

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:
«ОБЛІК ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Студентки 2 курсу, 4 м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
оподаткування в міжнародному
бізнесі»

Набоки Катерини
Віталіївни

Науковий керівник
Кандидат економічних наук,
доцент

Августова Олена
Олександрівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ Фоміна О.В.

«_____» _____ 2020 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студенту**

Набоки Катерини Віталіївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік доходів за міжнародними стандартами»

Затверджена наказом ректора від 18 грудня 2019 р. №4355

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 01 грудня 2020р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є розробка теоретико-методичних та практичних рекомендацій щодо обліку доходів за міжнародними стандартами.

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів підприємства за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку доходів підприємства за міжнародними стандартами.

4. Перелік графічного матеріалу рисунки, таблиці, схеми, графіки.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання доходів за міжнародними стандартами

1.2. Концептуальні засади обліку доходів за міжнародними стандартами

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «Пікет 7»

2.1. Організація обліку доходів на підприємстві

2.2. Фінансовий облік доходів та узагальнення інформації про них у звітності підприємства

2.3. Управлінський облік доходів підприємства на ТОВ «Пікет 7»

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «Пікет 7»

3.1. Напрями і заходи удосконалення фінансового обліку доходів на ТОВ «Пікет 7»

3.2. Удосконалення обліку доходів в системі прийняття управлінських рішень

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ п/п	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	2	3	4
1	Вибір теми ВКР	15/11/2019	15/11/2019
2	Узгодження плану та оформлення завдання	18/12/2019	18/12/2019
3	Подання статті на кафедру	25/06/2020	25/06/2020
4	Вступ. Розділ 1	25/06/2020	25/06/2020
5	Розділ 2	14/09/2020	14/09/2020
6	Розділ 3. Висновки	19/10/2020	19/10/2020
7	Попередній захист	26/11/2020	26/11/2020
8	Подання роботи на кафедру в переплетеному вигляді	01/12/2020	01/12/2020

7. Дата видачі завдання ____ 2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Августова О.О.
(підпис)

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

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Набока К.В.
(підпис)

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
(підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Набоки К.В. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.
(підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.
(підпис, прізвище, ініціали)

«_____» грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	6
1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання доходів за міжнародними стандартами	6
1.2. Концептуальні засади обліку доходів за міжнародними стандартами	10
Висновки до розділу 1	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «Пікет 7»	18
2.1. Організація обліку доходів на підприємстві	18
2.2. Фінансовий облік доходів та узагальнення інформації про них у звітності підприємства	22
2.3. Управлінський облік доходів підприємства на ТОВ «Пікет 7»	32
Висновки до розділу 2	39
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «Пікет 7»	41
3.1. Напрями і заходи удосконалення фінансового обліку доходів на ТОВ «Пікет 7»	41
3.2. Удосконалення обліку доходів в системі прийняття управлінських рішень	43
Висновки до розділу 3	48
ВИСНОВКИ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	51
ДОДАТКИ	57

ВСТУП

Актуальність дослідження. Найважливіший показник господарської діяльності підприємства – розмір і характер прибутку (збитку) за кожен період його діяльності. Тому правильне визначення доходу та своєчасне відображення його в бухгалтерському обліку зумовлює актуальність обраного напрямку дослідження.

Аналіз останніх наукових досліджень і публікацій. Проблеми та перспективи удосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами досліджували такі науковці, як: С. Голов, Костюченко В.М. [6], Маценко Л.Ф. [16], Охрамович О.Р., Токарева Т.О.[23], В. Чалий [36], Царевська Т. [33] та інші. Численні дослідження свідчать про постійний інтерес наукової спільноти до даного об'єкту обліку та про значну кількість невирішених питань, особливо в умовах впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наявність вищезазначених проблем та необхідність вдосконалення діючої практики обліку доходів за міжнародними стандартами фінансової звітності обумовили вибір теми дослідження.

Основною гіпотезою в роботі є припущення, що за результатами дослідження системи обліку та оподаткування доходів підприємств оптової торгівлі на прикладі ТОВ «Пікет 7», дозволить розробити рекомендації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Метою роботи є розробка теоретико-методичних та практичних рекомендацій щодо обліку доходів за міжнародними стандартами.

Завдання дослідження. Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі завдання:

- розкрити сутність обліково-аналітичної категорій «доходи» в сучасних умовах глобалізаційних процесів в економіці;
- описати концептуальні засади обліку доходів за міжнародними стандартами;

- оцінити сучасний стан організації обліку доходів;
- розкрити основні положення фінансового обліку доходів та узагальнення інформації про них у звітності підприємства;
- розглянути методику управлінського обліку доходів підприємства на ТОВ «Пікет 7»;
- визначити напрями і заходи удосконалення фінансового обліку доходів на ТОВ «Пікет 7»;
- розробити удосконалення обліку доходів в системі прийняття управлінських рішень.

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів підприємства за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку доходів підприємства за міжнародними стандартами.

Методи дослідження. Теоретичною і методологічною основами дослідження є діалектичний метод пізнання, відповідно до якого вивчено стан обліку доходів підприємства, чинної законодавчо-нормативної бази, методики обліку та оподаткування доходів підприємства, а також визначені проблемні питання за темою дослідження.

У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання оподаткування та синтезу, історичного і логічного підходів (при дослідженні сутності доходу, основних елементів організації та методології бухгалтерського обліку доходів підприємств), узагальнення, а також спеціальні методи – статистичних групувань, економіко-статистичні методи (методи порівняння, середніх та відносних чисел, графічний).

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти, що регламентують облік доходів підприємства, зокрема МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що має рекомендаційний характер; первинна

документація; наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених із цих питань; матеріали науково-практичних конференцій; статистична інформація; періодичні видання; практичні дані досліджуваного підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає у постановці, уточненні та вирішенні теоретичних і методичних завдань, пов'язаних з обліком доходів за міжнародними стандартами.

Практичне значення одержаних результатів дослідження. Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що розроблені методичні підходи та обґрунтовані теоретичні положення щодо вдосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами доведені до рівня практичних рекомендацій, які можуть використовувати суб'єкти господарювання.

Апробація результатів дослідження. За результатами проведеного дослідження буде опубліковано статтю «Облік доходів за міжнародними стандартами» у Збірнику статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання доходів за міжнародними стандартами

Сутність доходів в сучасній науковій літературі розкривається через економічний і бухгалтерський підхід. Категорія «дохід» в економічній теорії розглядається як збільшення ресурсної бази підприємства, що використовується ними для компенсації вже здійснених витрат, накопичення з метою подальшого розширення і розвитку. Тому питання обліку та стандартизації одного з найголовніших показників господарської діяльності підприємства – доходи від реалізації продукції (товарів, послуг) – потребує широкого розгляду.

Серед сучасних економістів найпоширенішим стало визначення поняття «дохід підприємства» як суми виручки від реалізації продукції і майна, а також від здійснення позареалізаційних операцій. Для прикладу такого підходу наведемо тлумачення цього поняття Н.М. Голуб: «Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (робіт, наданих послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також із доходів від позареалізаційних операцій», [8, с. 32]. Аналогічне визначення, що за своїм змістом не перечить поняттю «дохід підприємства», хоча характеризує далеко не всі його сторони, можна знайти і в працях інших науковців [2, с. 240; 5, с. 218]. Аналіз тлумачень поняття «доходи» різними вченими наведено в додатку А.

У свою чергу бухгалтерський підхід до поняття «дохід підприємства» переважно базується на дефініції «економічна вигода». Такий зміст цієї категорії визначено в Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»: «Дохід – це збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або

покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу» [20].

Аналогічне поняття в Національному стандарті бухгалтерського обліку – Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: «Доходи – збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)» [21]. Проте визначення доходу в національному стандарті бухгалтерського обліку як збільшення економічних вигод у формі «надходження активів або зменшення зобов'язань» піддається критиці науковців як не зовсім коректне. Очевидно слід погодитися із зауваженням, що «не кожне збільшення активів та зменшення зобов'язань характеризує момент отримання доходу». Про отримання доходу свідчить оплата рахунку, пред'явленого підприємством покупцеві його продукції (товарів, робіт, послуг). Стосовно зобов'язань підприємства, то при їх безпосередньому погашенні ніякого зростання капіталу насправді не відбувається. До зростання капіталу призводить не погашення зобов'язань, а відмова кредитора від своїх прав, тобто тоді, коли активи отримані підприємством на безоплатній основі [27].

На відміну від широкого трактування поняття «дохід підприємства» як за економічним, так і за бухгалтерським підходом, вузьке трактування цього поняття суттєво обмежує його зміст за кількісними параметрами. Економісти, що притримуються цього підходу зводять поняття «дохід підприємства» лише до тієї частини валової виручки і результатів позареалізаційних операцій, що включає лише витрати на оплату праці та прибуток.

Не слід обмежувати визначення поняття «дохід підприємства» виключно тією його частиною, що за обсягом характеризує лише витрати на оплату праці та суму прибутку. У сучасній західній і вітчизняній науковій

літературі ця частина отриманих підприємством доходів визначається поняттями «економічна додана вартість» (Economic Value Added, EVA) або «чиста продукція». За своєю економічною сутністю «економічна додана вартість» («чиста продукція») є однією із форм доходу, що отримана підприємством за рахунок виробництва і реалізації товарної продукції. Мова йде лише про інший (обмежений) склад елементів, що формує цей дохід. Так, повний склад цих компонентів формує «валовий дохід»; за виключенням елементу «податки з доходу» формується «чистий дохід», а за виключенням елементів «податки з доходу» та «матеріальні витрати» формується «дохід у формі економічної доданої вартості («чистої продукції») [39, с.140].

Як висновок, розгляд поняття «дохід підприємства» у широкому трактуванні як за економічним, так і за бухгалтерськими підходами дає змогу визначити наступні основні його характеристики:

- дохід підприємства – це один із видів фінансових результатів його господарської діяльності за певний період;
- вищезазначений фінансовий результат характеризує надходження економічних вигод;
- основними формами економічних вигод, що характеризують дохід підприємства, виступають виручка з реалізації іншого майна, а також надходження коштів з позареалізаційних операцій;
- економічні вигоди, що формують дохід підприємства, визначаються їх обсягом у грошовій формі.

Основними умовами для визнання доходу торговельного підприємства в обліку є:

- визнання його активу та зобов'язань за результатами реалізації товарів;
- відмежування внесків учасників;
- достовірний вимір величини доходу (оцінка) [38].

Загалом, класифікація доходів торгового підприємства може мати такий вигляд (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Класифікація доходів торговельного підприємства

Джерело: власна розробка на основі [43].

Якщо розглядати доходи з точки зору міжнародних стандартів, то тут існує наступна їх класифікація [38]:

- доходи, які отримані внаслідок продажу готової продукції (або товарів);

- доходи, які отримані внаслідок надання послуг (виконання робіт);
- проценти, роялті та дивіденди.

Слід зауважити, що однією з характеристик є також висока ступінь варіювання реального значення суми економічної вигоди, що формує дохід підприємства, у часі. Це обумовлено тим, що дохід підприємства визначається у грошовій формі (а вартість грошей у часі постійно змінюється під впливом інфляції та інших чинників) і за певний період (чим довшим буде цей період, тим вищим буде ступінь зміни реального значення доходу підприємства). Тому об'єктивна оцінка доходу суб'єкта господарювання має базуватись на обов'язковому врахуванні фактору часу [45].

Не менш важливою характеристикою доходу підприємства є його висока залежність від ризику, що притаманна господарській діяльності конкретного підприємства. Ця діяльність може здійснюватися за обраною підприємством агресивною, помірною або консервативною політикою, що відповідним чином буде позначатись і на сумі отриманих ним економічних вигод (доходу). Таким чином, об'єктивне оцінювання доходу підприємства має базуватись на обов'язковому врахуванні такого фактору, як ризик.

1.2. Концептуальні засади обліку доходів за міжнародними стандартами

Дохід є чи не найважливіший показник у формуванні прибутку підприємства. Даний показник є орієнтиром для всіх підрозділів підприємства. Враховуючи постійні зміни у регулюванні обліку та оподаткуванні діяльності підприємства, дані питання мають суттєвий вплив на прийняття рішень. Зокрема, підприємства, що складають фінансову звітність за міжнародними стандартами, визнають дохід за правилами, встановленими МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [20]. Цей стандарт передбачає єдину комплексну модель, що підлягає застосуванню до договорів з покупцями, та єдині критерії для визнання доходу. Дана

концепція суттєво відрізняється від методики формування інформації про доходи, передбаченої національними стандартами. Такі обставини обумовлюють актуальність розгляду питання обліку доходів за міжнародними стандартами.

З 2018 року підприємства, які ведуть бухгалтерський облік та складають фінансову звітність за міжнародними стандартами, почали керуватися принципами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» для повідомлення користувачам фінансової звітності корисної інформації про природу, оцінку, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок змісту договору з клієнтом [20].

Головною метою МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» є встановлення принципів, які застосовуються при складанні фінансової звітності, про:

- характер;
- суми;
- час виникнення та
- невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають унаслідок договору з клієнтом [20].

Згідно з МСФЗ 15, дохід - збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу [46].

Загалом міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) служили основою для створення національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), на даний час існують розбіжності між П(С)БО та МСФЗ, які висвітленні у табл.1.

Також, МСФЗ 15 визначає порядок обліку:

- додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом;

– витрат, понесених для виконання договору (або його частини) з клієнтом, якщо ці витрати не належать до сфери застосування іншого стандарту.

Таблиця 1.1

Порівняльна характеристика П(С)БО та МСФЗ з обліку доходів

Критерій	П(С)БО 15	МСФЗ (IFRS)15
Визнання	Під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.	Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.
Не визнаються доходами	Не визнаються доходами: суми податків і обов'язкових платежів, які підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів; суми надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.	
	Не визнаються також суми попередньої оплати, авансів у рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг); сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором; надходження від первинного розміщення цінних паперів	Не буде визначатися в відношенні продукції, яка, як очікується буде повернена.
Класифікація доходів	Доходи класифікуються за такими групами: а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) б) інші операційні доходи в) фінансові доходи г) інші доходи д) надзвичайні доходи. Окрема увага приділяється визнанню доходом цільового фінансування.	Виручка по договорам з покупцями.
Оцінка доходів	Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню	Сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається підприємством. Дохід виражається в тій сумі грошових коштів чи їх еквівалентів, які були отримані або підлягають отриманню. Розглядається вплив відстрочки надходження грошових коштів або їх еквівалентів на справедливую вартість компенсації

Джерело: згруповано автором на основі [20, 31]

МСФЗ 15 визначає порядок визнання будь-якого доходу від звичайної діяльності внаслідок договору з клієнтом. Тобто якщо метою договору є продаж товарів, виконання робіт або надання послуг, які є результатом звичайної діяльності підприємства, і цей договір передбачає отримання компенсації, то це сфера регулювання МСФЗ 15. При цьому договір визначається як угода між двома або більше сторонами, яка породжує права та обов'язки, що є юридично обов'язковими.

