

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА
МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»**

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

Тодорович Жанни
Володимирівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Ромашко Ольга
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

ЗМІСТ

| | |
|--|---------------------------------------|
| ВСТУП..... | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ | 6 |
| 1.1 Економічна сутність та класифікація фінансових результатів | 6 |
| 1.2 Концептуальні засади обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами | 11 |
| РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «І-НВЕСТ» | 18 |
| 2.1. Фінансовий облік та відображення фінансових результатів діяльності ТОВ «І-НВЕСТ» за міжнародними стандартами | 18 |
| 2.2. Розкриття інформації про фінансові результати діяльності підприємства у звітності ТОВ «І-НВЕСТ» | 255 |
| 2.3. Використання облікової інформації про фінансові результати в управлінні ТОВ «І-НВЕСТ» | 299 |
| РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «І- НВЕСТ» | 355 |
| 3.1. Удосконалення організації та методики обліку з метою формування фінансових результатів за міжнародними стандартами | 355 |
| 3.2. Удосконалення обліку фінансових результатів за умов застосування інформаційних систем і технологій | 399 |
| ВИСНОВКИ | 466 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 499 |
| ДОДАТКИ | Error! Bookmark not defined. 5 |

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,

спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую:

Зав. кафедри _____

Фоміна О. В.

«____» _____ 2020 р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентці

Годорович Жанні Володимирівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: **«Облік фінансових результатів за міжнародними стандартами»**

Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019 р. № 4355

2. Строк здачі студентом закінченої роботи «1» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи- дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами.

Перелік графічного матеріалу: містить: 10 таблиць, 3 рисунків, 59 джерел.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація фінансових результатів.

1.2. Концептуальні засади обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «І-НВЕСТ»

2.1. Фінансовий облік та відображення фінансових результатів діяльності ТОВ «І-НВЕСТ» за міжнародними стандартами

2.2. Розкриття інформації про фінансові результати діяльності підприємства у звітності ТОВ «І-НВЕСТ»

2.3. Використання облікової інформації про фінансові результати в управлінні ТОВ «І-НВЕСТ»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «І-НВЕСТ»

3.1. Удосконалення організації та методики обліку з метою формування фінансових результатів за міжнародними стандартами

3.2. Удосконалення обліку фінансових результатів за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

| № пор | Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи | Строк виконання етапів роботи | |
|-------|---|-------------------------------|------------|
| | | За планом | Фактично |
| 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 кафедрі | 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 | 25.11.2020 | 25.11.2020 |
| 8 | Подання завершеної (переплетеної) роботи | 01.12.2020 | 01.12.2020 |

6. Дата видачі завдання «18» грудня 2019 р.

7. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ромашко О.М.

8. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.

9. Завдання прийняв до виконання студент _____ Тодорович Ж.В.

10. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ р.

12 Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Тодорович Ж.В. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії

Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О. В.

« _____ » _____ 2020 р.

ВСТУП

В сучасних економічних умовах фінансовий результат підприємства, що виражається прибутком або збитком, становить найбільшу зацікавленість для зовнішніх і внутрішніх користувачів фінансової звітності. Саме через це тема фінансових результатів діяльності підприємства є завжди актуальною і постійно обговорюється фахівцями у сфері управління підприємством та економіки не тільки з наукової точки зору, а й з практичної.

Кожен суб'єкт господарювання особливу увагу звертає на процес формування, розподілу та використання фінансового результату своєї діяльності. Прибуток підприємства, який виступає у вигляді позитивного фінансового результату, є дуже важливим і використовується для подальшого розвитку діяльності підприємства, покращення фінансового положення працівників, власників. Головним джерелом для правдивого визначення фінансового результату є науково обґрунтована організація та методика його обліку.

