогунцов С.І. Економічний словник / За ред П.І. Багрія, С.І. Дорогунцова. – К., 1973. – 621 с.
8. Базилевич В.Д., Базилевич К.С. Ринкова економіка: основні поняття і категорії: Навч. посіб. / В.Д. Базилевич, К.С.Базилевич– К.: Знання, 2006. – 263 с.
9. Бардаш С. В. Економічний контроль в Україні: системний підхід: монографія, / С.В. Бардаш; нац. торг.-екон. ун-т. – Київ, 2010, 656 с.
10. Башнянина Г.І. Генеза ринкової економіки: Терміни, поняття, персоналії. / За наук. ред. Г.І. Башнянина і В.С. Іфтемичук. – К.: “Магнолія плюс”, 2016. – 688 с.
11. Бернар И., Колли Ж-К. Толковый экономический и финансовый словарь в двух томах. / Под общей редакцией Л.В. Степанова. Редактор Рыбанов В.Б. – Москва: “Международные отношения”, 1997. – 760 с.

12. Белоусов М. О. Внутрішній контроль статутного капіталу: організаційно-методичний підхід / М. О. Белоусов / Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і ревізії: міжнародний збірник наукових праць. – Вип. № 1(19). – 2011. – С. 32-42.
13. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку /Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні, 2005. т.№ 8.-С.8-13
14. Борисенко М. В. Організація і методика внутрішнього контролю на підприємствах: //Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 /Київський національно-торговельно-економічний університет. – Київ, 2008. – 21 с.
15. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. / А.Б. Борисов– М.: Книжный мир, 2001. – 895 с.
16. Борисов Е.Ф., Жамин В.А, Макарова М.Ф. Политэкономический словарь / Под ред. Е.Ф. Борисова, В.А. Жамина, М.Ф. Макаровой. – М.: Издательство политической литературы, 1972. – 368 с.
17. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність : Навч. посіб. для студ. // Ф. Ф. Бутинець, Н. М. Малюга; Житомир. інж.-технол. ін-т. - 3-тє вид. - Житомир : ПП "Рута", 2001. – 512с. - укр.
18. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2001. – 224 с.
19. Векерик В. І. Інформаційні технології в економічному аналізі – досягнення та проблеми прозорості контролю / В. І. Векерик, В. Ю. Степаненко, К. Г. Левчук – 2013. – № 1. – С. 298- 301. 3
20. Вороніна О. О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / Вороніна О. О. – Харків, 2009. - 23 с.
21. Гордієнко Д.Д. Економічний тлумачний словник. Понятійна база законодавства України у сфері економіки / Гордієнко Д.Д. – К.: КНТ, 2006. – 308 с.



22. Господарський кодекс України – ВРУ № 436-IV від 16 січня 2003 р. // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
23. Дікань Л. В. Внутрішній контроль / Л. В. Дікань, Н. В. Шульга – Х.: ХНЕУ, 2017 – 60 с.
24. Дударева К.О. Типологія первинних документів в межах бухгалтерського обліку / К.О. Дударева // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2011. – № 2 (56). – Ч. 1. – С. 71.
25. Жиглей І.В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності: теорія, методологія, організація: дис. доктора екон. наук: 08.00.09 / Жиглей Ірина Вікторівна. – Житомир, 2011. – 513 с.
26. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник. / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк – Львів: Видавництво Національного університету “Львівська політехніка”, 2017. – 714 с.
27. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. – 2-ге видання, виправлене і доповнене. / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Т.С. Смовженко – Львів: Видавництво “Центр Європи”, 1997. – 576 с.
28. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. / В.Г. Золотогоров. Минск. – “Полымя”. – 1997 р. – 571 с.
29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Затверджено наказом Міністерства фінансів України від [30.11.1999 № 291](#) // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
30. Іфтемічук В.С., Іфтемічук М.В. Економічний словник-довідник. / В.С. Іфтемічук, М.В. Іфтемічук – Чернівці, “Прут”, 1997. – 240 с.
31. Кадемія М. Ю. Використання внутрішнього контролю на підприємстві / М. Ю. Кадемія // Теорія і практика управління економічними системами системами. – 2013. – № 3. – С. 125-132
32. Королев М.А. Статистический словарь / Гл. ред. М.А. Королев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 623 с.