Клієнтом, згідно МСФЗ 15, вважається сторона, яка уклала з підприємством договір на придбання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності цього підприємства, в обмін на компенсацію. Договірним вважають зобов'язання підприємства передати товари або послуги клієнтові, за які воно отримало компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта [46].

Порівнявши основні положення міжнародних та національних стандартів, можна стверджувати про наявність спільних моментів. Це, насамперед, стосується критеріїв визнання доходу, класифікації доходів за видами діяльності, оцінки доходів, порядку відображення у звітності тощо. Проте, питання їх класифікації у МСФЗ віднесено до питань професійного судження бухгалтерів, тобто підприємства виокремлюють певні статті доходів на свій власний розсуд, виходячи з досвіду, доречності, суттєвості та найбільш кращого і повного розкриття інформації про свою діяльність.

Так, у МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» представлена нова єдина для різних типів операцій п'ятиступінчаста модель визнання доходів від контрактів з клієнтами:

- визнання відповідного договору;
- визнання окремих зобов'язань щодо виконання договору;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції;
- визнання виручки в момент виконання або за ступенем виконання зобов'язань за договором [53].

1. Договір підпадає під дію МСФЗ 15 у разі, якщо він задовольняє таким умовам:

- сторони договору письмово чи усно схвалили його, як наслідок, вони зобов'язані виконувати певні зобов'язання за ним;
- підприємство може ідентифікувати права кожної зі сторін договору, умови платежу;
- договір за своєю суттю є комерційним, існує ймовірність, що підприємство отримає винагороду за товари або послуги, що будуть передані покупцю.

2. Визначення окремих зобов'язань за договором. Часто один договір може включати декілька компонентів (наприклад, продаж товарів з наданням послуги з встановлення чи сервісного обслуговування). Тому за МСФЗ 15 необхідно визначити, чи є різні елементи договори окремими зобов'язаннями по виконанню. Важливість цього полягає в тому, що для різних зобов'язань можуть бути визначені різні моменти визнання виручки. Як правило, керуються таким підходом: якщо різні компоненти можна придбати окремо, то це є окремим зобов'язанням за договором.

3. Ціна операції. Одним з ключових аспектів по відношенню до визначення ціни операції є визначення суми змінного відшкодування. Серед випадків, коли сума відшкодування може варіюватися, слід вказати: знижки, штрафи, бонуси чи заохочення, премії за результат тощо. Для визначення суми змінного відшкодування використовується найбільш ймовірна або розрахункова вартість з використанням очікувань в залежності від того, що є найбільш прийнятним в конкретному випадку [50].

Крім того, ціна угоди також може корегуватися на ефект вартості грошей у часі, якщо договір включає в себе істотний фінансовий компонент. Індикаторами наявності такої компоненти є різниця між величиною обіцяної винагороди та ціни у на продаж і очікуваним проміжком часу між поставкою та оплатою, що перевищує один рік.

Для того, щоб скорегувати суму винагород, компанії слід використовувати ставку дисконтування, яка повинна відображати кредитний ризик, специфічний для одержувача фінансування, а також як можливе забезпечення за фінансовим зобов'язанням. Дана ставка дисконтування є фіксованою і не змінюється в разі зміни процентних ставок, ні в разі зміни інших обставин.

4. Розподіл ціни операції. Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями по виконанню договору необхідно виконувати за наступним алгоритмом:

1. Визначити окрему ціну продажу:

- фактична або розрахункова;
- «залишковий» метод, якщо ціна продажу носить дуже невизначений або змінний характер (зміна в порівнянні з поточною практикою).

Залишковий метод передбачає не пропорційний розподіл ціни операції між окремими компонентами, а визначення справедливої вартості одного компонента (наприклад, справедливої вартості бонусних балів за програмою лояльності) і віднесення різниці між ціною операції та справедливою вартістю вищевказаного компонента на вартість залишився компонента.

2. Розподілити ціну операції виходячи з відносних окремих цін продажу, як якби продукти продавалися окремо. При цьому, якщо існують переконливі підстави, сума знижки за договором (різниця між ціною операції та сумою окремих цін продажу за окремими компонентами) може бути віднесена на конкретне зобов'язання по виконанню договору [49].

5. Визнання виручки. Виручка може бути визнана в конкретний період часу або протягом проміжку часу.

Компанія визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Отже, основним принципом наведеної 5-рівневої моделі є те, що підприємство має визнавати виручку, відображаючи передачу товару або послуг покупцеві за вартістю відшкодування, що його підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Щодо облікової політики підприємство повинно буде розробити і затвердити нові її правила, які будуть засновані на концепції МСФЗ. Завдяки цим правилам підприємство зможе безпомилково застосовувати правильні способи обліку зобов'язань, активів і власного капіталу.

Основні нормативні документи, які регулюють питання обліку доходів, а також аналіз спеціальної літератури за темою випускної кваліфікаційної роботи наведено в додатках Б та В відповідно.

Проведене дослідження положень МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» щодо основних принципів визнання доходу, що виникає внаслідок договору з клієнтом, дає змогу дійти висновків, що зазначеним стандартом встановлюється новий підхід до визнання виручки, а концепція доходу, що містилася у МСБО 18 «Дохід», змінилася на концепцію зміни активів (зобов'язань). МСФЗ 15 встановлює єдину модель щодо визнання виручки, яка передбачає п'ять етапів її визнання. Нові підходи до визнання виручки вплинуть на величину доходів підприємства та, відповідно, на величину фінансових результатів його діяльності. На підставі звітності керівники різних рівнів управління та зовнішні користувачі, оцінюючи фінансовий стан підприємства, зможуть приймати відповідні управлінські рішення, прогнозувати подальшу діяльність, оцінювати ділову активність підприємства й економічні вигоди, контролювати ризики можливих втрат у майбутньому, визначати резерви підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства, покращення фінансового стану та максимізації прибутку [47].

Висновки до розділу 1

Обґрунтування теоретико-методичних положень обліку доходів за міжнародними стандартами дозволило зробити такі висновки:

1. Категорія «дохід» в економічній теорії розглядається як збільшення ресурсної бази підприємства, що використовується ними для компенсації вже здійснених витрат, накопичення з метою подальшого розширення і розвитку. Тому питання обліку та стандартизації одного з найголовніших показників господарської діяльності підприємства – доходи від реалізації продукції (товарів, послуг) – потребує широкого розгляду.

2. Разом з трансформацією міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зазнають відчутних змін: методика визначення доходів, умови їх визнання, аналітичного і синтетичного обліку підприємства тощо. Від раціонально організованої системи обліку доходів безпосередньо залежать достовірність фінансових результатів, ефективність прийняття управлінських рішень і управління підприємством загалом, що визначає перспективи розвитку організації, її майбутню інвестиційну привабливість, кредитоспроможність і ринкову вартість.

3. Користувачі, які отримали інформацію з МСФЗ, мають можливість аналізувати наслідки прийняття рішень, здійснювати прогнозування майбутнього розвитку та є основою прийняття стратегічних рішень. А фінансова звітність підприємств за міжнародними стандартами містить не тільки кількісні показники своєї господарської діяльності, а й характеристики здійснюваних процесів, які відображають як масштаби, так і якість такої господарської діяльності.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «Пікет 7»

2.1. Організація обліку доходів на підприємстві

Бухгалтерський облік є основою інформаційної системи торговельного підприємства та одним з чинників безперервності та ефективності його діяльності. Ця система здатна допомогти у вирішенні більшості завдань управління у підприємствах оптової торгівлі, для яких найбільш важливим є процес товароруку. В умовах багатогранності торгово-технологічних процесів роль обліково-аналітичної інформації це основа надійності, адекватності, оперативності тощо [24].

Завданнями організації бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «Пікет 7» є:

- своєчасне, повне, достовірне, безперервне відображення всіх фактів господарського життя підприємства;
- застосування дозволених процедур, прийомів та способів обробки даних;
- оперативного складання звітності.

Система бухгалтерського обліку доходів підприємств торгівлі має бути такою, щоб забезпечувати оптимальну економічність даних про збирання і обробку даних, а також забезпечити максимальну ефективність праці виконавців. Інструментом реалізації цього може бути належним чином сформована облікова політика підприємства, яка враховує специфіку обліку доходів [29].

Як показує практика ТОВ «Пікет 7», щоб розроблена облікова політика була ефективною, процесу її визначення має передувати:

- аналіз досягнутого фінансового стану підприємства;
- формулювання його основних тактичних цілей;
- аналіз законодавчих змін;

- виявлення основних проблемних питань у бухгалтерському обліку, пов'язаних з неврегульованістю законодавства за окремими питаннями, зокрема, щодо обліку доходів та розробка шляхів недопущення порушень.

На підприємстві ТОВ «Пікет 7» є Наказ про облікову політику, однак він носить скоріш формальний характер, а про доходи підприємства не вказано нічого. На формування облікової політики щодо доходів підприємства оптової торгівлі впливає багато факторів, а саме:

- сфера діяльності підприємства, що виявляється в наявності специфічних видів доходів;
- організаційна структура управління та наявність структурних підрозділів, які на підприємстві виступають центрами доходів;
- наявність комп'ютерної техніки, програмно-методичного та інформаційного забезпечення підприємства, що впливає на механізм документообігу на підприємстві, порядок обробки облікової інформації, оперативність складання внутрішніх звітів та можливість підвищення аналітичності бухгалтерського обліку;
- принципи та норми, встановлені законодавством, оскільки окремі елементи облікової політики щодо певних об'єктів обліку закріплюються в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Наказ про облікову політику торговельного підприємства повинен містити ряд специфічних статей, які відображають особливості організації господарської діяльності на підприємстві оптової торгівлі. Тому в наказі про облікову політику ТОВ «Пікет 7» потрібно записати наступні пункти:

- розмежування доходів за кожною класифікаційною групою відповідно до видів діяльності підприємства з метою аналізу результатів за кожним видом;
- порядок визнання, оцінки та обліку доходів від реалізації товарів;
- система рахунків аналітичного обліку за видами діяльності підприємств торгівлі та порядок їх застосування, причому така система

повинна відповідати об'єктам обліку доходів підприємства, інформаційним потребам користувачів та створювати умови для отримання оперативної та повної інформації про доходи діяльності підприємства;

- перелік та порядок складання і подання основних внутрішніх звітів.

Теоретичною основою облікової політики торговельного підприємства мають стати чинні законодавчі акти, затверджені урядом України, Міністерства фінансів, Державного комітету статистики України, міністерств і відомств, аналіз яких дозволив виокремити конкретні елементи, що є обов'язковими для відображення в наказі про облікову політику стосовно доходів.

Отже структура Наказу про облікову політику торговельного оптового підприємства ТОВ «Пікет 7» в частині доходів може бути такою:

- завдання обліку доходів;
- законодавство, на основі якого розробляється облік доходів;
- відповідальні за організацію облікової політики;
- умови визнання, оцінка доходів;
- графік документообороту; створення умов для безпеки інформації; порядок збереження документів та ін.);
- методика відображення доходів від різних видів діяльності на рахунках обліку;
- умови визнання та критерії оцінки доходів від надання послуг і виконання робіт на дату складання звітності;
- перелік та склад доходів від реалізації товарів;
- порядок відображення доходів і витрат на рахунку 79 „Фінансові результати”;
- перелік технічних та програмних засобів, за допомогою яких обробляють первинні документи, проведення інвентаризацій, складання облікових регістрів внутрішньої та зовнішньої звітності);

- інформація, що уточнює та більш детально розглядає положення, наведені в попередніх розділах, а саме робочий план рахунків, графіки обробки документів тощо).

Зміни торгово-технологічних процесів підприємств оптової торгівлі впливають на зміст операцій, що забезпечують оборот та складають основу доходу від операційної діяльності.

Початковим етапом бухгалтерського обліку на ТОВ «Пікет 7» є суцільне документування всіх господарських операцій через складання первинних документів. Саме вони фіксують факти здійснення господарських операцій складені на паперових під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення.

Для правильного документування доходу на ТОВ «Пікет 7» використовуються певні види первинних документів (табл. 2.1).

Таким чином, дотримання вимог до оформлення операцій із доходу на ТОВ «Пікет 7», що систематизовано у табл.1.1, забезпечує організацію обліку цього об'єкту та створює передумови для проведення аудиту доходу від операційної діяльності.

Таблиця 2.1

Документування доходу на ТОВ «Пікет 7»

Первинні документи	Призначення документів
1	2
Прибуткові накладні, рахунки-фактури, акти прийнятих робіт (послуг), податкові накладні, товарно-транспортні накладні	Ведеться облік дебіторської заборгованості, міститься інформація про кількісний склад товарів, матеріально-відповідальні особи, грошово-вартісний вимірник укладених договорів
Платіжні документи, в яких міститься посилання на укладений договір.	Підтвердження факту оплати
Наказ керівника про відправлення працівника у відрядження, звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та додані виправдовуючі документи: акт закупівлі, акт на	Підтверджуються витрати підзвітних осіб, які були пов'язані із здійсненням господарської діяльності або для господарських потреб

Продовж. табл. 2.1

1	2
списання представницьких витрат, в межах передбачених норм, з додаванням відповідних документів на оплату рахунків ресторанів, кафе, готелів тощо.	
Бухгалтерська довідка, прибутковий касовий ордер, виписки банку.	Нарахування доходів за дивідендами, підтвердження розрахунків
Претензії, акти приймання вантажу, рішення судових органів, письмові згоди постачальників на пред'явлені претензії, виписки установ банку на суми, що надійшли в порядку задоволення претензій.	Стан та доказовість претензій, які підлягають компенсації
Протокол засідання інвентаризаційної комісії, наказ керівника.	З метою утримання завданих збитків із винної особи в робочому чи судовому порядку

Джерело: [складено автором на основі документації ТОВ «Пікет 7»]

Доходи отримані від операційної діяльності, є основою у сумі загальних доходів підприємства. Структурними складовими ТОВ «Пікет 7» є операції реалізації товарів, а також, інші операції, які забезпечують господарську діяльність, але не пов'язані з інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

Для узагальнення в бухгалтерському обліку інформації про доходи від у плані рахунків ТОВ «Пікет 7» передбачено рахунок 70 «Дохід від реалізації» та рахунок 74 «Інші доходи». За кредитом даних рахунків відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), за дебетом – щомісячне відображення належної суми непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів) і віднесення суми чистого доходу на рахунок 79 «Фінансові результати».

2.2. Фінансовий облік доходів та узагальнення інформації про них у звітності підприємства

Функціонування кожного суб'єкта господарювання можливе лише за наявності достовірної й об'єктивної інформації про фактичні результати його діяльності. Тому фінансовий облік повинні забезпечувати прозорість у

формуванні фінансових результатів, основними складовими яких є доходи і витрати підприємства, які відображаються в облікових регістрах та фінансовій звітності згідно з прийнятою нормативно-правовою базою.