До числа українських науковців, які розглядали теоретичні та практичні аспекти щодо формування фінансових результатів та складання фінансової звітності можна віднести О.М. Брадул, С.Б. Шипіна, Я.В. Лебедзевич, Л.В. Гуцаленко, С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. Значний внесок у дослідження особливостей складання фінансової звітності згідно з МСФЗ в Україні зробили В.В. Сопко, В.О. Пархоменко, С.Я. Зубілевич, О.С. Костюченко, Ю.С. Горяйнова, В.С. Белозерцев, О.М. Кузнецова, Т.С. Чуніхіна, А.Л. Проценко, А.В. Бурковська, Ю.О. Ночовна, С.О. Кучеркова.

Враховуючи те, що принципи, організація й методика обліку, порядок формування облікової політики підприємств України відповідають міжнародним стандартам фінансової звітності, все ж існує ряд невідповідностей в окремих концептуальних підходах щодо визнання фінансових результатів. Саме тому актуальним є питання необхідності

дослідження й формування методичних підходів щодо визначення фінансових результатів в системі бухгалтерського обліку.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є поглиблення теоретико-методичних основ обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами фінансової звітності та розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення.

У роботі визначено такі *завдання*, спрямовані на досягнення поставленої мети:

- дослідити та узагальнити існуючі визначення фінансових результатів як економічної категорії;
- розкрити концептуальні підходи щодо формування фінансових результатів та їх відображення у бухгалтерському обліку;
- дослідити вплив різних видів обліку на методику формування фінансових результатів підприємства;
- визначити недоліки в обліку, розробити та обґрунтувати пропозиції з удосконалення методики відображення інформації про фінансові результати діяльності підприємства у фінансовій звітності.

Об'єктом дослідження є процес обліку, формування фінансових результатів діяльності підприємства за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією обліку фінансових результатів підприємства за міжнародними стандартами.

У процесі дослідження використано такі *методи*: абстрагування, теоретичного узагальнення і порівняння – при визначенні сутності поняття «фінансові результати», удосконаленні класифікації фінансових результатів; групування, графічного відображення інформації – при дослідженні основних економічних показників діяльності підприємства; моделювання – при вдосконаленні організації та методики обліку фінансових результатів.

Інформаційною базою наукового дослідження послужила первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства-суб'єкта міжнародного бізнесу, нормативно-правові акти, статистичні матеріали Державної служби статистики України та інші чинні нормативно-розпорядчі документи.

Висновки та пропозиції, що містяться в кваліфікаційній роботі мають *практичне значення* і можуть використовуватися при виникненні проблем удосконалення обліку фінансових результатів підприємства для їх вирішення та усунення.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що удосконалення обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами підвищить прозорість фінансової звітності та дозволить підвищити ефективність інформаційного забезпечення управління підприємством.

Наукова новизна полягає в теоретичному узагальненні і розробки рекомендацій щодо удосконалення сучасної методики обліку фінансових результатів діяльності підприємства.

Апробація результатів дослідження. Основні положення дослідження викладено у статті «Розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за міжнародним стандартами», яка опублікована у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 59 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 54 сторінки друкованого тексту та містить 3 рисунка, 10 таблиць, 6 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1 Економічна сутність та класифікація фінансових результатів

Головною метою створення та подальшої діяльності кожного суб'єкта господарювання не залежно від виду його діяльності чи форми власності, є отримання кінцевого фінансового результату, тобто прибутку. Фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, основною метою якого є узагальнення всіх результатів господарської діяльності та надання загальної комплексної оцінки ефективності роботи будь якого суб'єкта господарювання.

Для підвищення ефективності діяльності підприємства дуже важливо правильно розуміти поняття та сутність фінансових результатів [58].

Фінансові результати – це кінцевий результат діяльності підприємства за звітний період, який виражається прибутком або збитком, відображається у фінансовій звітності і визначається послідовно розрахунковим способом з урахуванням усіх видів доходів і витрат, отриманих у процесі здійснення господарських операцій [10]. Таке визначення найпоширенішим і є загальноекономічним. Проте для більш ширшого розуміння сутності фінансових результатів слід розглянути інші підходи до їх визначення та опису.