33. Кузь В.І. Облік формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах: дис. кандидата ек. наук: 08.00.09 / Василь Іванович Кузь. – Житомир, 2011. – 267 с.
34. Кузь В.І. Система розподілу прибутку підприємства: проблеми ідентифікації / В.І. Кузь // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2009. – № 2. С. 51-55.
35. Лазовский Л.М., Райзберг Б.А., Ратновский А.А. Универсальный бизнес-словарь. / Л.М.Лазовский, Б.А. Райзберг, А.А. Ратновский – М.: ИНФРА, 1999 – 640 с.
36. Макміллан Словник сучасної економіки Макміллана / Макміллан /Пер. з англ. – К.: “АртЕк”, 2000. – 640 с.
37. Максимова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства / В. Ф. Максимова – К.: АВРІО, 2017. – 264 с.
38. Малюга Н.М. Прибуток як економічна категорія та об’єкт бухгалтерського обліку / Н.М. Малюга// Вісник ЖДТУ – Економічні науки. – 2016. – № 2(28). – С. 119-130.
39. Марценяк Н.О., Лашак В.В. Понятійно-термінологічний словник з контролю, аудиту та ревізії. / Н.О.Марценяк, В.В Лашак– Чернівці, 2017. – 103 с.
40. Марченко Д. М. Удосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємств / Д.М. Марченко, Г.М. Яровенко // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – №2. – С. 163-171.
41. Мельник М. В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учеб. пособие./ Под ред. проф. М.В. Мельник. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.
42. Мескон М. Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. – М.: Дело, 2002. – 704 с.
43. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток», із змінами та доповненнями //[Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>



- 44.Моисеева А.В. Экономический словарь-справочник / Под ред. А.В. Моисеева. – М.: Просвещение, 1978. – 240 с.
- 45.Молдованова М.І. Енциклопедичний словник бізнесмена: Менеджмент, маркетинг, інформатика / Під заг. ред. М.І. Молдованова. – К.: Техніка, 1993. – 856 с.
- 46.Мочерний С.В. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т 3 / Ред кол. С.В. Мочерний та ін. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2002. – 952 с.
- 47.Мочерний С.В. Економічний енциклопедичний словник: У 2 т. Т. 2 / За ред. С.В. Мочерного. – Львів: Світ, 2006. – 568 с.
- 48.Нападовська Л.В., Добія М., Сандер Ш. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / Л.В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандер, Р. Матесіч та ін.; за заг. ред. Л.В. Нападовської. – К.: Київ. Нац. торг.- екон. ун-т, 2008.– 735 с.
- 49.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13р. №73 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
- 50.Нашкерська Г.В. Оцінка прибутку підприємства / Г.В. Нашкерська // Вісник Національного університету “Львівська політехніка”/ Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2007. – № 577. – С. 266-271.
- 51.Нестеренко О.П. Вплив сучасної інституційної теорії на розвиток економічної науки / О.П. Нестеренко // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України : зб. наук. праць / Державний вищий навчальний заклад "Українська академія банківської справи Національного банку України". – Суми, 2016. – Т. 11. - С. 138-146.
- 52.Ноубс К. Карманный словарь- справочник бухгалтера: Пер. с англ. / Под ред. М.С. Киселева и С.А. Табалиной.– М.: Аудит, ЮНИТИ, 1993 – 200 с.
- 53.Особов І. П. Сучасний етап організації внутрішнього контролю з урахуванням особливостей використання інформаційно-комунікаційних



технології / І. П. Особов // Інформаційні технології і засоби навчання. – 2014. – Т. 41. – Вип. 3. – С. 101-107.