Правильно організований фінансовий облік з дотриманням всіх методологічних положень забезпечує об'єктивне формування важливої складової частин фінансового результату - доходів, які безпосередньо відображають рівень діяльності підприємства. Налагоджена обробка та представлення бухгалтерської інформації дозволяє комплексно оцінити діяльність підприємства та надає можливість визначити резерви підвищення ефективності діяльності. Тому питання здійснення фінансового обліку доходів є досить актуальними як для відображення їх у звітності, так і управління підприємством [38].

В табл.2.2 наведено господарські операції по обліку доходів від реалізації товарів на ТОВ «Пікет 7»

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку реалізації товарів в ТОВ «Пікет 7»

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
на умовах наступної оплати						
1.	Визнаний доход від реалізації товарів	361	702	361/1	702	7200
2.	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	702	641	1200
3.	Відображена собівартість реалізації товарів	902	281	902	281	5200
4.	Отримана оплата від покупця за реалізовані товари	311	361	311	361/1	7200
на умовах попередньої оплати						
1.	Отримана від покупця попередня оплата за товари	311	681	311	681	7200

Продовж. табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7
2.	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	643	641	1200
3.	Визнаний дохід від реалізації товарів	361	702	361/2	702	7200
4.	Раніше отримана попередня оплата покупця закривається в рахунок виконаних зобов'язань з продажу товару	681	361	681	361/2	7200
5.	Відображена сума ПДВ без включення в податкові зобов'язання	702	643	702	643	1200
6.	Відображена собівартість реалізації товарів	902	281	902	281	5200
за умови їх продажу платнику єдиного податку						
1.	Визнаний дохід від реалізації товарів	361	702	361/3	702	720
2.	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з фактичної ціни реалізації	702	641	702	641	1200
3.	Донарахована сума податкових зобов'язань виходячи із звичайних цін: $(65\ 000 - 60\ 000) \times 20\% = 1000$	949	641	949	641	100
4.	Відображена собівартість реалізації товарів	902	281	902	281	5200
5.	Отримана оплата від покупця за реалізовані товари	311	361	311	361/3	7200
якщо постачальник і покупець товару є пов'язаними особами						
1.	Визнаний дохід від реалізації товарів	361	702	361/4	702	2400

Закінчення табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7
2.	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з фактичної ціни реалізації	702	641	702	641	400
3.	Донарахована сума податкових зобов'язань виходячи із звичайних цін	949	641	949	641	60
4.	Відображена собівартість реалізації товарів	902	281	902	281	2000
5.	Отримана оплата від покупця за реалізовані товари	311	361	311	361/4	2400

Джерело: [складено автором на основі документації ТОВ «Пікет 7»]

В табл.2.3 відображено облік надходження товарів на ТОВ «Пікет 7».

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку надходження товарів в ТОВ «Пікет 7»

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
на умовах наступної оплати						
1.	Оприбутковано товар згідно з накладною	281	631	281	631/1	50000
2.	Збільшено податковий кредит з ПДВ відповідно до податкової накладної постачальника	641	631	641	631/1	10000
3.	Включені в первісну вартість товарів витрати по доставці відповідно до акта наданих послуг	281	631	281	631/1	1250

Продовж. табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7
4.	Збільшено податковий кредит з ПДВ відповідно до податкової накладної перевізника	641	631	641	631/1	250
5.	Оплачено по безготівковому розрахунку за товар і доставку	631 631	311 311	631/1 631/1	311 311	60000 15000
на умовах попередньої оплати						
1.	Перерахована з поточного рахунка поставачальнику попередня оплата	371	311	371	311	60000
2.	Збільшено податковий кредит з ПДВ при наявності податкової накладної поставачальника	641	644	641	644	10000
3.	Оприбутковано товар, згідно з накладною	281	631	281	631/2	50000
4.	Відображено суму ПДВ, враховану в складі податкового кредиту по даті оплати	644	631	644	631	10000
5.	Зараховано раніше перераховану попередню оплату	631	371	631/2	371	60000
за умови їх придбання у платника єдиного податку						
1.	Перерахована з поточного рахунка поставачальнику попередня оплата	371	311	371	311	60000
2.	Оприбутковано товар згідно з накладною	281	631	281	631/3	60000
3.	Зараховано раніше перераховану попередню оплату	631	371	631/3	371	60000

Джерело: [складено автором на основі документації ТОВ «Пікет 7»]

Таким чином, витрати збільшені на вартість товарів, що надійшли, по даті їхнього оприбуткування. Податковий кредит не змінюється, оскільки поставачальник не є платником ПДВ.

В табл.2.4. відображено облік знижок, які ТОВ «Пікет 7» надає своїм покупцям.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку знижок, наданих після реалізації на ТОВ «Пікет 7»

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Відображено виручку від реалізації товару	361	702	361 /1	702	120000
2.	Відображено ПДВ	702	641	702	641	20000
3.	Собівартість реалізованих товарів	902	281	902	281	80000
4.	Отримано платіж за 2000 (в тому числі ПДВ) (Покупець у даному випадку користується своїм правом на отримання знижки: $2 \times 12\,000 - 24\,000 \times 0,10 = 21\,600$)	311	361	311	361 /1	21 600
5.	Відображено суму знижки	704	361	704	361 /1	2 400
6.	Коригування ПДВ (сторно) Коригування ПДВ: $2400 / 120 \times 20 = 400$	704	641	704	641	(400)
7.	Отримано решту грошових коштів (в тому числі ПДВ)	311	361	311	361/1	96000

Джерело: [складено автором на основі документації ТОВ «Пікет 7»]

Оскільки, на момент відвантаження товару невідомо, чи скористається покупець знижкою, то дохід на момент відвантаження має бути визнаний за продажною вартістю без врахування знижок: $10 \times 12\,000 = 120\,000$.

Покупець у даному випадку користується своїм правом на отримання знижки: $2 \times 12\,000 - 24\,000 \times 0,10 = 2\,160$.

Так, як виручка від реалізації цього товару на момент відвантаження була відображена на суму 24 000 грн., то на різницю між визнаним доходом та отриманими грошовими коштами (2 400 грн.) необхідно відкоригувати дебіторську заборгованість покупця, що обліковується за рахунком 361.1, та фінансовий результат від цієї операції. Коригування фінансового результату від реалізації здійснюється за дебетом рахунку 704.

В табл.2.5. відображено облік повернення товарів на ТОВ «Пікет 7».

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку повернення товарів на ТОВ «Пікет 7»

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Оприбутковано повернений товар	902	281	902	281	(1000)
2.	Зменшено дохід від реалізації на суму продажної вартості	704	361	704	361/2	1300
3.	Сторно ПДВ	704	641	704	641	(217)

Джерело: [складено автором на основі документації ТОВ «Пікет 7»]

Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню підприємством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів [43].

$$\text{Сума доходу} = \text{Справедлива вартість активів, робіт, послуг, які одержані або підлягають одержанню} - \text{Сума переданих грошових коштів або еквівалентів} \text{ або } + \text{Сума одержаних грошових коштів або еквівалентів}$$

В табл.2.6 відображено облік товарообмінних операцій на ТОВ «Пікет 7».

Таблиця 2.6

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку
товарообмінної операції в ТОВ «Пікет 7»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Оприбутковано тархун	281	631	281	631/1	25000
2.	Відображені розрахунки за податковим кредитом з ПДВ	644	631	644	631	5000
3.	Відображені податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	643	641	5000
4.	Відвантажено лимонад, згідно з договором (за балансовою вартістю)	902	281	902	281	20000
5.	Визнано дохід від обміну активами	361	702	361/2	702	30000
6.	На суму ПДВ	702	643	702	643	5000
7.	Відображення суми податкового кредиту	641	644	641	644	5000
8.	Зараховано заборгованості	631	361	631/1	361/2	30000

Джерело: [складено автором на основі документації ТОВ «Пікет 7»]

У даному випадку дохід підприємства ТОВ «Пікет 7» має бути визнаний в сумі справедливої вартості активу, що підлягає одержанню. Справедлива вартість товару становить 25 000 (без ПДВ). Сума доходу, що відображається в обліку – 30 000 грн. (у тому числі ПДВ).

Як тільки на підприємстві з'являються оборотні активи (сировина, матеріали, паливо, запасні частини), тривалий час не використовувані по призначенню, стає набагато більш вигідним їх продати, чим продовжувати зберігати і зазнавати збитків від їхнього старіння і псування. Доходи від

реалізації таких активів відображаються по кредиту субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів».

В табл.2.7 відображено облік інших оборотних активів (брухту) на ТОВ «Пікет 7».

Таблиця 2.7

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку інших оборотних активів на ТОВ «Пікет 7»

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Вартість переданих інших оборотних активів відображається як дохід від реалізації	361	712	361/3	712	3600,00
2.	Відображається нарахування податкових зобов'язань по ПДВ, у зв'язку з реалізацією брухту	712	641	712	641	600,00
3.	Здійснено списання первісної вартості реалізованих інших оборотних активів	943	207	9433	207	2200,00
4.	Надійшла оплата за отримані інші оборотні активи	311	361	311	361/3	3600,00
5.	Віднесено доходи від реалізації на фінансові результати діяльності підприємства	712	79	712	79	3000,00

Джерело: [складено автором на основі документації ТОВ «Пікет 7»]

З вище розглянутих прикладів видно, що бухгалтерський облік на досліджуваному підприємстві ведеться в повному обсязі і згідно законодавства України.

В кінці весь дохід списуємо на фінансовий результат. Відповідно до інструкції № 291 на субрахунку 791 “Результат операційної діяльності” визначається прибуток (збиток) від основної діяльності підприємства, але на

ньому показують у порядку закриття і результати від іншої [40]. Після закінчення року рахунок 79 закривається. Сальдо рахунка списується на рахунок 44 (залежно від отриманого результату на субрахунок 441 «Нерозподілений прибуток» або 442 «Непокритий збиток»).

За результатами дослідження пропонується розділити результати від операційної та іншої операційної діяльності, які відносяться до субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» на:

791/1 «Результат операційної (основної) діяльності»;

791/2 «Результат від іншої операційної діяльності».

Взаємозв'язок потоків інформації про ефективність діяльності суб'єкта господарювання та місце в ньому фінансової звітності схематично зображено на рис. 2.2.

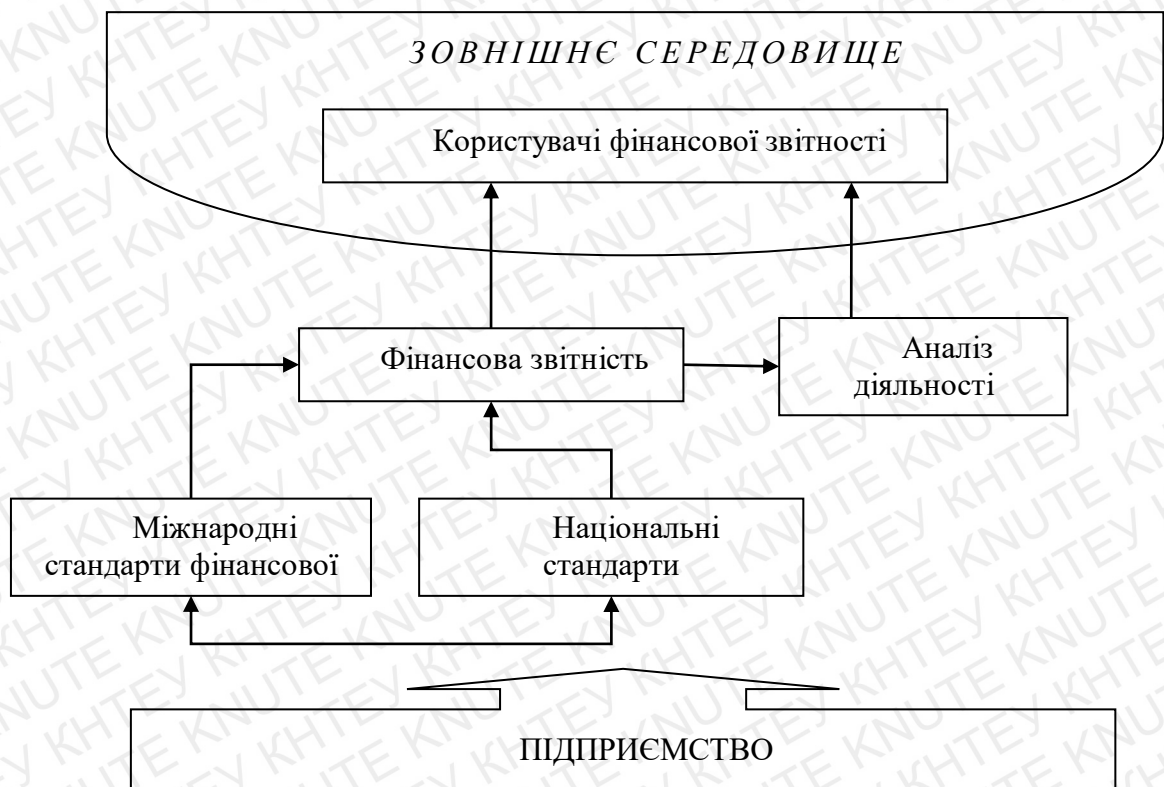


Рис 2.2. Потoki інформації та їх взаємозв'язок у фінансовій звітності

Джерело: на основі [52, с. 87]

Система бухгалтерського обліку підприємства через систему звітності є основою прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень. Фінансова звітність займає проміжну ланку між загальнодоступною і комерційною інформацією. Насамперед, фінансова звітність покликана задовольняти потреби її користувачів. Як показує практика діяльності підприємств ефективні управлінські рішення перед їх прийняттям повинні пройти процеси сальдового, та поточного аналізу. На основі даних фінансової звітності можливо провести тільки аналіз сальдових показників діяльності підприємства і вивести загальні тенденції його розвитку. Інформація про доходи узагальнюється у формі №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (дод. Д).

2.3. Управлінський облік доходів підприємства на ТОВ «Пікет 7»

На підприємстві ТОВ «Пікет 7» відсутня система управлінського обліку, тому пропонуємо організувати систему обліку ТОВ «Пікет 7» за центрами відповідальності, вона повинна здійснюватися у певній визначеній послідовності. Основні етапи організації обліку на підприємстві оптової торгівлі за центрами відповідальності можуть мати такий вигляд (рис. 2.3).