При дослідженні нормативно-правової та наукової літератури з метою виявлення особливостей сутності фінансових результатів було виявлено, що на даний момент немає однозначного та усіма визначеного розуміння поняття «фінансові результати». При поясненні та трактуванні фінансових результатів виникають певні нюанси та суперечення, оскільки ця категорія є в центрі уваги вчених не тільки у сфері бухгалтерського обліку, а й у економічній теорії, мікроекономіці, макроекономіці, у сфері фінансів, менеджменту і навіть філософії [56].

У різні епохи розвитку людства панували різні теорії (твердження) щодо трактування фінансових результатів. В більшості фінансові результати асоціювали та ототожнювали з прибутком, тобто позитивним результатом діяльності, який був і зараз залишається основою підприємницької діяльності.

В сучасній економічній літературі сутність прибутку тлумачиться по-різному. Більшість англійських економістів притримуються думки, що прибуток – це різниця між доходом від реалізації продукції і повними альтернативними факторними витратами, пов'язаними з виготовленням цієї продукції [33]. Найбільш поширені підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів узагальнені в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів

| № | Назва економічної школи | Підхід до трактування економічного змісту фінансових результатів |
|----|-------------------------|---|
| 1. | Меркантилістична | Фінансовий результат (прибуток) формується у сфері обігу та торгівлі, що є джерелом багатства. |
| 2. | Класична | Фінансові результати здебільшого формуються у сфері виробництва продукції, а прибуток, як заробітна плата і рента, є частиною вартості, що створюється працею. |
| 3. | Інституціоналістична | Формування фінансових результатів відбувається внаслідок впливу різних суспільних факторів (науково-технічний прогрес, держава, соціальні групи, профспілки та інші). |
| 4. | Марксистська | Додаткова вартість, що створюється працею найманих працівників в процесі виробництва та реалізується через сферу обігу, є основним джерелом формування фінансових результатів |

Джерело: узагальнено за даними [3]

Але так як поняття «фінансовий результат» і «прибуток» не зовсім тотожні, оскільки фінансовий результат ширший за своїм змістом, ніж прибуток. Фінансовий результат відображає всю господарську діяльність підприємства, визначає кількісні і якісні показники ефективності та результативності діяльності підприємства, водночас як прибуток або збиток є підсумком діяльності підприємства, так як результат може бути як позитивним, так і негативним [55].

Для аналізу сутності сучасної концепції фінансових результатів варто розглянути це поняття з точки зору вітчизняних науковців. Так, Вороніна О.О. [14] вважає, що фінансові результати – це якісна характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства,.

За Білик Т.О. [7] фінансові результати це – прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами яка загалом окреслює результат економічних відносин підприємства та зокрема відображає значимість і постійний розвиток підприємства (з погляду отриманого доходу), вплив чинників зовнішнього середовища на фінансово-господарську діяльність підприємства (в залежності від структури та обсягів витрат) і підсумовується у кількісному виразі у вигляді прибутків (збитків), змін власного капіталу, його окремих складових частин підприємства і при позитивному результаті представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування майбутнього розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки її результативності.

Скалюк Р. В. [54] вважає що фінансові результати – підсумкова категорія результативності фінансово-господарської діяльності, яка відображає величину економічних вигід отриманих або втрачених підприємством, що розраховуються як різниця між сумами доходів та витрат, яка виражається у абсолютних показниках прибутку (збитку). Такі показники відображають величину потенціалу прибутковості, економічного росту та розвитку підприємства.

Для трактування з метою обліку, доречним є пояснення Гринавцевої О. В. [18]. За ним фінансові результати – це сума валового доходу від всіх видів

діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, які пов'язані із веденням господарської діяльності підприємства, непрямих податків та податку на прибуток за відповідний звітний проміжок часу.

Огляд додаткової спеціальної літератури з питань формування, обліку та оподаткування фінансових результатів наведено у додатку А.

Узагальнюючи всі ці характеристики, можемо зробити загальний висновок, що все-таки фінансовий результат – це категорія, що узагальнює результати господарської діяльності підприємства у вигляді певного кількісного показника – прибутку або збитку.