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

63. Савчук Т.В. Економічний прибуток: переваги використання і методика розрахунку / Т.В. Савчук // Сталій розвиток економіки: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2010. – № 3. – С. 215-222.
64. Сычева Н.Г., Ильина В.В. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / Под ред. Н.Г. Сычева, В.В. Ильина. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 272 с.
65. Сльозко Т. М. Організація обліку: Навч. пос. / Т. М. Сльозко– К.: Центр учбової літератури, 2008. – 224 с.
66. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов– М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
67. Сухаревська Л.О. Облік, контроль і аналіз у міжнародному бізнесі: управлінський аспект: Монографія / Під заг. ред. проф. Л. О. Сухаревої. – Донецьк: ДонДУЕТ, 2017. – 213 с.
68. Фаминский И.П. Внешнеэкономический толковый словарь / Под Ред. И.П. Фаминского. – М.: ИНФРА – М, 2000. – 512 с.
69. Филоненко А.Н., Березовенко С.Н. Справочник экономиста-международника / В.В. Волошин (рук.), А.Н. Филоненко, С.Н. Березовенко. – К.: Политиздат Украины, 1990. – 399 с.
70. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.
71. Чернелевський Л.М., Овдій О.В., Стиренко Л.М. Термінологічний словник з бухгалтерського обліку, економічного аналізу і аудиту / Укл. Л.М. Чернелевський, О.В. Овдій, Л.М. Стиренко, Т.В. Терещенко: Нац. ун-т харч. технологій. – К.: НУХТ, 2003. – 82 с.



**Економічні показники діяльності підприємства ТОВ «Брокер Сервіс  
Груп» за період 2014-2017 рр**

№	Показник	2 014р.	2 015р.	2 016р.	2 017р.	Відхилення			
						2017/2015		2017/2016	
						+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистий дохід від реалізації послуг, тис.грн	7 565	9 155	16 023	20 885	11 730	128,13	4 862	30,34
2	Собівартість реалізованих послуг, тис.грн	5 454	7 515	13 261	17 814	10 299	137,04	4 553	34,33
3	Валовий прибуток, тис.грн	2 111	1 640	2 762	3 071	1 431	87,25	309	11,18
4	Адміністративні витрати, тис.грн	1 372	815	779	1 113	298	36,56	334	42,87
5	Витрати на збут, тис.грн	380	624	722	1 567	943	151,12	845	117,03
6	Інші операційні витрати, тис.грн	124	128	43	34	-94	-73,44	-9	-20,93
7	Інші операційні доходи, тис. грн	33	5	-	13	8	160	13	-
8	Фінансовий результат від операційної діяльності (Прибуток), тис.грн	268	78	1 218	370	292	374,35	-848	-69,62
9	Інші фінансові доходи, тис.грн	14	7	-	-	-7	-	-	-
10	Фінансовий результат до оподаткування (Прибуток), тис.грн	282	85	1 218	370	285	374,35	-848	-69,92
11	Різниця, згідно ПКУ, тис.грн	62	199	-	-	-199	-	-	-
12	Податок на прибуток, тис.грн	62	51	219	67	16	31,37	-152	-69,92
13	Чистий прибуток, тис. грн	220	34	999	303	269	791,18	-696	-69,92

Продовження додатку А  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**



## Додаток 1

до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку

## 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Груп» за ЄДРПОУ		18   01   01 35894689
Територія _____ м. Київ _____ за КОАТУУ		8039100000
Організаційно-правова форма господарювання _____ ТОВ _____ за КОПФГ		240
Вид економічної діяльності _____ діяльність страхових агентів і брокерів _____ за КВЕД		66.22
Середня кількість працівників <sup>1</sup> 5		
Адреса, телефон _____ Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004 _____		