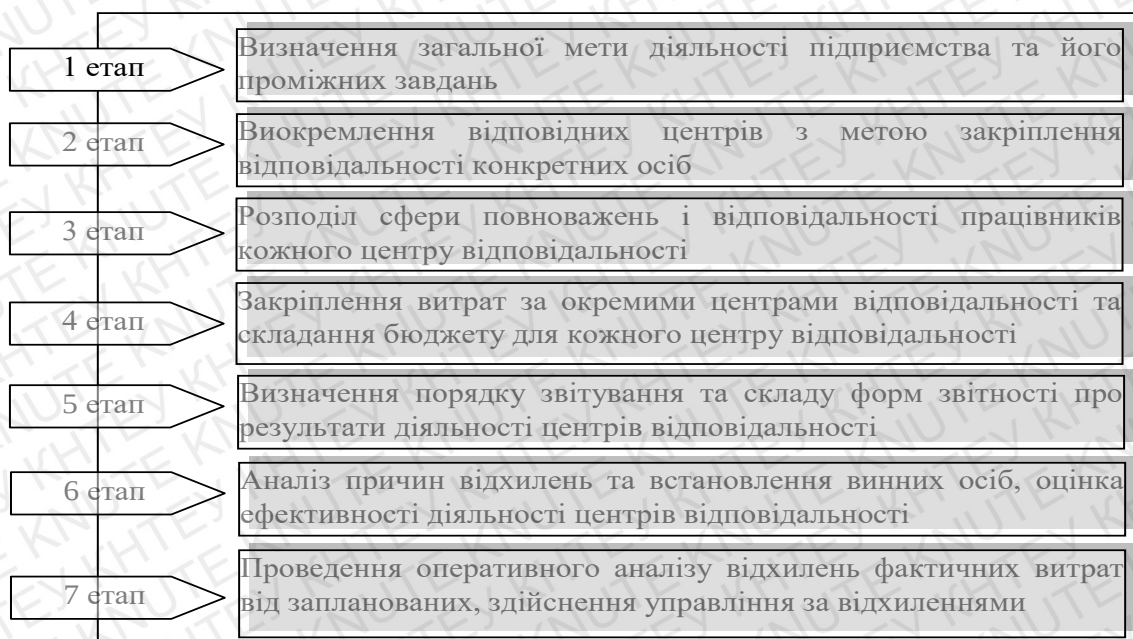


Рис. 2.3. Орієнтовані етапи організації обліку за центрами відповідальності на ТОВ «Пікет 7»

Джерело: на основі даних [26, с.90]

Вивчення організаційної структури ТОВ "Пікет 7" надало можливість запропонувати структуру центрів відповідальності залежно від функціональної спрямованості та торгових процесів основних структурних підрозділів підприємства (рис. 2.4).

Основними центрами доходів підприємства ТОВ «Пікет 7» є:

- відділ збуту;
- відділ маркетингу;
- товарно-оптовий склад та відділ цінової політики.

Відділ маркетингу підприємства оптової торгівлі також слід виокремити в окремий центр доходу, оскільки основним його призначенням є залучення нових клієнтів і збільшення обсягу реалізації продукції. Відділ маркетингу повинен формувати товар та його цінності і продавати кінцевий результат, а, отже, приносити дохід. Товарно-оптовий склад є підрозділами підприємства, які займаються реалізацією товарів, тобто функціонально призначені для одержання доходу у вигляді виручки.

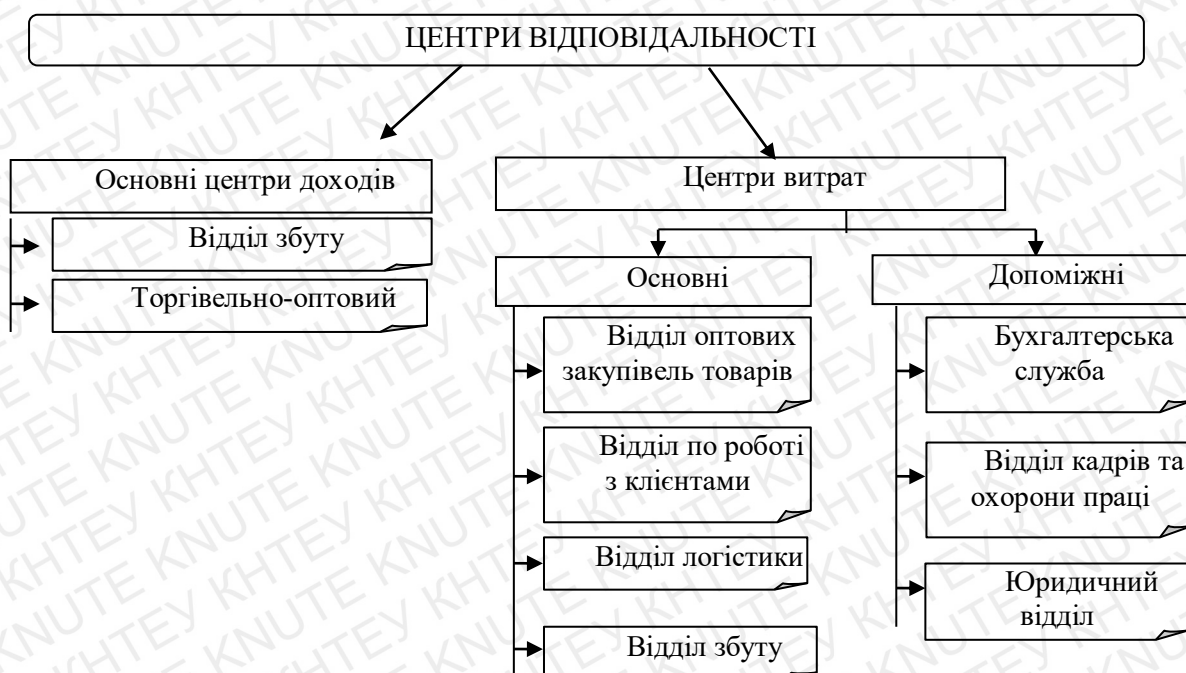


Рис. 2.4. Центри відповідальності підприємства ТОВ «Пікет 7»
функціональної спрямованості

Джерело: на основі даних ТОВ «Пікет 7»

Відділ цінової політики підприємств оптової торгівлі опрацьовує комплекс заходів щодо визначення ціни, знижок, умов оплати товарів з метою задоволення потреб споживачів та отримання прибутку. Відповідно розробка якісної цінової політики є однією з ключових передумов отримання високого рівня доходу продавця.

Значні переваги, при нескоординованих діях центрів відповідальності, слабкій оперативності подачі інформації керівництву, своєчасному складанню зведеного бюджету по підрозділах та видах діяльності надає бюджетування.

За визначенням С.Ф. Голова «бюджет – це план майбутніх операцій, виражених у кількісних (здебільшого грошовому) вимірниках» [7, с.240].

Бюджет – це «кількісний план у грошовому вираженні, підготовлений та прийнятий до певного періоду часу, який зазвичай показує плановий розмір доходу, який повинен бути досягнутий, та (або) витрати, які повинні

бути понесені на протязі цього періоду, і капітал, який необхідно залучати для досягнення даної мети» - таке визначення дається фахівцями Інституту дипломованих бухгалтерів з управлінського обліку США, [2, с.86]. На мою думку дане визначення найбільш повно розкриває зміст бюджету та визначає об'єкти бюджетування – доходи та витрати у грошовому виразі та необхідний капітал.

Бюджети складаються для всіх центрів відповідальності. Кожен бюджет пов'язаний з іншим бюджетом і тією чи іншою мірою взаємодіє з ним, що гарантує координацію дій колективу підприємства. Бюджетування значною мірою забезпечує порядок та об'єктивність комунікацій між різними рівнями менеджерів підприємства. В організаційному плані це процес колективний, який дає змогу погодити діяльність підрозділів усередині підприємства і підпорядкувати її загальній стратегічній меті, а також обліково-аналітичний, адже бюджетування є основним елементом управлінського обліку, що забезпечує підприємство можливістю отримати переваги перед конкурентами через створення ефективної системи управління ресурсами.

Для успішного бюджетування необхідно враховувати те, що бюджетування є частиною системи управлінського обліку, тому при складанні бюджетів використовують інформацію, підготовлену за даними управлінського обліку. А також те, що для впровадження системи бюджетування необхідно спочатку провести бізнес-діагностику підприємства. Переважно у процесі бізнес-діагностики проводять оцінку наявної структури і системи управління підприємством, а також аналіз ефективності існуючої системи фінансового планування з точки зору повноти, достовірності і оперативності наданої інформації.

Бюджет передбачає розподіл доходів по конкретним тимчасовим інтервалам (рік, квартал, місяць). Метою формування бюджету доходів торговельного підприємства є насамперед набір характеристик, які деталізують мету і дозволяють точно її визначити (групи товарів,

менеджери, що приносять або формують найбільшу частину від продажу товарів); реалістичність (існування об'єктивної можливості досягнення мети); відповідність одиниць виміру; досяжність (застосування правомірних способів досягнення кінцевого результату).

Бюджетування починається з формування бюджету продаж, в якому представлена більша частина доходів підприємства. Виходячи з планових продаж і відповідних їм витрат отримують певні фінансові показники діяльності підприємства. Головною проблемою при складанні бюджету продажу є прогнозування попиту. Підприємства розробляють прогнози попиту різними способами. Однак, незалежно від метода розробки прогнозу попиту, підприємство повинне підготувати бюджет продажу за кожною основною асортиментною групою товарів. Бюджети продажів забезпечують базу для складання інших бюджетів. У таблиці 2.8 приведено орієнтований бюджет доходу від продажу ТОВ «Пікет 7».

Таблиця 2.8

**Орієнтований бюджет доходу від продажу
ТОВ «Пікет 7» на рік**

Показники	Квартали				Разом за рік
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	
Обсяг продажу, шт	6000	3000	5000	7000	21000
Ціна за 1 шт, грн	250	260	230	240	X
Дохід, тис. грн	1500	780	1150	1680	5110

Джерело: [власна розробка]

Такий бюджет підтверджує, що підприємство планує продати в розмірі 21 00 шт. та отримати дохід у розмірі 5110,00 тис. грн. Проте, функції бюджетування розкриваються тільки тоді, коли прогнозовані показники порівнюються з фактичними.

Тому необхідним є також складання звіту про виконання бюджету доходів (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

**Орієнтований звіт про виконання бюджету доходу від продажу
ТОВ «Пікет 7» на рік**

Дохід								Відхилення			
Бюджет				Фактичний							
1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.
1500	780	1150	1680	1440	780	1230	1770	-60	-	+80	+90
Разом відхилень								110 тис. грн..			

Джерело: [власна розробка]

Необхідно зауважити, що звіт про виконання бюджету доходів забезпечує можливість аналізу лише за умови коректного зіставлення фактичних та бюджетних показників. Виявлені відхилення між фактичними та бюджетними показниками дозволяють керівникам заохочувати тих, хто показав більш високі результати, чим очікувалось, та приймати заходи до тих, хто не зміг досягти очікуваного рівня.

Звіт про виконання бюджету доходів дасть можливість проаналізувати фактичний результат з бюджетними вимогами, а також можливість здійснювати кожен місяць контроль та аналіз виконання бюджету, оскільки виявлення відхилень доцільно проводити кожен місяць. Слід також зазначити, що розробка бюджету доходів на основі бюджету продажу товарів має здійснюватися на основі бюджету запланованих витрат на придбання товарів та запланованих доходів від їх продажу. Такий бюджет має бути позитивним, дорівнювати або бути більше банківської ставки за кредитами юридичним особам. Планування сприятиме досягненню як стратегічним цілям торговельного підприємства, так і дозволить уникати штрафних санкцій при ймовірному невиконанні умов кредитних угод. На нашу думку, бюджети витрат та доходів ТОВ «Пікет 7» варто складати раз на півріччя.

Складання бюджетів доходів на основі профіцитного (позитивного) бюджету дозволить здійснювати коригування всієї діяльності торговельного підприємства і приймати оптимальні рішення щодо управління кредиторською та дебіторською заборгованістю.

Складання бюджету доходів та звітів про їх виконання забезпечать здійснення таких завдань в процесі управління доходами:

- планування необхідної кількості доходів для здійснення фінансової-господарської діяльності;
- забезпечення управлінців необхідною оперативною інформацією для прийняття адекватних рішень;
- контроль та аналіз господарських операцій з метою кількісного та якісного кінцевого результату щодо отримання доходів;
- вчасне виявлення недоліків в операціях пов'язаних з отриманням доходів;
- оцінка та контроль діяльності господарських сегментів (виробничих підрозділів);
- пошук кращих варіантів управління [11].

Використання центрів відповідальності на ТОВ «Пікет 7» висуває більш високі вимоги до організації діяльності працівників підприємства в частині дотримання фінансової дисципліни, виконання регламентів бюджетування тощо. Тому для забезпечення ефективної організації функціонування та розвитку центрів відповідальності оптового підприємства пропонуємо розробити та затвердити Положення про функціонування центрів відповідальності підприємства. Даний документ повинен регулювати організаційні питання функціонування центрів відповідальності підприємства, визначати порядок взаємодії та координацію діяльності структурних елементів центру відповідальності, організацію звітності та порядок здійснення контролю за належністю реалізації основних функціональних завдань та показників центру. Використання в практиці діяльності оптових підприємств запропонованого Положення про

функціонування центрів відповідальності підприємства надасть можливість налагодити систему ефективної діяльності, моніторингу та якості реалізації завдань, що перед ними поставлені.

Формування зведеного бюджету доходів та витрат у процесі виокремлення центрів відповідальності ТОВ «Пікет 7» зумовлює потребу необхідності формування операційних бюджетів за різними аналітичними розрізами та ознаками (за видами товарів, за підрозділами, за покупцями, за регіонами тощо).

Визначення фактичних показників та результатів функціонування центрів відповідальності оптового підприємства, їх відхилень від планів, оцінку недоліків та опрацювання альтернативних варіантів їх усунення є можливим з використанням порядку звітування центрів відповідальності.

Використання форми внутрішньої звітності надасть можливість забезпечити обліковою інформацією внутрішніх користувачів для планування операцій з товарами в оптовій торгівлі, контролю і аналізу діяльності структурних підрозділів і центрів відповідальності, оцінки ефективності їх роботи; визначення негативних і позитивних моментів у їх діяльності та прийняття управлінських рішень.

Висновки до розділу 2

Дослідження сучасного стану обліку доходів за міжнародними стандартами на ТОВ «Пікет 7» дозволило зробити наступні висновки:

1. Багатоваріантність умов ведення обліку і можливість самостійного вибору складових та елементів облікової політики на підприємствах оптової торгівлі зумовлює високий ступінь залежності наслідків прийняття управлінських рішень від якості інформації, що формується системою бухгалтерського обліку.
2. Для узагальнення в бухгалтерському обліку інформації про

доходи у плані рахунків ТОВ «Пікет 7» передбачено рахунок 70 «Дохід від реалізації» та рахунок 74 «Інші доходи».

3. Інформація про доходи узагальнюється у формі №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

4. Складання бюджету доходів та звітів про їх виконання забезпечать здійснення таких основних завдань в процесі управління доходами.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «Пікет 7»

3.1. Напрями і заходи удосконалення фінансового обліку доходів на ТОВ «Пікет 7»

Оцінюючи сучасний стан обліку доходів за міжнародними стандартами можна виділити наступні переваги від впровадження концепції МСФЗ на вітчизняних підприємствах :

- підприємство зможе надавати партнерам, наглядовим органам, інвесторам та іншим особам максимально об'єктивну інформацію про фінансовий бік своєї діяльності;
- головний бухгалтер отримає можливість вільніше інтерпретувати наявні дані для оптимізації управлінського обліку;
- бухгалтерський облік доходів (і загалом бухгалтерський облік) буде організований за принципом, на який поступово переходить весь розвинений світ [8].