Статистичні дані отриманих фінансових результатів до оподаткування з розподілом на великі, середні та малі у 2019 році українськими підприємствами за даними Державної служби статистики наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Фінансові результати до оподаткування підприємств з розподілом на великі, середні та малі у 2019 році

| Розмір підприємства | Підприємства, які одержали прибуток | | Підприємства, які одержали збиток | |
|---------------------|--|--------------------------------|--|--------------------------------|
| | У % до загальної кількості підприємств | Фінансовий результат, млн грн. | У % до загальної кількості підприємств | Фінансовий результат, млн грн. |
| Великі | 79,1 | 340079,0 | 20,9 | 102329,6 |
| Середні | 77,9 | 356079,0 | 22,1 | 79139,0 |
| Малі | 73,7 | 176463,5 | 26,3 | 72286,9 |
| Усього | 74,0 | 872621,5 | 26,0 | 253755,5 |

Джерело: узагальнено за даними [20].

Як і в нормативно-правовій базі України, так і в МСФЗ відсутнє пряме поняття «фінансові результати» та його визначення. Зокрема, в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» обґрунтовано лише сутність терміну «прибуток» та «збиток» [43].

У МСБО 1 «Подання фінансової звітності» вказано, що для опису прибутку або збитку суб'єкт господарювання може використовувати термін "чистий прибуток", який в свою чергу складається з прибутку або збитку від звичайної діяльності і результатів надзвичайних обставин [36]. Класифікацію фінансових результатів наведено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Класифікація фінансових результатів

| Класифікаційна ознака | Основні види фінансових результатів |
|---|---|
| Значення підсумкового результату господарювання | - позитивний фінансовий результат – прибуток; - негативний фінансовий результат – збиток. |
| Види діяльності | - фінансовий результат операційної діяльності; - фінансовий результат фінансових операцій; - фінансовий результат іншої діяльності. |
| Характер оподаткування прибутку | - оподаткована частина прибутку; - неоподаткована його частина; |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки) | - фінансовий результат від операційної діяльності; - фінансовий результат до оподаткування; - чистий фінансовий результат. |

Джерело: узагальнено за даними [57].

Наразі в економічній літературі існує багато підходів до класифікації фінансових результатів, але всі вони містять багато спірних моментів, а тому є недосконалими. Саме для організації аналітичного і синтетичного обліку на підприємстві велику роль має класифікація фінансових результатів. Вона є ключовим фактором для побудови обліку доходів і витрат, від яких залежить сам фінансовий результат. Класифікаційні ознаки повинні охоплювати комплексний підхід до вивчення фінансових результатів та забезпечувати у потрібному розрізі їх групування [53].

1.2 Концептуальні засади обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами

Складаючи фінансову звітність, підприємства в більшій мірі орієнтовані на потреби зовнішніх, обмежених у правах доступу до облікової, звітної інформації, користувачів. Такі користувачі мають очікування, що вся інформація, яка наведена у фінансовій звітності є доступною, зрозумілою і відповідає певним вимогам та принципам. Кожна система, в тому числі і облікова, базується на певних принципах, що зумовлює об'єктивність їх існування. Принципи бухгалтерського обліку – це правила, якими слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності [13].

У ст. 4 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено десять основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а саме:

- повне висвітлення;
- автономність;
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- превалювання сутності над формою;
- єдиний грошовий вимірник [24].

МСФЗ, як концептуальна основа фінансової звітності, на відміну, наприклад, НП(С)БО України, також є побудованими на принципах. Однак актуальна редакція Концептуальної основи фінансової звітності не містить розділу, в якому є чітко визначені принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Але нагадування про них є періодичним і носить рекомендаційний характер. Після прийняття МСФЗ в обліковий лексикон було введено поняття Концептуальної основи, відповідно і більшість науковців розкривають зміст та тлумачення цього поняття згідно до тлумачень, які містять у собі МСФЗ. В них наведено твердження, що Концептуальна основа визначає концепції, котрі є базою для підготовки та надання фінансових звітів для зовнішніх користувачів [31]. Проте перш за все, слід розуміти, що концепція – це система поглядів, понять про ті чи інші явища або процеси, спосіб їхнього розуміння, тлумачення; основна ідея будь-якої теорії, головний задум; конструктивний принцип певного виду діяльності. Концепція обліку дає можливість вибору операцій, подій, обставин, які мають оприлюднюватися, а також їх визнання, оцінку, узагальнення і відображення у фінансовій звітності.