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

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

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	7	21
первісна вартість	1001	20	44
накопичена амортизація	1002	13	23
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	10	560
первісна вартість	1011	117	779
знос	1012	107	219
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
	1045		
Відстрочені податкові активи			
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	17	581

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

Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	1925	2353
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	3689	4601

Продовження додатку А

Дата (рік, місяць, число)  
 Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Груп» за  
 ЄДРПОУ  
 (найменування)

КОДИ		
18	01	01
35894689		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20885	16023
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17814)	(13261)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	3071	2762
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	13	
Адміністративні витрати	2130	(1113)	(779)
Витрати на збут	2150	(1567)	(722)



Інші операційні витрати	2180	(34)	(43)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	370	1218
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	370	1218
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	303	999
збиток	2355	( )	( )

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	303	999

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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



## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Продовження додатку А

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Групу» за  
ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

18 01 01

35894689

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>	3000	20144	15089



Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		6
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(15046)	(10568)
Праці	3105	(2001)	(1551)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(560)	(442)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(664)	(465)
Інші витрачання	3190	(183)	(87)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-544</b>	<b>1178</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:	3255	( )	( )

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

## Продовження додатку А

## Додаток 1

до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку

## 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Груп»	за ЄДРПОУ	17   01   01 35894689
Територія _____ м. Київ _____	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання _____ ТОВ _____	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності _____ діяльність страхових агентів і брокерів _____	за КВЕД	66.22
Середня кількість працівників <sup>1</sup> _____ 5 _____		
Адреса, телефон _____ Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004 _____		

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

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

v
---

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	7
первісна вартість	1001	15	20
накопичена амортизація	1002	13	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	8	10
первісна вартість	1011	97	117
знос	1012	89	107



Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	10	17
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	10	63
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	903	1837
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	128	44
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27	40
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	507	1685
Витрати майбутніх періодів	1170		3
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	1578	3672
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	1588	3689
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53	53
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	122	124
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	590	1587
Неоплачений капітал	1425		( )
Вилучений капітал	1430		( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	765	1764
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		

<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	755	1698
розрахунками з бюджетом	1620	68	227
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	183
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	823	1925
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	1588	3689

Продовження додатку А

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Гроуп» за  
ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

17 01 01

35894689

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16023	9155
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13261)	(7515)

<b>Валовий:</b> прибуток	2090	2762	1640
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(779)	(815)
Витрати на збут	2150	(722)	(624)
Інші операційні витрати	2180	(43)	(128)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1218	78
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		7
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1218	85
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	999	34
збиток	2355	( )	( )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	999	34

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	86	29
Витрати на оплату праці	2505	234	203
Відрахування на соціальні заходи	2510	51	75
Амортизація	2515	20	12

Інші операційні витрати	2520	14414	8763
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>14805</b>	<b>9082</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Продовження додатку А

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Гроуп» за  
СДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

17 01 01

35894689

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
--------	-----------	-------------------	------------------------------------



	<b>року</b>		
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:		15089	8881
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	6	7
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10568)	(7526)
Праці	3105	(1551)	(152)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(442)	(86)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(465)	(206)
Інші витрачання	3190	(87)	(34)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1178</b>	<b>-73</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		



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

## Продовження додатку А

## Додаток 1

до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку

## 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Груп» за ЄДРПОУ	16   01   01	35894689
Територія _____ м. Київ за КОАТУУ		8039100000
Організаційно-правова форма господарювання _____ ТОВ за КОПФГ		240
Вид економічної діяльності _____ діяльність страхових агентів і брокерів за КВЕД		66.22
Середня кількість працівників <sup>1</sup> _____ 5		
Адреса, телефон _____ Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004 _____		

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

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

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5	2
первісна вартість	1001	18	15
накопичена амортизація	1002	13	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		

Основні засоби	1010	6	8
первісна вартість	1011	107	97
знос	1012	101	89
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
	1045		
Відстрочені податкові активи			
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	11	10
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	18	10
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	630	903
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	35	128
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41	27
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	580	507
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	1304	1578
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	1315	1588
Пасив			
1			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53	53
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	111	122
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	567	590
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	731	765
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		



Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	535	755
розрахунками з бюджетом	1620	45	68
у тому числі з податку на прибуток	1621	34	51
розрахунками зі страхування	1625	4	
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	584	823
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	1315	1588

Продовження додатку А

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Груп» за  
ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

16 01 01

35894689

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік 2015 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------	--------------	----------------------	---

1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9155	7565
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7515)	(5454)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	1640	2111
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(815)	(1372)
Витрати на збут	2150	(624)	(380)
Інші операційні витрати	2180	(128)	(124)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	78	268
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	7	14
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	85	282
збиток	2295	( )	( )



Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	34	220
збиток	2355	( )	( )

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	34	220

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4



Матеріальні затрати	2500	29	56
Витрати на оплату праці	2505	203	213
Відрахування на соціальні заходи	2510	75	78
Амортизація	2515	12	7
Інші операційні витрати	2520	8763	6977
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>9082</b>	<b>7331</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Продовження додатку А

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіс Груп» за СДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

16 01 01

35894689

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
за рік 2015 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

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



Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	(156)



Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		-156
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-73	308
Залишок коштів на початок року	3405	580	272
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	507	580

## Додаток Б

## ЗВІСТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
20.10.2015 № 897

(у редакції наказу Міністерства

фінансів України

28.04.2017 № 467)

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

1	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b> <b>з податку на прибуток підприємств</b>	x	Звітна
		-	Звітна нова
		-	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2017року	-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	x	Рік
		-	Базовий звітний період квартал	x	Базовий звітний період рік				

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

4	Платник: _____ Товариство з обмеженою відповідальністю «Брокер Сервіце Груп» _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код за ЄДРПОУ <sup>1</sup>	35894689	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	6	.	2	2
6	Податкова адреса	Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004	Поштовий індекс	0	1	0	0	4
	Телефон			2	2	1	8	7
	Моб. тел.							
	Факс							
	E-mail							
7	Повне найменування нерезидента _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)	_____					
	Місцезнаходження нерезидента _____	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)						
8	ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ _____ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)							
9	Особливі відмітки	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:						
	-	виробника сільськогосподарської продукції						
	-	банку						
	-	страховика						
	-	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей						
		суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів						

	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	постійного представництва нерезидента
	підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	20 897 898
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	370 323
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	2 983
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	373 306
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$ )	06	67 195
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховання, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховання	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$ )	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «є» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$ )	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$ )	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$ )	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	67 195





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

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

Додатки на \_\_\_ арк.

## Продовження додатку Б

### ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
20.10.2015 № 897

(у редакції наказу Міністерства

фінансів України

28.04.2017 № 467)

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

1	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b> <b>з податку на прибуток підприємств</b>	X	Звітна
		-	Звітна нова
		-	Уточнююча

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

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

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

5	Код за ЄДРПОУ <sup>1</sup>	35894689	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	6	2	2		
6	Податкова адреса	Поштовий індекс	0	1	0	0	4		
	Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004	Телефон	2	2	1	8	7	7	1
		Моб. тел.							
		Факс							
		E-mail							
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)							
	Місцезнаходження нерезидента								
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)							
8	ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)								
9	Особливі відмітки								
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:								
	-	виробника сільськогосподарської продукції							
	-	банку							
	-	страховика							
	-	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей							
		суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів							
		суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів							
		постійного представництва нерезидента							
		підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою							
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації								



)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	16 023 198
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	1 217 336
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	1 217 336
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$ )	06	219 120
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$ )	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «є» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$ )	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$ )	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$ )	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	219 120
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	18	
<b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>8</sup></b>	<b>19</b>	<b>219 120</b>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	21	

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітний) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) <sup>8</sup>	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітний (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітний) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) <sup>8</sup>	25	
<b>Виправлення помилок<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітний (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітний (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітний (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків <sup>10</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>11</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ <sup>12</sup>

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

Наявність доповнення <sup>14</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті
------------------------------------	--

46 розділу II Податкового кодексу України)	
№ з/п	Зміст доповнення

Додатки на \_\_\_ арк.