Окрім позитивних переваг, можна виділити, також, негативні наслідки впровадження МСФЗ:

- відносно високий рівень складності подібного переходу і відновлення прозорості облікових даних;
- необхідність навчання бухгалтерів і менеджерів до роботи в умовах нової концептуальної схеми ведення обліку [11].

Отже, користувачі, які отримали інформацію з МСФЗ, мають можливість аналізувати наслідки прийняття рішень, здійснювати прогнозування майбутнього розвитку та є основою прийняття стратегічних рішень. А фінансова звітність підприємств за міжнародними стандартами містить не тільки кількісні показники своєї господарської діяльності, а й характеристики здійснюваних процесів, які відображають як масштаби, так і якість такої господарської діяльності.

Окрім проблем гармонізації обліку за міжнародними та національними стандартами важливу роль у прийнятті управлінських рішень у поточному періоді відіграє можливість застосування різних методів управлінського обліку, зокрема аналізу безбитковості. Він дозволяє простежити поведінку точки безбитковості за умови зміни постійних та/або змінних витрат; виручки від реалізації. Так, зменшення постійних витрат призведе до зменшення точки безбитковості.

Для проведення аналізу безбитковості діяльності підприємства, необхідні наступні дані:

- по підприємству в цілому – з внутрішнього звіту про прибуток та/або дані про виручку від реалізації, загальні змінні та загальні постійні витрати;
- по окремих сегментах-структурних підрозділах – дані про постійні і змінні витрати;
- по окремих сегментах-видах послуг – дані про змінні витрати на одиницю послуги, ціну одиниці продукції, загальні постійні витрати, кількість товарів (послуг).

Достовірну інформацію для аналізу можна отримати з первинних документів, даних рахунків витрат та доходів і за умови застосування на підприємстві обліку за центрами відповідальності.

В розвиток теми дослідження варто зауважити, що перспективним напрямом є гармонізація бухгалтерського і податкового обліку з внесенням змін до чинного податкового законодавства, які сприятимуть спрощенню процедур складання податкової звітності на підприємствах, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами. Це значно підвищить рівень поінформованості потенційних інвесторів про реальний стан справ вітчизняного бізнесу, його податкове навантаження та перспективи розвитку.

3.2. Удосконалення обліку доходів в системі прийняття управлінських рішень

Питання удосконалення обліку доходів в системі прийняття управлінських рішень розглянемо через інтеграцію двох поширених підходів в управлінні результатами діяльності підприємства: бюджетування та децентралізоване управління (облік за центрами відповідальності). Бюджетування доходів у поєднанні з обліком за центрами відповідальності допомагає менеджерам, особливо якщо налагоджено зворотний зв'язок. Серед бухгалтерів і керівників спостерігається бажання "знайти винуватців", якщо системою обліку виявлені небажані відхилення. Однак, жодна система обліку або відхилення самі по собі не можуть дати на це відповідь. Відхилення можуть тільки звернути увагу працівника, який знає їхню причину. Ідентифікувавши відхилення з людиною, можна довідатися, хто може пояснити ситуацію, а не хто повинен бути покараний. На практиці підконтрольність важко відокремити. По-перше, на величину деяких доходів впливає не один менеджер. Так, встановлена ціна на основну послугу залежить від фінансового керуючого, а виконання обсягу реалізації – від керівника служби збуту. Крім того, часто менеджери працюють у групі. По-друге, якщо взяти досить значний відрізок часу, то практично всі витрати можуть бути контрольовані будь ким на підприємстві.

У практиці управлінського обліку широкого використання набуло поняття маржинального доходу. Деякі автори називають його «маржинальний прибуток», «внесок у суму прибутку», «валова маржа» і т. ін.

Маржинальний дохід (Contribution Margin) — різниця між доходом від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) та змінними витратами підприємства [7] (3.1).

$$\text{Маржинальний дохід} = \text{Продаж} - \text{Змінні витрати} \quad (3.1.)$$

Маржинальний дохід відображає внесок сегмента (продукту, підрозділу тощо) у покриття постійних витрат та формування прибутку.

З урахуванням цього цей показник можна виразити так (3.2):

$$\text{Маржинальний дохід} = \text{Постійні витрати} + \text{Прибуток} \quad (3.2.)$$

На відміну від традиційного звіту про прибуток, звіт, побудований на основі калькулювання змінних витрат, відображає маржинальний дохід, або кілька показників маржинального доходу: виробничий, загальний тощо. Показники маржинального доходу є основою аналізу взаємозв'язку «витрати обсяг прибуток» (CVP – аналізу, від англійського «Cost Volume Profit») – метод системного дослідження взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку підприємства. Метою такого аналізу є визначення:

- обсягу продажів, який забезпечує беззбитковість діяльності (критичного обсягу, точки беззбитковості, «мертвої» точки – інші назви цього показника);
- величини прибутку за певного обсягу продажів;
- впливу змін суми витрат, обсягу реалізації та ціни на суму прибутку;
- оптимальної структури витрат і т. ін.

Аналіз взаємозв'язку «витрати–обсяг–прибуток» можна виконувати різними методами: графічними або розрахунковими (математичними).

Важливим елементом аналізу взаємозв'язку "витрати — обсяг — прибуток" є аналіз беззбитковості. Аналіз беззбитковості побудований на основі розподілу витрат на змінні та постійні, а також обчислення точки беззбитковості, що визначає критичний обсяг продажу.

Точка беззбитковості – це поріг беззбитковості. Чим вище поріг беззбитковості, тим важче його досягти. З низьким порогом беззбитковості значно легше пережити падіння попиту на продукцію. Знизити поріг беззбитковості можна нарощуванням маржинального доходу (підвищенням ціни або обсягу реалізації та зменшенням змінних затрат) або зменшенням постійних затрат. На величину порога беззбитковості (точку беззбитковості) впливають три основні елементи: ціна реалізації, змінні витрати на одиницю продукції та сукупні постійні затрати. При цьому рівень постійних затрат

свідчить про ступінь підприємницького ризику: чим більші постійні затрати, тим вище поріг беззбитковості й тим суттєвіший підприємницький ризик [7].

Таким чином, застосуємо математичний метод на прикладі підприємства ТОВ «Пікет 7» для визначення обсягу продажу у точці беззбитковості. Необхідно зазначити, що змінними витратам на підприємстві є заробітна плата менеджерів відділу збуту компанії. Для прикладу наведемо середньомісячні показники діяльності підприємства (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Дані про діяльності ТОВ «Пікет 7» за місяць

Стаття	Разом, грн	На 1 договір оренди одиниці, грн.	Відсоток
Дохід від реалізації товарів (послуг)	78000	1000	100
Змінні витрати	18000	300	30
Маржинальний дохід	60000	700	70
Постійні витрати	42000	X	X
Операційний прибуток	18000	X	X

Обчислення точки беззбитковості за допомогою рівняння (3.3). Точку беззбитковості у грошових одиницях можна вивести з рівняння:

$$\text{Продаж} = \text{Змінні витрати} + \text{Постійні витрати} + \text{Операційний прибуток} \quad (3.3)$$

Позначивши кількість наданих в оренду одиниць через x , отримаємо:

$$1000x = 300x + 42000$$

$$700x = 42000$$

$$x = 60 \text{ (одиниць)}$$

Отже, обчисливши рівень точки беззбитковості, можна побачити, що при наданні в оренду 60 одиниць устаткування в місяць ТОВ «Пікет 7» отримає точку беззбитковості, тобто, маржинальний дохід дорівнює загальним постійним витратам.

Оскільки прибуток у точці беззбитковості дорівнює нулю, то маємо:

$$\text{Точка беззбитковості} = \text{Змінні витрати} + \text{Постійні витрати} \quad (3.4),$$

$$\text{Точка беззбитковості} = 60 \cdot 1000 \text{ грн.} = 60000 \text{ грн.}$$

Таким чином, ТОВ «Пікет 7» мінімум необхідно надати в оренду щомісячно 60 одиниць середньою вартістю 1000 грн. за продаж, щоб залишатись в точці беззбитковості, отримавши дохід в розмірі 60000 грн.

Перевіримо метод рівняння застосувавши маржинальний метод визначення точки беззбитковості. Перетворимо рівняння (3.5) таким чином:

$$\text{Точка беззбитковості} = \text{Постійні витрати} / (\text{Ціна на одиницю} - \text{Змінні затрати на одиницю}) \quad (3.5.)$$

$$\text{Точка беззбитковості} = 42000 / (1000 - 300) = 60$$

При застосуванні маржинального методу визначення точки беззбитковості, можна побачити, що обчислення підтвердились.

Для обчислення точки беззбитковості у грошових одиницях можна також використати коефіцієнт маржинального доходу. *Коефіцієнт маржинального доходу* (Contribution Margin Ratio) - співвідношення маржинального доходу та чистого продажу підприємства [7].

Визначимо коефіцієнт маржинального доходу на 1 одиницю продажу ТОВ «Пікет 7», застосувавши формулу (3.6).

$$\text{Коефіцієнт маржинального доходу} = \text{Маржинальний дохід на одиницю} / \text{Ціна за одиницю} \quad (3.6)$$

$$\text{Коефіцієнт маржинального доходу} = 700 / 1000 = 0,7$$

Точку беззбитковості в грошових одиницях обчислимо за такою формулою:

$$\text{Точка беззбитковості в грошових одиницях} = \frac{\text{Постійні витрати}}{\text{Коефіцієнт маржинального доходу}} \quad (3.7)$$

$$\text{Точка беззбитковості} = 42000 : 0,7 = 60000 \text{ грн.}$$

Обчислення точки беззбитковості є важливим елементом аналізу, але на практиці менеджера більше цікавить обсяг і ціна реалізації, що забезпечать отримання бажаного прибутку. Обсяг продажу у грошових одиницях, необхідний для отримання бажаного прибутку, можна обчислити за допомогою рівняння (3.7), або за формулою:

$$\text{Продаж} = \frac{(\text{Постійні витрати} + \text{Операційний прибуток})}{\text{Коефіцієнт маржинального доходу}} \quad (3.8)$$

Припустімо, компанія ТОВ «Пікет 7» бажає отримати операційний прибуток у сумі 20000 грн. Тобто дохід від продажу має становити:

$$(42000 + 20000) : 0,7 = 88571 \text{ грн.}$$

Відповідно обсяг продажу в натуральних одиницях можна обчислити за формулою (3.9):

$$\text{Обсяг продажу в натуральних одиницях} = \frac{(\text{Постійні витрати} + \text{Операційний прибуток})}{\text{Маржинальний дохід на одиницю}} \quad (3.9)$$

Для цього їй необхідно надати в оренду:

$$(42000 + 20000) : 700 = 88,6 = 89 \text{ одиниць.}$$

На основі даних показників можна розробити бажаний план реалізації для менеджерів.

Застосування апробованої методики на ТОВ «Пікет 7» дозволяє чинній системі обліку сприяти підготовці ефективних варіантів управлінських рішень, своєчасно передбачати виникнення несприятливих ситуацій і спрямовувати діяльність фінансово-господарської системи на досягнення позитивних кінцевих результатів

Висновки до розділу 3

На сучасному етапі облік є основною ланкою інтеграції інформаційних систем управління економікою, оскільки формує базу для складання статистичної й податкової звітності, обчислення податків, оперативного управління господарською та виробничою діяльністю підприємців для задоволення потреб користувачів інформації різних рівнів управління. За таких умов головним напрямом є прогнозування доходів, яке здійснюється таким чином, щоб керівництво компанії на його основі могло прийняти обґрунтовані раціональні рішення стосовно стратегії і тактики компанії.

За допомогою управлінського обліку з використанням маржинального доходу можна визначити чутливість прибутку до зміни інших параметрів, що є важливим напрямом аналізу взаємозв'язку "витрати - обсяг - прибуток". Застосування апробованої методики дозволяє наочно оцінити поведінку маржинального доходу у релевантному діапазоні за умови різних варіантів динаміки постійних і змінних витрат та виручки (доходу) від реалізації з метою ефективнішого управління ним.

ВИСНОВКИ

Результатом випускної кваліфікаційної роботи є розробка теоретико-методичних та практичних рекомендацій щодо обліку доходів за міжнародними стандартами. Досягненню мети дослідження сприяло вирішення завдань, поставлених в роботі, зокрема:

1. При розкритті сутності обліково-аналітичної категорій «доходи» в сучасних умовах глобалізаційних процесів в економіці було встановлено, що дохід – це збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.
2. Для опису концептуальних засад обліку доходів за міжнародними стандартами проведено дослідження положень МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» щодо основних принципів визнання доходу, що виникає внаслідок договору з клієнтом, дає змогу дійти висновків, що зазначеним стандартом встановлюється новий підхід до визнання виручки, а концепція доходу, що містилася у МСБО 18 «Дохід», змінилася на концепцію зміни активів (зобов'язань). МСФЗ 15 встановлює єдину модель щодо визнання виручки, яка передбачає п'ять етапів її визнання.
3. Дослідження сучасного стану обліку доходів за міжнародними стандартами на ТОВ «Пікет 7» дозволило зробити наступні висновки про те, що багатоваріантність умов ведення обліку і можливість самостійного вибору складових та елементів облікової політики на підприємствах оптової торгівлі зумовлює високий ступінь залежності наслідків прийняття управлінських рішень від якості інформації, що формується системою бухгалтерського обліку.
4. Для узагальнення в бухгалтерському обліку інформації про доходи у плані рахунків ТОВ «Пікет 7» передбачено рахунок 70 «Дохід від реалізації» та рахунок 74 «Інші доходи».

5. Розглянуто методику управлінського обліку доходів підприємства на ТОВ «Пікет 7». Користувачі, які отримали інформацію з МСФЗ, мають можливість аналізувати наслідки прийняття рішень, здійснювати прогнозування майбутнього розвитку та є основою прийняття стратегічних рішень. А фінансова звітність підприємств за міжнародними стандартами містить не тільки кількісні показники своєї господарської діяльності, а й характеристики здійснюваних процесів, які відображають як масштаби, так і якість такої господарської діяльності.

6. Визначено напрями і заходи удосконалення обліку доходів на ТОВ «Пікет 7». Окрім проблем гармонізації обліку за міжнародними та національними стандартами важливу роль у прийнятті управлінських рішень у поточному періоді відіграє можливість застосування різних методів управлінського обліку, зокрема аналізу беззбитковості. Він дозволяє простежити поведінку точки беззбитковості за умови зміни постійних та/або змінних витрат, виручки від реалізації.

7. Розроблено удосконалення обліку доходів в системі прийняття управлінських рішень. За допомогою управлінського обліку з використанням маржинального доходу можна визначити чутливість прибутку до зміни інших параметрів, що є важливим напрямом аналізу взаємозв'язку "витрати - обсяг - прибуток". Застосування апробованої методики дозволяє наочно оцінити поведінку маржинального доходу у релевантному діапазоні за умови різних варіантів динаміки постійних і змінних витрат та виручки (доходу) від реалізації з метою ефективнішого управління ним.