На сьогоднішній день існує два принципові підходи до розрахунку фінансових результатів підприємства, які мають деякі різновиди у різних країнах світу. Методи до розрахунку фінансового результату наведено у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Методи розрахунку фінансових результатів підприємства

| Підходи розрахунку фінансового результату | Методика розрахунку фінансового результату |
|--|---|
| Метод порівняння доходів і витрат (метод «витрати-випуск») | Визначення прибутку (збитку) згідно принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, тобто як різниця між доходами й витратами звітного періоду. Доходи порівнюються з витратами, які були понесені для отримання цих доходів. |

| Підходи розрахунку фінансового результату | Методика розрахунку фінансового результату |
|--|--|
| Метод порівняння капіталу (або метод зміни чистих активів) | Передбачає визначення приросту власного капіталу у звітному періоді, як різниці між сумою власного капіталу на кінець і на початок звітного періоду. Якщо власний капітал на кінець звітного періоду збільшується, то підприємство отримує прибуток, а якщо навпаки – збиток |

Джерело: узагальнено за даними [16].

Визначення фінансового результату за методом «витрати-випуск» передбачає існування двох способів:

– перший спосіб називають «лінійним», оскільки він передбачає порівняння випуску з минулими витратами з відображенням знову створеної вартості загальною сумою з наступною деталізацією;

– другий спосіб використовується у бухгалтерському обліку з відображенням за дебетом споживання підприємством минулої праці й сторонніх витрат та знову створеної вартості за її елементами. Суб'єкти господарювання в Україні розраховують фінансовий результат саме за методом «витрати-випуск».

Достовірне та правдиве ведення бухгалтерського обліку на підприємстві значною мірою залежить від ефективності його організації. Так як фінансовий результат – прибутки або збитки – є арифметичним та розрахунковим результатом порівняння доходів із витрат, організація обліку фінансового результату залежить уже від конкретних умов обліку двох попередніх об'єктів організації: доходів та витрат [32].

Достовірність формування фінансового результату є основою принципів і правил бухгалтерського обліку, обов'язкове дотримання яких вимагає законодавча база, зокрема концептуальні основи складання та подання

фінансових звітів, міжнародні стандарти фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Загальне державне керівництво бухгалтерським обліком в Україні здійснює Кабінет Міністрів України [32].

Регулювання цього процесу здійснюється окремими нормативно-правовими актами різного підпорядкування, основними з яких є Господарський та Податковий кодекси України, Закон України № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, Порядок подання фінансової звітності. Попри те, що національні стандарти пов'язані та в більшості складені відповідно до МСФЗ, вони мають деякі відмінності. Саме тому, для злагодження процесу обліку, зокрема і обліку фінансових результатів, використовуються стандарти і тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Вони охоплюють такі нормативні документи як: Міжнародні стандарти фінансової звітності; Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; Тлумачення, підготовлені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (на даний момент комітет вже недіючий) [31].

Діюча нормативно-правова база передбачає, що методика обліку в багатьох питаннях визначається обліковою політикою, яка обирається кожним підприємством самостійно.

Детальний огляд нормативно-правової бази з питань обліку фінансових результатів розглянуто у додатку Б.

Відповідно до ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [24] облікова політика — це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Особливості формування та внесення змін до елементів облікової політики залежно від застосовуваної підприємством концептуальної основи визначаються П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у

фінансових звітах" [49] та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [39].

Облікова політика підприємства як сукупність правил реалізації методу бухгалтерського обліку повинна забезпечувати максимальний ефект від ведення обліку, тобто завдяки їй має досягатися своєчасне, правдиве, об'єктивне і доступне для зовнішніх і внутрішніх користувачів формування фінансової й управлінської інформації (вісник облікова політика).

Обліковий процес стає можливим лише за правильної організації таких об'єктів та процесів як: облікові номенклатури, технологія облікового процесу, чітко організований документообіг, розроблення власного робочого плану рахунків якщо цього вимагає вид діяльності підприємства тощо [32].