## Продовження додатку Б

### ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
20.10.2015 № 897

(у редакції наказу Міністерства

фінансів України

28.04.2017 № 467)

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

2	Звітний (податковий) період 2015 року	<input type="checkbox"/>	I квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік
		<input type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал	<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період рік				

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



--

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

5	Код за ЄДРПОУ <sup>1</sup>	35894689	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	6	.	2	2
6	Податкова адреса Вулиця Пушкінська, буд.20 корпус А, оф. 1-16, м.Київ, 01004	Поштовий індекс	0	1	0	0	4	
		Телефон	2	2	1	8	7	7
		Моб. тел.						
		Факс						
		E-mail						
7	Повне найменування нерезидента  Місцезнаходження нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)  Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)						
8	ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)							
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:							
	-	виробника сільськогосподарської продукції						
	-	банку						
	-	страховика						
	-	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей						
		суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів						
		суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів						
		постійного представництва нерезидента						
		підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою						
		платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації						

(грн

)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	9 167 531
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	84 887
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	199 004
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	283 891
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$ )	06	51 100
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$ )	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$ )	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$ )	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$ )	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	51 100
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	18	
<b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>8</sup></b>	<b>19</b>	<b>51 100</b>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	21	
<b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)<sup>8</sup></b>	<b>22</b>	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) <sup>8</sup>	25	
<b>Виправлення помилок<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків <sup>10</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>11</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ <sup>12</sup>

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

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



Додагки на \_\_\_ арк.

Додагок В

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

**Положення про облікову політику  
та організацію бухгалтерського обліку  
ТОВ „Брокер Сервіце Груп" на 2014 рік**

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

**1. Організація бухгалтерського обліку**

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

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

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

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

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

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

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

**2. Повноваження на підпис документів**

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

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

**3. Документообіг**



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

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

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

#### **4. Первинний облік**

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

## 5. Інвентаризація

5.1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. № 69.

5.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

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

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

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

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

## 6. Оцінка

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

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

## 7. Податковий облік

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

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



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

## 8. Управлінський облік

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

## 9. Бухгалтерський облік

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

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

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

9.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО.

Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

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

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

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

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

## 10. Основні засоби



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

**1. Основні засоби**

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

**2. Інші необоротні матеріальні активи**

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

**3. Незавершені капітальні інвестиції**

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

## 11. Нематеріальні активи

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

11.2 Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

11.10 Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

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

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

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

## 12. Запаси

12.1 Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

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

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

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

12.5 Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

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



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

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

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

### **13. Дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

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

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

13.7. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з



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

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

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

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

## 14. Зобов'язання

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

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

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

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

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

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

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



зобов'язання.

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

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

## **15. Інші активи та зобов'язання**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



передбачених відповідними положеннями та колективним договором підприємства.

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

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

## 16. Заключні положення

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

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

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

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

Директор \_\_\_\_\_

ПОГОДЖЕНО:

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

З ПОЛОЖЕННЯМ ОЗНАЙОМЛЕНІ: \_\_\_\_\_



## Додаток Г

Різниця		Допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування КВЕД 66.2							Показник
		2017/2015	2017/2013		2017	2016	2015	2014	
%	+/-	%	+/-						
679,44%	892,1	257,58%	737,2	1023,4	487,9	131,3	249,4	286,2	Обсяг виробленої продукції (товарів, послуг) підприємств у 2013–2017 роках, млн.грн
88,38%	466,9	112,11%	526	995,2	792,2	528,3	518,1	469,2	Обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) підприємств у 2013–2017 роках, млн.грн
53,06%	270	234,58%	546,1	778,9	434,4	508,9	431	232,8	Витрати на виробництво продукції (товарів, послуг) підприємств у 2013–2017 роках, млн.грн
59,74%	63,2	83,10%	76,7	169	123,8	105,8	99,8	92,3	Витрати на персонал підприємству 2013–2017 роках, млн.грн
-1,16%	-1	148,69%	51	85,3	150	86,3	110	34,3	Фінансові результати до оподаткування підприємств за 2013-2017 роки, млн.грн
-14,83%	-10,5	153,36%	36,5	60,3	123,7	70,8	92,7	23,8	Чистий прибуток (збиток) підприємств за 2013-2017 роки, млн.грн

	2017/2016	
	%	+/-
	109,76%	535,5
	25,62%	203
	79,30%	344,5
	36,51%	45,2
	-43,13%	-64,7
	-51,25%	-63,4



**Довідка**  
**про впровадження результатів випускної кваліфікаційної роботи**

Дана студенту другого курсу факультету обліку, аудиту та інформаційних систем Київського національного торговельно-економічного університету Сіренко Микиті Олександровичу в тому, що матеріали його випускної кваліфікаційної роботи на тему «Облік, контроль та оподаткування прибутку підприємства», виконаної на матеріалах підприємства ТОВ «Брокер Сервіце Груп» розглянуті.

Окремі розробки автора, його висновки і пропозиції становлять певний інтерес і прийняті для практичного використання в діяльності нашого підприємства.

Зокрема:

- рекомендації щодо удосконалення процесу документообігу та його планування;
- розробки у сфері формування, наповнення управлінського обліку та внутрішньої управлінської звітності;
- пропозиції, щодо удосконалення системи аналітичного обліку доходів та витрат підприємства;
- розробки і рекомендації щодо системи оперативного обліку під час проведення господарських операцій;
- поради, щодо створення системи електронного підпису на підприємств, як на внутрішніх документах так і на зовнішніх;
- рекомендації щодо створення апарату внутрішнього контролю та розробку графіку контролю діяльності підприємства.

Головний бухгалтер





**Рецензія на випускню кваліфікаційну роботу  
фахівця - практика з бухгалтерського обліку підприємства,  
матеріали якого були використані під час написання роботи**

Студент Сіренко Микита Олександрович

Тема «Облік, контроль та оподаткування прибутку підприємства»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Рівень кваліфікації: магістр

Підприємство ТОВ «Брокер Сервіце Груп», м. Київ

**1. Актуальність теми дослідження.** Полягає в тому, що облік та контроль прибутку підприємства відіграє важливу роль у визначенні результатів його діяльності та надає можливість спрямовувати подальший розвиток підприємства.

**2. Ступінь використання практичних матеріалів.** У роботі проведено всебічне дослідження діяльності підприємства, методології обліку та контролю. Автором використані фактичні матеріали базового підприємства, що повною мірою розкривають особливості господарської діяльності та фінансового стану.

**3. Практична значущість роботи, реальність впровадження пропозицій в практику.** Запропоновані пропозиції мають практичну значимість для ТОВ «Брокер Сервіце Груп». В роботі розглянуті сучасні методи контролю та обліку. Пропозиції можуть бути впроваджені в практику.

**4. Достовірність інформації.** Інформація, щодо фінансово-господарської діяльності ТОВ «Брокер Сервіце Груп» є реальною та достовірною.

**5. Загальний висновок і оцінка роботи.** У своїй роботі автор висвітлив особливості фінансового обліку, контролю та оподаткування прибутку на підприємстві. Критично оцінив діюче законодавство та надав сучасні



та ефективні пропозиції по вдосконаленню методології обліку на підприємстві. Цільове завдання роботи досягнуто у повному обсязі і її автор заслуговує позитивної оцінки.

Головний бухгалтер

Сіренко О.В.

“ 15 ” листопада 2018 р.