Перспективним напрямом є гармонізація бухгалтерського і податкового обліку з внесенням змін до чинного податкового законодавства, які сприятимуть спрощенню процедур складання податкової звітності на підприємствах, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами. Це значно підвищить рівень поінформованості потенційних інвесторів про реальний стан справ вітчизняного бізнесу, його податкове навантаження та перспективи розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Августова О.О. Облік доходів: міжнародний досвід та вітчизняна практика /О.О. Августова: матеріали Міжнар. наук.-метод. конф. . [«Стратегічні пріоритети розвитку внутрішньої торгівлі України на інноваційних засадах»], (Львів, 2-3 листопада 2017 р.)—Л: ЛТЕУ, 2017.-С. 238-239.
2. Бланк І. А. Торговий менеджмент. Бланк І. А. [2-е вид.]. К.: Ельга, Ніка-Центр, 2004. с. 784.
3. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи і технології в обліку : [підруч. для студ. ВНЗ] / Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук. – [3 вид., перероб. і доп.]. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 468 с.
4. Гавриленко О.Є. Умови визнання доходу: основні проблеми та шляхи їхнього вирішення / О. Є. Гавриленко. – URL: <https://nbuv.gov.ua/portal/...3/Gavrilen.pdf>
5. Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку оборотних активів / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2012. - Вип. 9 (1). - С. 208-216. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9%281%29__31 Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку оборотних активів / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2012. - Вип. 9 (1). - С. 208-216. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9%281%29__31
6. Голов С.Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами [Текст]/С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, О.М. Кулага. – К., ФПБАУ, 2016. – 308с.
7. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник / С.Ф. Голов – К.: Лібра, 2018. – 704 с.
8. Голуб Н.М. Вдосконалення обліку доходів відповідно до вимог міжнародних стандартів / Н. М. Голуб // Вісник Житомирського державного

технологічного університету / Серія: Економічні науки. – 2009. – № 4(50). – С.32.

9. Господарський кодекс України від 06.11.1991 № 1798-XII.- URL: <https://cutt.ly/ag7tTхр>
10. Гринчишин Я.М. Відмінності національних і міжнародних стандартів у формуванні та відображенні інформації про доходи підприємств / Я. М. Гринчишин // Стан, проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу і контролю у контексті сучасних концепцій управління: матеріали VI науково-практичної конференції (28-29 квітня 2018 р.). – Львів: Львівська комерційна академія, 2018. – С. 126-128
11. Данік Н.В., Довгопол Н.С., Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств, Економічний простір, №38, 2018. – с.236.
12. Дробязко С. І., Козир Т. М., Холод С. Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навч. посіб. / за заг. ред. П. Й. Атамаса – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.
13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 31.11.99р. №291- URL:<https://cutt.ly/5g7rl15>
14. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності – інструмент управління та фінансової безпеки / [А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова] // Часопис економічних реформ. – 2017. – № 1. – С. 26–32
15. Куцик П.О. Облік доходів і результатів діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу / П. О. Куцик, О. М. Домбик // Бухгалтерський облік і аудит : наук.-практ. журнал. – 2016. – № 1. – С. 26-32
16. Лишиленко О. Напрями вдосконалення обліку та аудиту фінансових результатів //Бухгалтерський облік і аудит. 2005. № 6 С. 16-23.
17. Ложкина С.Л. Применение стандарта МСФО (IAS) 18 “Выручка” в управленческом учете при переходе на международные стандарты

- финансовой отчетности / С. Л. Ложкина // Вестник Брянского государственного университета. – 2018. – № 3. – С. 204-209.
18. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовником» // Економіка і суспільство. – 2017. – №12. – С. 701-705.
19. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI, із змінами і доповненнями .- URL: <https://cutt.ly/ag7tTxp>
20. Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 15 «Дохід від договорів із клієнтами затверджений Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.- URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_025
21. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07.02.2013. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336->
22. Наказ «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини і запасів» № 193– URL: <https://cutt.ly/yg7rOQ9>
23. Національний класифікатор України „Класифікація видів економічної діяльності – Затверджений наказом Держспоживстандарту України від 26.12.2005 р. № 375. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10>
24. Нападовська Л.В. Управлінський облік : [підручник для вузів] / Л.В. Нападовська ; 2-ге вид., доопрц. та доп. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – с. 64.
25. Озеран А. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): питання формування та співвідношення з МСФЗ / А. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 6. – С. 25–34
26. Осмятченко В. О. Електронне документування у бухгалтерському обліку / В. О. Осмятченко, М. М. Матюха // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2013. – Вип. 2 (88). – С. 98-108.

27. Охрамович О.Р., Токарева Т.О. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»: нові підходи до визнання виручки / Охрамович О.Р., Токарева Т.О. // Науково-практичне видання «Незалежний АУДИТОР». - №23. - (I) 2018.
28. Параскевич Л.В. Удосконалення обліку доходів та їх відображення у фінансовій звітності / Л.В. Параскевич// Сталлий розвиток економіки. 2019. №2. С. 89–95.
29. Податковий кодекс України. Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 13-14, № 15-16, № 17. С. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 р. № 181. URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>
31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290. URL.: <https://zakon.help/law/290/>
32. Положення (стандарт) бухгалтерського облік 16 «Витрати», затверджений наказом МФУ від 31.12.99р. № 318 URL.: <https://zakon.help/law/290/>
33. Положення (стандарт) бухгалтерського облік 17 «Податок на прибуток» затверджений наказом МФУ від 31.12.2000р. № 353.- URL.: <https://zakon.help/law/290/>
34. Положення (стандарт) бухгалтерського облік 21 «Вплив змін валютних курсів» затверджений наказом МФУ від 10.08.2000р. № 193 .- URL.: <https://cutt.ly/fg7r9CY>
35. Положення (стандарт) бухгалтерського облік 29 «Фінансова звітність за сегментами» затверджений наказом МФУ від 19.05.2005р. № 412.- URL.: <https://cutt.ly/bg7ttU7>
36. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99р. №996-XIV.- URL.: <https://cutt.ly/tg7ry5v>
37. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» .- URL.: <https://cutt.ly/Pg7tLhS>

38. Рабошук А.В. Деякі аспекти бухгалтерського обліку доходів на міжнародному рівні / А. В. Рабошук, О. О. Токарчук // Тези XXXV науково-практичної іжвузівської конференції присвяченої Дню університету (25-28 травня 2019 р.). – Том 2. – 2019. – С. 158
39. Сахарцеві Л.В. Моделювання признання та оцінки доходу від операційної діяльності по вимогам міжнародних та національних стандартів України / Л. В. Сахарцева, І. І. Сахарцева // Розвиток науки про бухгалтерський облік: збірник тез та текстів виступів на міжнародній науковій конференції (23-24.11.2016). – Житомир: Житомирський інженерно-технологічний інститут, 2016. – Частина IV. – С. 139-144.
40. Семаков О. Порівняння складання звіту про фінансові результати за національними та міжнародними стандартами / О. Семаков// Управління розвитком. – 2013. – № 11. – С. 136–139.
41. Сутність та значення Звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності / [М. Войнаренко, В. Лопатовський, О. Торашевська] // Вісник ХНУ. – 2015. – № 4. – Т. 2. – С. 30–35.
42. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с
43. Царевська Т. Облік доходів діяльності підприємства/ Т. Царевська // ПОДАТКИ & БУХОБЛІКГРУДЕНЬ, 2019/№ 99, URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/december/issue-99/article-105875.html>
44. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
45. Фоміна О.В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід / О.В. Фоміна // Вісник ЖДТУ: Економіка, управління та адміністрування. – №3(77). – 2016.:URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/79441/0>
46. Чалий І.В. МСФЗ 15: не лише про доходи, URL: http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine_article/ FZ000623

47. Чунихина Т.Ю. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в вопросах и ответах [Электронный ресурс]/ Т.Ю. Чунихина // Корпоративная финансовая отчетность. международные стандарты. – 2015. – №№1,2. – URL: <http://finotchet.ru/articles/188/>.
48. Швиденько А.І. Облік доходів підприємства: сучасна практика, проблеми, шляхи вдосконалення / А. І. Швиденко, В. М. Бровко. – URL: [https://khibs.edu.ua/1\(6\)2009/R2/4.pdf](https://khibs.edu.ua/1(6)2009/R2/4.pdf)
49. Шматова Е.В. МСФО/ПБУ: признание доходов и расходов / Е. В. Шматова, А. В. Рябченко. – URL: https://vestnik.adygnet.ru/files/2012.1/1624/shmatova2012_1.pdf
50. Шпортень Н. Нові МСФЗ: чого очікувати і як це вплине на бізнес? [Електронний ресурс] / Н. Шпортень // Аудитор України. – 2015. –№ 1-2 (230-231) – с.72-75. – URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/publications/2015/assets/new-ifrs-shporten.pdf>.
51. Шульга Н.В. Облік фінансових результатів: національний та міжнародний підходи / Н. В. Шульга. – URL: https://nbuv.gov.ua/portal/.../70_31.pdf
52. – 2014. – Вип. 22 (1). – С. 85–95. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2014_22%281%29__17.
53. FASB изменил порядок учета выручки URL: <http://gaap.ru/news/125134/>

ДОДАТКИ

Додаток А
Таблиця А.1Тлумачення економічної сутності категорії «дохід» у сучасній
науковій літературі

Автор	Тлумачення економічної сутності категорії доходу
Бутинець Ф.Ф.	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг.
Гавриленко О.Є.	Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також з доходів від позареалізаційних операцій
Голуб Н.М.	Дохід підприємства – це приріст суми грошей над їх витратами на спожиті в процесі виробництва засоби, який отримує підприємство від реалізації новоствореної вартості
Гринчишин Я.М.	Дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів і/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику
Куцик П.О.	Доходами організації визнаються збільшення економічних вигід протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників
Маценко Л.Ф.	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни

Джерело: складено за [3,4,8, 10,15,18].

Додаток Б
Таблиця Б.1

Нормативне регулювання операцій з формування доходів підприємства

№	Назва нормативного документу	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV[36]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
2	«Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 31.11.99р. №291[13]	Інструкцією передбачено: призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та фінансово господарської діяльності підприємств
3	Наказ «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини і запасів» № 193[22]	Цей акт є дуже важливим адже у П(С)БО не розкривається первинний облік доходів, тому саме в цьому документі подається перелік документів, за допомогою яких ведеться облік іншої операційної діяльності. На їх основі здійснюється вибуття, знецінення та списання запасів
4	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом МФУ від 31.03.99р. № 87[21]	Цим Положенням визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Щодо доходів, то потрібно зіставити доходи з витратами, щоб визначити фінансовий результат звітного періоду, що передбачено цим положенням, а також дотримання принципів нарахування та відповідності доходу та витрат, тощо
5	П(С)БО 15 «Дохід» затверджений наказом МФУ від 14.11.99р. № 290[31]	Це Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності Положенням передбачено класифікацію доходу, визначення, критерії визнання доходу, відображення доходу в бухгалтерському обліку
6	П(С)БО 16 «Витрати», затверджений наказом МФУ від 31.12.99р. № 318[32]	Це Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Доходи і витрати взаємопов'язані, тому що витрати визнаються витратами певного періоду з визнанням доходу, що передбачене цим положенням
7	П(С)БО 17 «Податок на прибуток» затверджений наказом МФУ від 31.12.2000р. № 353[33]	Визнає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності. Поточний податок на прибуток визначається у Звіті витратами або доходами, крім податку на прибуток. У Звіті дохід з податку на прибуток відображається у вписуванні статті «дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності»

Продовж. Дод. Б

Продовження таблиці Б.1

1	2	3
8	П(С)БО 14 «Оренда» затверджений наказом МФУ від 28. 07..2000р. № 181 [30]	Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів та їх розкриття у фінансовій звітності. У положенні зазначається порядок відображення доходів у орендаря і орендодавця
9	П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» затверджений наказом МФУ від 10.08.2000р. № 193 [34]	Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземній валюті та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України
10	П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» затверджений наказом МФУ від 19.05.2005р. № 412 [35]	Даний документ визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності
11	Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 15 «Дохід від договорів із клієнтами» затверджений Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. – 2014. [20]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності компаній.
12	Податковий кодекс України від 16.01.2003 № 436-ІУ, зі змінами і доповненнями [29]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки
13	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [53]	Основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.
14	Господарський кодекс України від 06.11.1991 № 1798-ХІІ[9]	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини
15	Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI, зі змінами і доповненнями[19]	Аналіз відносин, пов'язаних із справлянням митних платежів.

Додаток В

Таблиця В.1

Огляд спеціальної літератури з питань доходів підприємства

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку доходів
1	2	4
1	Маценко Л.Ф. [18]	При визначенні концептуальних відмінностей обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовником»
2	Голов С.Ф., Костюченко В.М. [6]	При розкритті методики узагальнення інформації про доходи у фінансовій звітності
3	Бутинець Ф. Ф., Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук [3]	Використано при розкритті питання обліку доходів в умовах застосування інформаційних технологій
4	Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. [5]	При аналізі законодавчо-нормативного регулювання обліку доходів суб'єктів малого бізнесу та визначенні особливостей обліку їх діяльності
5	Голов С.Ф. [6]	При розкритті питання управлінського обліку оборотних актив доходів на підприємствах
6	Дробязко С. І., Козир Т. М., Холод С. Б. [11]	Використано при розкритті питання обліку доходів та оподаткування підприємств малого бізнесу
7	Куцик П.О., Домбик О. М. [13]	Розглянуто облік доходів і результатів діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу
8	Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. [36]	Використано при розкритті питання обліку доходів в системі прийняття управлінських рішень на підприємствах, а також узагальнення інформації у звітності
9	Нападовська Л.В. [24].	При розкритті питання управлінського обліку доходів на вітчизняних підприємствах
10	Данік Н.В., Довгопол Н.С. [16]	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «доходи»
11	Осмятченко В. О., Матюха М. М. [22]	При розкритті питання документування у бухгалтерському обліку доходів в умовах електронного документообігу
12	Маценко Л.Ф. [16]	Розкрито концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 та МСФЗ 18, який втратив чинність
13	Ткаченко Н.М. [32]	При розкритті теоретико-методологічних положень бухгалтерського обліку доходів на підприємствах

Продовж. Дод. В*Продовження таблиці В.1*

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку доходів
1	2	4
14	Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. [37]	При розкритті питання організації обліку доходів на підприємствах з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою
15	Охромович О.Р., Токарева Т.О. [31]	При аналізі основних положень МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та розкритті нових підходів до визнання виручки
16	Чалий І.В. [36]	При аналізі основних положень МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та розкритті нових підходів до визнання виручки
17	Чунихина Т.Ю. [37]	При аналізі основних положень МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та розкритті нових підходів до визнання виручки
18	Шпортень Н. [40]	При розкритті сутності доходу, порядку його визнання та концептуальних передумов обліку доходів за міжнародними стандартами
19	Фоміна О.В. [35]	При розкритті питання управлінського обліку доходів
20	Царевська Т. [33]	При розкритті сучасного стану обліку доходів, організації та методики його визнання та відображення у звітності

Додаток Г

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Рішенням учасника
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ПІКЕТ 7»
№ 1 від «29» січня 2019р.

СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПІКЕТ 7»
Ідентифікаційний код 34545614
(нова редакція)

м. Крайній Ріг
2019 р.

На виконання рішення учасника № 1 від 29 січня 2019 року до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІКЕТ 7» вносяться зміни, внаслідок чого Статут викладено у новій редакції.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. З моменту реєстрації даного Статуту в новій редакції, відповідно до Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, інших законодавчих актів, втрачає чинність Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІКЕТ 7», затверджений Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІКЕТ 7» (Протокол № 2 від «12» лютого 2014 року).

1.2. Товариство діє у відповідності з Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законами України «Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про зовнішнь-економічну діяльність», іншими законами та підзаконними актами України.

1.3. Учасником Товариства (надалі - «Учасник») є:

- громадянин України Машопа Сергій Леонідович, паспорт серії АЕ № 513990, виданий Довгинцівським РВ Криворізького МУ УМВС України в Дніпропетровській області 11 квітня 1997 року, що зареєстрований за адресою: 50038, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Алітна, буд. 13, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2191303470.

1.4. Найменування Товариства:

• українською мовою:

повне: Товариство з обмеженою відповідальністю «ПІКЕТ 7»;

скорочене: ТОВ «ПІКЕТ 7»;

• російською мовою:

повне: общество с ограниченной ответственностью «ПИКЭТ 7»;

скорочене: ООО «ПИКЭТ 7».

1.5. Місцезнаходження Товариства: 50048, Дніпропетровська область, місто Кривий Ріг, Довгинцівський район, вулиця Дніпровське шосе, буд. 84-А.

2. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

2.1. Товариство є юридичною особою згідно чинного законодавства України, має самостійний баланс, має право відкривати поточні та інші рахунки у будь-яких банках України, у тому числі в іноземній валюті.

2.2. Товариство може набувати майнових та особистих немайнових прав, вступати в зобов'язання, виступати в суді та третейському суді від свого імені.

2.3. Товариство може мати печатки зі своїм найменуванням, кутовий та інші штампі зі своїми реквізитами.

2.4. Товариство має право на знак для товарів та послуг, який затверджується Загальними зборами Учасників і підлягає реєстрації в порядку, встановленому діючим законодавством України.

2.5. В своїй діяльності Товариство керується діючим законодавством України, цим Статутом, рішеннями органів управління Товариства, прийнятими в межах їх компетенції.

2.6. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників.

Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями держави, рівно як і держава не несе відповідальності за зобов'язаннями Товариства.

Учасники Товариства, які повністю сплатили свої вклади, несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах своїх вкладів. У випадку ліквідації Товариства Учасники, що не повністю зробили вклади несуть відповідальність за зобов'язаннями Товариства також і в межах несплаченої суми.

2.7. Втручання в господарську та іншу діяльність Товариства з боку державних, громадських та інших організацій (установ) допускається тільки у випадку здійснення ними прав по контролю за діяльністю Товариства на підставі законодавчих актів та документів, що підтверджують їх повноваження.

2.8. Без обмеження загальності вищевикладених положень Товариство має право в порядку, передбаченому діючим законодавством України і цим Статутом:

а) вступати в господарські і цивільно-правові відносини з юридичними і фізичними особами, укладати з ними будь-які цивільно-правові договори, а також приймати участь в торгах, конкурсах, аукціонах, виступати гарантом;

б) страхувати власне майно;

в) відшкодовувати кошти на будівництво житла, об'єктів соціально-культурного і побутового

г) продавати, обмінювати, здавати в оренду, надавати в тимчасове користування або у найом юридичним та фізичним особам належні йому будівлі, споруди, обладнання, транспортні засоби, інвентар, сировину та інші матеріальні цінності у відповідності з діючим законодавством України;

г) продавати, передавати, обмінювати, здавати в оренду фізичним особам засоби виробництва та інші матеріальні цінності за винятком тих, що не можуть бути в їх власності у відповідності з діючим законодавством України;

д) закуповувати матеріальні ресурси, в тому числі основні засоби, у юридичних та фізичних осіб;

е) передавати на договірних засадах матеріальні та грошові ресурси юридичним і фізичним особам, що виробляють продукцію чи виконують для Товариства послуги (роботи);

є) самостійно здійснювати будівництво, а також приймати участь в будівництві об'єктів промислового та житлово-цивільного призначення;

ж) відкривати на території України і за її межами філії і представництва, створювати дочірні підприємства з правами юридичної особи;

з) бути засновником (учасником, акціонером) підприємств з іноземними інвестиціями, акціонерних та інших господарських Товариств, інших юридичних осіб, асоціацій, концернів та інших добровільних об'єднань за галузевим, територіальним та іншими принципами, а також приймати участь спільно з іншими сторонами в будь-якій діяльності або угоді;

и) користуватися кредитами банків в національній та іноземних валютах;

і) самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність;

ї) представляти і захищати інтереси учасників Товариства;

й) вносити депозити до банківських установ і отримувати їх, а також інвестувати в інші активи, що приносять прибуток;

к) залучати на договірних засадах українських та іноземних спеціалістів для виконання окремих видів робіт;

л) отримувати ліцензії, патенти та інші спеціальні дозволи, необхідні для здійснення статутної діяльності Товариства;

м) самостійно затверджувати штатний розклад, посадові оклади, професійний та кваліфікаційний склад працівників;

н) направляти, в тому числі і за кордон, у відрядження для стажування і на перепідготовку фахівців для навчання і ознайомлення з досвідом організації діяльності фірм, бірж, банків тощо, брати участь у переговорах, встановлювати ділові контакти;

о) реалізовувати продукцію, товари та послуги за цінами і тарифами, що встановлює в національній та іноземних валютах самостійно чи на договірній основі, а у випадках, передбачених законодавчими актами України - за державними цінами і тарифами;

п) проводити розрахунки з юридичними та фізичними особами як за безготівковим розрахунком, так і готівкою;

р) отримувати позичку від учасників та інших фізичних осіб у встановленому законодавством України порядку;

с) надавати безпроцентні позички працівникам та учасникам в порядку, передбаченому законодавством;

т) набувати у власність та брати в оренду об'єкти нерухомості, земельні ділянки, об'єкти інтелектуальної і промислової власності;

у) надавати та отримувати фінансову допомогу;

ф) реалізовувати інші права, передбачені діючим законодавством України.

2.9. Товариство зобов'язане:

а) виконувати рішення органів державної влади і управління, прийняті в межах їх компетенції;

б) сплачувати податки та інші обов'язкові платежі до бюджету в порядку і в строки, встановлені діючим законодавством України;

в) при зміні місцезнаходження у встановлений законодавством термін з дня виникнення такої зміни повідомити про це у встановленому порядку орган, що здійснив державну реєстрацію Товариства;

г) забезпечити ведення та зберігання трудових книжок працівників Товариства, відповідність внесених до них записів діючому законодавству України;

г) забезпечити захист персональних даних відповідно до вимог Закону України «Про захист персональних даних»;

е) охороняти навколишнє середовище від забруднення та інших шкідливих впливів;

и) забезпечувати безпеку виробництва, санітарно-гігієнічні норми і вимоги щодо захисту здоров'я працівників, населення і споживачів продукції;

д) нести інші обов'язки, обумовлені статутною діяльністю Товариства та передбачені чинним законодавством України.

3. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності у відповідності і на умовах, визначених чинним законодавством та цим Статутом.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

- Вирощування рису
- Вирощування овочів і багаторічних культур, коренеплодів і бульбоплодів
- Вирощування цукрової тростини
- Вирощування тютюну
- Вирощування прядяних культур
- Вирощування інших однорічних і дворічних культур
- Вирощування винограду
- Вирощування тропічних і субтропічних фруктів
- Вирощування цитрусових
- Вирощування зерняткових і кісточкових фруктів
- Вирощування ягід, горіхів, інших фруктів
- Вирощування олійних плодів
- Вирощування культур для виробництва напоїв
- Вирощування пряних, ароматичних і лікарських культур
- Вирощування інших багаторічних культур
- Відтворення рослин
- Розведення великої рогатої худоби молочних порід
- Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів
- Розведення коней та інших тварин родини конячих
- Розведення верблюдів та інших тварин родини верблюдячих
- Розведення овець і кіз
- Розведення свиней
- Розведення свійської птиці
- Розведення інших тварин
- Змішане сільське господарство
- Допоміжна діяльність у рослинництві
- Допоміжна діяльність у тваринництві
- Післяурожайна діяльність
- Оброблення насіння для відтворення
- Мисливство, відновлювання тварин і надання пов'язаних із ними послуг
- Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві
- Лісопозатівлі
- Збирання дикорослих недревних продуктів
- Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві
- Морське рибальство
- Прісноводне рибальство
- Морське рибництво (аквакультура)
- Прісноводне рибництво (аквакультура)

Закінчення Дод. Г

2) дострокового припинення або виконання зобов'язання (зобов'язань) перед кредитором та відшкодування збитків, якщо інше не встановлено договором між Товариством та кредитором.

Якщо кредитор не звернувся до Товариства у встановлений строк з письмовою вимогою, вважається, що він не вимагає від Товариства вчинення додаткових дій щодо зобов'язання (зобов'язань) перед ним. Виділ або припинення Товариства не можуть бути завершені до задоволення вимог, заявлених кредиторами.

12.8. Товариство, створене внаслідок виділу, несе субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства, з якого здійснено виділ, які згідно з розподільним балансом не перейшли до Товариства, створеного внаслідок виділу. Товариство, з якого здійснено виділ, несе субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями, які згідно з розподільним балансом перейшли до Товариства, створеного внаслідок виділу. Якщо внаслідок виділу створено декілька Товариств, вони несуть субсидіарну відповідальність спільно з Товариством, з якого здійснено виділ, солідарно. Якщо після виділу неможливо точно встановити обов'язки Товариства, з якого здійснено виділ, за окремим зобов'язанням, що існувало у нього до виділу, Товариство, з якого здійснено виділ, та створені внаслідок виділу Товариства несуть солідарну відповідальність перед кредитором за таким зобов'язанням.

12.9. Якщо Товариство- правонаступник, створених внаслідок поділу, декілька, то Товариство- правонаступник, створене внаслідок поділу, несе субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства, що припинилося, які перейшли до нього Товариства- правонаступника згідно з розподільним балансом. Якщо після поділу неможливо точно визначити Товариство- правонаступника щодо конкретних обов'язків Товариства, що припинилося, Товариства- правонаступники несуть солідарну відповідальність перед кредиторами Товариства, що припинилося.

13. РЕЄСТРАЦІЯ ЗМІН ТА ДОПОВНЕНЬ ДО СТАТУТУ

13.1. Положення цього Статуту можуть змінюватись або доповнюватись на підставі рішень Загальних зборів Учасників.

13.2. Зміни, які сталися у Статуті Товариства і які вносяться до державного реєстру, підлягають державній реєстрації за правилами, визначеними діючим на момент реєстрації змін законодавством України.

13.3. Товариство зобов'язане повідомити уповноважений орган з державної реєстрації про зміни у Статуті Товариства.

13.4. Зміни та доповнення до Статуту оформлюються шляхом викладення Статуту в новій редакції та набирають чинності з дня їх внесення до Єдиного державного реєстру.

13.5. Зміни до Статуту Товариства та перша редакція Статуту Товариства, створеного в результаті реорганізації, підписуються учасниками Товариства, які голосували за рішення про внесення таких змін чи про затвердження першої редакції Статуту, або особою, уповноваженою на це органом, який прийняв таке рішення, якщо це передбачено Статутом. Справжність підписів учасників або уповноваженої особи засвідчується нотаріально.

13.6. Якщо Товариство створюється в результаті реорганізації, і при цьому учасники Товариства матимуть менший обсяг прав щодо відчуження своїх часток або щодо виходу з Товариства, ніж мали учасники (акціонери) правонаступника, або якщо такі права є вужчими або більш обмеженими порівняно з правами учасників (акціонерів) правонаступника, перша редакція Статуту такого Товариства приймається одностайним рішенням всіх учасників і підписується всіма учасниками Товариства. Справжність підписів учасників засвідчується нотаріально.

14. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

14.1. При розбіжності умов (положень) цього Статуту з чинним законодавством України Товариство у своїй діяльності керується чинним законодавством України.

Учасник Товариства:

Мапола Сергій Леонідович



Додаток Д

Фінансова звітність ТОВ «Пікет 7»

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Пікет 7"	Дата(рік,місяць,число)	2020	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	34545614		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	1211036400		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	3	за КВЕД	46.90		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Дніпровське шосе, буд. 84А, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50048				722450

1. Баланс на 31 грудня 2019 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	9,2	4,9
первісна вартість	1011	94,6	94,6
знос	1012	(85,4)	(89,7)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9,2	4,9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	48,9	46,1
Поточна дебіторська заборгованість	1155	178,4	387,4
Гроші та їх еквіваленти	1165	7,2	12,0
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	232,5	425,5
Баланс	1300	241,7	430,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	37,5	37,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23,1	23,8
Усього за розділом I	1495	60,6	61,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	30,0	56,5
розрахунками з бюджетом	1620	25,9	12,4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	125,2	300,2
Усього за розділом III	1695	181,1	369,1
Баланс	1900	241,7	430,4

Продовж. Дод. Д

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 905,0	1 186,4
Інші доходи	2160	-	110,8
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	1 905,0	1 297,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 284,5)	(675,1)
Інші витрати	2165	(619,6)	(596,4)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	1 904,1	1 271,5
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	0,9	25,7
Податок на прибуток	2300	(0,2)	(4,6)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	0,7	21,1

ЕП Мацола
Сергій
Леонідович

Керівник

(підпис)

Мацола Сергій Леонідович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Мацола Сергій Леонідович
(ініціали, прізвище)

Продовж. Дод. Д

Додаток 2
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

СПРОЩЕНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Пікет 7"	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	34545614		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	1211036400		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2	за КВЕД	46.90		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Дніпропетровське шосе, буд. 84А, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50048				722450

Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м/Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби	1010	1,1	9,2
первісна вартість	1011	85,0	94,6
знос	1012	(83,9)	(85,4)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1,1	9,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	52,8	46,9
Поточна дебіторська заборгованість	1155	533,4	178,4
Гроші та їх еквіваленти	1165	16,8	7,2
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	603,0	232,5
Баланс	1300	604,1	241,7

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	37,5	37,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,0	23,1
Усього за розділом I	1495	39,5	60,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	196,5	30,0
розрахунками з бюджетом	1620	12,7	25,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	355,4	125,2
Усього за розділом III	1695	564,6	181,1
Баланс	1900	604,1	241,7

Продовж. Дод. Д

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

		Форма № 2-мс Код за ДКУД 1801007	
1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 188,4	1 922,8
Інші доходи	2160	110,8	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	1 297,2	1 922,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(675,1)	(876,9)
Інші витрати	2165	(596,4)	(1 034,1)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	1 271,5	1 911,0
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	25,7	11,6
Податок на прибуток	2300	(4,6)	(2,1)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	21,1	9,5

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Мацюла С.П.