Як вже було раніше сказано, окремого стандарту бухгалтерського обліку для фінансових результатів не існує, тому підприємствам, які ведуть бухгалтерський облік за міжнародними стандартами, основні правила слід шукати в Концептуальній основі фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [36].

Для обліку формування фінансових результатів підприємств задіяна ціла система бухгалтерських рахунків:

- рахунки обліку доходів (7 клас);
- рахунки обліку витрат (9 клас);
- рахунок обліку витрат на виробництво (23) та загальновиробничих витрат (91);
- рахунки обліку фінансового результату (рахунок 79 та його субрахунки) [26;48]. Також підприємства можуть у цій системі використовувати ще й рахунки класу 8 для обліку витрат за елементами. Однак, переважна більшість підприємств цього не робить, так як цей клас рахунків не обов'язковий.

Бухгалтерський рахунок 79 "Фінансові результати" призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства [26;48].

Таке відображення господарських операцій дає змогу без додаткових трудових і часових затрат отримати інформацію про результати основної й іншої операційної діяльності, а також зміни їх показників для ефективного управління підприємством.

Фінансовий результат знаходить своє відображення у наступних звітах:

- Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки) – суми доходів і витрат за різними видами, проміжні фінансові результати (від операційної діяльності, до оподаткування, чистий);
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) – накопичений фінансовий результат за всі періоди діяльності (нерозподілений прибуток/непокритий збиток);
- Податкова декларація з податку на прибуток – фінансовий результат є основою для розрахунку податку на прибуток. Однак, даний звіт не подається учасниками спрощеної системи оподаткування (платники єдиного податку) [46].

Висновки до розділу 1

За результатами дослідження теоретичних основ обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами можна зробити наступні висновки:

1. Розглянувши історичні погляди і думки вчених, ми можемо стверджувати, що немає єдиного визначення ні поняття “фінансові результати”, ні поняття “прибуток”, оскільки при поясненні та трактуванні фінансових результатів виникають певні нюанси та суперечення, оскільки ця категорія є в центрі уваги вчених не тільки у сфері бухгалтерського обліку, а й у економічній теорії, мікроекономіці, макроекономіці, у сфері фінансів, менеджменту і навіть філософії.
2. Фінансовий результат є досить складною та багатовимірною категорією. Він визначається як перевищення суми доходів над сумою витрат, які були понесені для отримання цих доходів.
3. Фінансовий результат у формі прибутку виступає головною метою діяльності підприємства на ринку та одним з ключових показників, який визначає ефективність його діяльності.

4. Інформація про фінансовий результат відображається у фінансових звітах підприємства та є загальнодоступною інформацією для визначення ефективності діяльності підприємства.

5. Фінансовий результат є ключовим в оцінці господарської діяльності підприємства, оскільки знаходить своє відображення у Звіті про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки), Балансі (Звіт про фінансовий стан) та податковій декларації з податку на прибуток.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «І-ІНВЕСТ»

2.1. Фінансовий облік та відображення фінансових результатів діяльності ТОВ «І-ІНВЕСТ» за міжнародними стандартами

Випускна кваліфікаційна робота виконувалась з використанням облікових та звітних даних ТОВ «І-ІНВЕСТ».

Товариство з обмеженою відповідальністю «І-ІНВЕСТ» здійснює діяльність на ринку цінних паперів. Товариство є фінансовою установою, резидентом України і повноцінним учасником фондового ринку України.

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку. ТОВ «І-ІНВЕСТ» має право здійснювати брокерську діяльність, дилерську діяльність, депозитарну діяльність, здійснювати валютні операції, надавати інформаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів та інші види, передбачені діючим законодавством України.

Таким чином ТОВ «І-ІНВЕСТ» належить до підприємств, які зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти фінансової звітності. Перелік таких підприємств зазначений в останній редакції ч. 2 ст. 121 статті Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ТОВ «І-ІНВЕСТ» перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», тобто ця дата є датою переходу.