Мацюла Сергій Леонідович
(ініціали, прізвище)Мацюла Сергій Леонідович
(ініціали, прізвище)

Продовж. Дод. Д

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Пікет 7"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2018 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	34545614
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	1211036400
Середня кількість працівників, осіб	2	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		46.90
Адреса, телефон	вулиця Дніпропетровське шосе, буд. 84А, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50048		722450

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	2	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	17,4	1,1	
первісна вартість	1011	85,0	85,0	
знос	1012	(67,6)	(83,9)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	17,4	1,1	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	86,7	52,8	
у тому числі готова продукція	1103	84,7	40,9	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	300,6	532,0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,4	1,4	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	170,3	16,8	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	3,5	-	
Усього за розділом II	1195	562,5	603,0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	579,9	604,1	

Продовж. Дод. Д

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37,5	37,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7,5)	2,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	30,0	39,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	37,7	196,5
розрахунками з бюджетом	1620	86,3	12,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	37,3	2,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	425,9	355,4
Усього за розділом III	1695	549,9	564,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	579,9	604,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 922,6	3 803,4
Інші операційні доходи	2120	-	0,4
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 922,6	3 803,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(876,9)	(3 046,3)
Інші операційні витрати	2180	(1 034,1)	(550,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 911,0)	(3 596,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	11,6	207,0
Податок на прибуток	2300	(2,1)	(37,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	9,5	169,7

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Мацола С.Л.

Мацола Сергій Леонідович
(ініціали, прізвище)Мацола Сергій Леонідович
(ініціали, прізвище)

Продовж. Дод. Д

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Пікет 7"	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	34545614		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	1211036400		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	3	за КВЕД	46.90		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Дніпропетровське шосе, буд. 84А, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 60048		722450		

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Форма № 1-м		1801008
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	34,4	17,4
первісна вартість	1011	85,0	85,0
знос	1012	(50,6)	(67,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	34,4	17,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	131,6	86,7
у тому числі готова продукція	1103	3,4	84,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	396,4	300,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	491,2	1,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	66,7	170,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	3,5
Усього за розділом II	1195	1 085,9	562,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 120,3	579,9

Продовж. Дод. Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37,5	37,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(177,2)	(7,5)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(139,7)	30,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 004,7	37,7
розрахунками з бюджетом	1620	42,2	86,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	9,2	37,3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	213,1	425,9
Усього за розділом III	1695	1 260,0	549,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 120,3	579,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 803,4	673,2	
Інші операційні доходи	2120	0,4	509,1	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 803,8	1 182,3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 046,3)	(703,8)	
Інші операційні витрати	2180	(550,5)	(427,1)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 596,8)	(1 130,9)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	207,0	51,4	
Податок на прибуток	2300	(37,3)	(9,3)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	169,7	42,1	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Мацюла С.Л.

Мацюла Сергій Леонідович

(Ініціали, прізвище)

Мацюла Сергій Леонідович

(Ініціали, прізвище)

Наказ про облікову політику ТОВ «Пікет 7»**НАКАЗ № 1
про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства
(витяг)**

від 02 січня 2019 року

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності наказую:

I. Організація бухгалтерського обліку

1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві головному бухгалтеру.
2. Покласти на головного бухгалтера обов'язки з ведення бухгалтерського, податкового обліку, складання фінансової, податкової та статистичної звітності ТОВ «Пікет 7».
3. Застосовувати на підприємстві машинну обробку документів з використанням комп'ютерної програми бухгалтерського обліку (1.С Підприємство).
4. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.

II. Первинні облікові документи та реєстри бухгалтерського обліку.

1. Для відображення інформації про надходження до підприємства готівкових і безготівкових грошових коштів, основних засобів, товарних та інших матеріальних цінностей і нематеріальних активів, їх рух в середині підприємства та їх вибуття за його межі, застосовувати первинні документи, форма яких та їх повнота показників відповідають вимогам чинного законодавства України.
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).

Продовж. Дод. Ж

3. Первинні документи можуть бути складені при проведенні господарських операцій на паперових або машинних носіях.

4. Фахівці відділів повинні неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку складання первинних документів, повноти їх заповнення, строків їх подання для обліку, виконання затверджених Правил і графіків документообігу.

Невиконання вимог про своєчасне надання первинних документів до бухгалтерії та невиконання Графіку документообігу вважати грубим порушенням трудової дисципліни.

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

5. Застосовувати форми журналів-ордерів. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і регістрів аналітичного обліку.

6. Дозволяється, при необхідності, бухгалтерії проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

7. 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

8. Дані журналів-ордерів, інших облікових регістрів і додаткових довідок бухгалтерії відображати в оборотному балансі, що є підставою для складання Балансу підприємства. Указаний оборотно-сальдовий баланс (оборотно-сальдова відомість) є основою для складання фінансової, податкової та статистичної звітності

9. Працівникам бухгалтерської служби, щомісяця роздруковувати на паперові носії усі необхідні та передбачені специфікою діяльності ТОВ «Пікет 7» облікові регістри, їх підписувати, зшивати в окремі папки та зберігати.

10. Окремі види статистичної звітності, які складаються та подаються до відповідних державних органів співробітниками інших підрозділів (не бухгалтерії), повинні відповідати даним бухгалтерського обліку. Відповідальність за такі звіти покладається на осіб, що їх складають, при цьому головний бухгалтер не зобов'язаний перевіряти такі звіти.

11. Застосовувати на підприємстві нумерацію наказів у вигляді порядкового номеру, та через «дефіс» символи: ТОВ, ГСМ, ОС, ТМЦ, К, в залежності від змісту та дії наказу.

12. Первинні документи та регістри бух. обліку можуть бути вилучені з підприємства тільки за рішенням відповідних органів, прийнятому в межах їх повноважень, передбачених законами. Посадова особа підприємства має право в присутності представників органів, зняти копії документів, що вилучаються, за порядком, встановленим законодавством.

III. Інвентаризація

1. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

2. Установити терміни проведення інвентаризації:

- ✓ готової продукції, сировини і матеріалів на складах, товарів у торгівлі - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ бланків суворої звітності - щомісяця;
- ✓ грошових коштів у касі - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ основних фондів і нематеріальних активів - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ розрахунків з постачальниками і покупцями (замовниками) - щорічно станом на 30 листопада звітного року;
- ✓ у разі зміни матеріально відповідальних осіб або виявлення розкрадання (недостач) - відповідно в момент зміни або факту виявлення розкрадання (недостачі).

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

4. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

IV. Облікова політика

1. При веденні бухгалтерського обліку своєї фінансово-господарської діяльності та складанні фінансової звітності ТОВ «Пікет 7»:

- ✓ Застосовує методи оцінки, які виключають заниження в оцінці зобов'язань та витрат і завищення в оцінці активів і доходів.
- ✓ У своїй фінансовій звітності розкриває всю необхідну інформацію про фактичні і потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі. Склад та характеристика фінансової звітності Підприємства повинні відповідати вимогам положень П(С)БО 25 "Спрощена фінансова звітність".
- ✓ При складанні фінансової звітності, дотримується усіх вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку

2. Дозволяється змінити облікову політику, якщо:

- ✓ змінюються вимоги Міністерства фінансів України;
- ✓ змінюються статутні вимоги підприємства;
- ✓ нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення

Продовж. Дод. Ж

облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

V. Основні засоби

1. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство отримує 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 6000 гривень.

2. Для визнання основних засобів встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу виробничу комісію, призначену окремим наказом керівника.

3. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- ✓ машини та устаткування – 3 -5 років;
- ✓ транспортні засоби - 5 років;
- ✓ меблі - 4 роки;
- ✓ інші основні засоби - 12 років;

4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів закріплювати наказом керівника.

5. 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.

VI. Нематеріальні активи

1. Для визнання необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу виробничу комісію, призначену окремим наказом керівника.

2. Амортизація необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта, зокрема:

- ✓ комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- ✓ інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки.

3. Нарухування 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.

4. Нарухування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

VII. Запаси

1. Встановити наступні методи оцінки вибуття запасів:

- ✓ Списання з балансу матеріалів, сировини та інших запасів у виробництво (будівництво) чи на витрати звітного періоду здійснювати за методом ФІФО;
- ✓ Списання з балансу товарів та будь-яких інших запасів в реалізацію здійснювати за методом ФІФО.

2. 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).

VIII. Інші активи та зобов'язання

Доходи і витрати підприємства визнавати і нараховувати згідно з П(С)БО 15 "Дохід" і П(С)БО 16 "Витрати".

1. 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.

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

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

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

5. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями та трудовими угодами.

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

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

Додаток 3

Таблиця 3.1

Аналіз фінансового стану підприємства ТОВ «Пікет-7»

Показники	Роки					Абсолютне відхилення, (+/-)				Відносне відхилення (%)			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Необоротні активи													
Основні засоби	34,4	17,4	1,1	9,2	4,9	-17,00	-16,30	8,10	-4,30	-49,42	-	736,3	-46,74
первісна вартість	85	85	85	94,6	94,6	0,00	0,00	9,60	0,00	0,00	0,00	11,29	0,00
знос	50,6	67,6	83,9	85,4	89,7	17,00	16,30	1,50	4,30	33,60	24,11	1,79	5,04
Інші необоротні активи	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Оборотні активи													
Запаси	131,6	86,7	52,8	46,9	46,1	-44,9	-33,90	-5,90	-0,80	-34,12	-	-	-197,40
Поточна дебіторська заборгованість	396,4	300,6	532	178,4	367,4	-95,8	231,40	-353,60	189,00	-24,17	76,98	66,47	-126,08
Гроші та їх еквіваленти	66,7	170,3	16,8	7,2	12	103,60	153,50	-9,60	4,80	155,32	90,14	57,14	66,67
Інші оборотні активи	1085,9	3,5	0	0	0	-1082,40	-3,50	0,00	0,00	-99,68	0,00	0,00	0,00
Всього	1120,3	579,9	604,1	241,7	430,4	X	X	X	X	X	X	X	X

Продовж Табл.3.1 дод. 3

Показники	Роки					Абсолютне відхилення, (+/-)				Відносне відхилення (%)			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Власний капітал													
Капітал	37,5	37,5	37,5	37,5	37,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	177,2	7,5	2,0	23,1	23,8	- 169,7	-5,5	-	-	-	-73,3	1055, 0	3,0
Усього власних джерел	-139,7	30,0	39,5	60,6	61,3	169,7	9,5	21,1	0,7	-121,5	31,7	53,4	1,2
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення													
III. Поточні зобов'язання і забезпечення													
Короткострокові кредити банків	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Поточна кредиторська заборгованість за:													
товари, роботи, послуги	1004,7	37,7	196,5	30,0	56,5	- 967,0	158,8	-166,5	26,5	-96,2	421,2	-84,7	88,3
розрахунками з бюджетом	42,2	86,3	12,7	25,9	12,4	44,1	-73,6	13,2	-13,5	-	-85,3	103,9	-52,1
розрахунками зі страхування	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
розрахунками з оплати праці	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	213,1	425, 9	355,4	125, 2	300,2	212,8	-70,5	-230,2	175,0	99,9	-16,6	-64,8	139,8
Усього поточних зобов'язань	1260,0	549, 9	564,6	181, 1	369,1	- 710,1	14,7	-383,5	188,0	-56,4	2,7	-67,9	103,8
Всього:	1120,3	579, 9	604,1	241, 7	430,4	X	X	X	X	X	X	X	X

Продовж. Дод. 3

Таблиця 3.2

Аналіз фінансових результатів підприємства ТОВ «Пікет-7»

Показники	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Відхилення, (+,-)				Відхилення, %			
						2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	673,2	3803,4	1922,6	1186,4	1905,0	3130,2	-1880,8	-736,2	718,6	464,97	-49,45	-38,29	60,57
Інші доходи	509,1	0,4	0,0	110,8	0,0	-508,7	-0,4	110,8	-110,8	-99,92	-100,00	0,00	-100,00
Разом доходи	1182,3	0,0	1922,6	1297,2	1905,0	-1182,3	1922,6	-625,4	607,8	-100,00	0,00	-32,53	46,85
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	703,9	3046,3	876,9	675,1	1284,5	2342,4	-2169,4	-201,8	609,4	332,77	-71,21	-23,01	90,27
Інші витрати	427,1	550,5	1034,1	596,4	619,6	123,4	483,6	-437,7	23,2	28,89	87,85	-42,33	3,89
Разом витрати	1131,0	3596,8	1911,0	1271,5	1904,1	2465,8	-1685,8	-639,5	632,6	218,02	-46,87	-33,46	49,75
Фінансовий результат до оподаткування	51,3	207,0	11,6	25,7	0,9	155,7	-195,4	14,1	-24,8	303,51	-94,40	121,55	-96,50

Закінчення табл. 3.2 дод.3

Показники	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Відхилення, (+,-)				Відхилення, %			
						2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Податок на прибуток	9,3	37,3	2,1	4,6	0,2	28	-35,2	2,5	-4,4	0,00	0,00	0,00	-95,65
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистий прибуток (збиток)	42,0	169,7	9,5	21,1	0,7	127,7	-160,2	11,6	-20,4	304,0 5	-94,40	122,1 1	-96,68

Додаток К

ТОВ "Пікет 7"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи доходов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			2 285 999,01	2 285 999,01		
703			2 285 999,01	2 285 999,01		
<...>			1 904 999,13			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			380 999,88	2 285 999,01		
Итого			2 285 999,01	2 285 999,01		

ТОВ "Пікет 7"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи доходов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			1 423 739,43	1 423 739,43		
703			1 423 739,43	1 423 739,43		
<...>			1 186 449,54			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			237 289,89	1 423 739,43		
Итого			1 423 739,43	1 423 739,43		

ТОВ "Пікет 7"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи доходов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			2 307 160,30	2 307 160,30		
702			147 176,00	147 176,00		
<...>			122 646,67			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			24 529,33	147 176,00		
703			2 159 984,30	2 159 984,30		
<...>			1 799 986,93			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			359 997,37	2 159 984,30		
Итого			2 307 160,30	2 307 160,30		

Продов. Дод. К

ТОВ "Пікет 7"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи доходов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			4 564 097,55	4 564 097,55		
702			1 108 982,80	1 108 982,80		
<...>			924 152,33			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			184 830,47	1 108 982,80		
703			3 455 114,75	3 455 114,75		
<...>			2 879 262,28			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			575 852,47	3 455 114,75		
Итого			4 564 097,55	4 564 097,55		

ТОВ "Пікет 7"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2015 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи доходов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			807 854,53	807 854,53		
702			70 225,19	70 225,19		
<...>			58 520,99			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			11 704,20	70 225,19		
703			737 629,34	737 629,34		
<...>			614 691,11			
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)			122 938,23	737 629,34		
Итого			807 854,53	807 854,53		