Фінансова звітність ТОВ «І-ІНВЕСТ» підготовлена відповідно до МСФЗ, включаючи МСБО, випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності. При формуванні фінансової звітності Товариство керується також вимогами національних законодавчих та

нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, призначена як для внутрішніх користувачів – власників, управлінського персоналу, так і для зовнішніх – керуючих органів, партнерів, інвесторів або клієнтів.

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток» [37]. Податок на прибуток обчислюється виходячи з фінансового результату (прибутку чи збитку). Також згідно зі ст. 196 Податкового кодексу України операції з цінними паперами не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Основні вимоги щодо організації бухгалтерського обліку на ТОВ «І-НВЕСТ» визначаються в Наказі №1/1 від 02.01.2018 року «Про облікову політику», який наведений в додатку В. Проаналізувавши наказ про облікову політику підприємства, можна зробити висновки, що він чітко структурований, що робить його досить зрозумілою для користувачів. В обліковій політиці чітко і послідовно викладено методичні і методологічні основи ведення обліку на ТОВ «І-НВЕСТ». Також облікова політика визначає особливості організації бухгалтерського обліку підприємства.

Облік на підприємстві автоматизований та ведеться за допомогою програми «1С: Підприємство 7.7», що забезпечує вирішення всіх завдань, що стоять перед бухгалтерською службою підприємства.

Завершальним етапом бухгалтерського обліку всіх господарських процесів є облік фінансових результатів, їх розподіл і списання. Облік фінансових результатів здійснюється на фінансово-результативному рахунку 79 «Фінансові результати», на якому підсумовуються всі витрати, доходи, прибутки і збитки підприємства, які групуються в аналітичному обліку за характером прибутків і збитків. За кредитом рахунку відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, а

також належна сума нарахованого податку на прибуток. Порівнянням сум доходів і витрат між собою визначають фінансовий результат окремо всіх видів діяльності – прибуток або збиток [45].

З метою розмежування доходів і витрат від звичайної діяльності, а також надзвичайних подій для обліку доходів і витрат Планом рахунків передбачені відповідні взаємопов'язані субрахунки. Наприклад, доходи і витрати підприємства обліковуються на окремих субрахунках до рахунків 70 “Доходи від реалізації”, 90 “Собівартість реалізації” і 79 “Фінансові результати” [26;48].

Рахунок 70 “Доходи від реалізації” для розмежування доходів від основної діяльності має субрахунки:

- 701 «Дохід від реалізації готової продукції»;
- 702 «Дохід від реалізації товарів»;
- 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»;
- 704 «Вирахування з доходу».

Рахунок 90 “Собівартість реалізації” для розмежування витрат на основну діяльність має субрахунки:

- 901 «Собівартість реалізованої готової продукції»;
- 902 «Собівартість реалізованих товарів»;
- 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Рахунок 79 “Фінансові результати” для розмежування в обліку фінансових результатів має субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності»;
- 792 «Результат фінансових операцій»;
- 793 «Результат іншої діяльності».

Записи в синтетичному обліку протягом року за кредитом рахунків доходів та за дебетом рахунків витрат здійснюються в кореспонденції рахунків, вказаній до кожного рахунку в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [26].

Згідно з Планом рахунків та Інструкцією про застосування Плану рахунків для відображення в обліку фінансових результатів підприємства від реалізації

готової продукції та виконання робіт за звітний рік необхідно скласти заключні бухгалтерські проведення. ТОВ «І-НВЕСТ» не використовує рахунки 8 класу «Витрати за елементами». Відповідно і котирування рахунку 79 «Фінансові результати» будуть розглядатись з рахунками 9 класу «Витрати діяльності». Бухгалтерські проведення для визначення фінансового результату від операційної діяльності наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Бухгалтерські проведення для визначення фінансового результату
від операційної діяльності**

| № | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит |
|----|---|---|---|
| 1. | Списання кінцевого сальдо чистого доходу від реалізації та іншого операційного доходу | 701 «Дохід від реалізації готової продукції» або 71 «Інший операційний дохід» | 791 «Результат операційної діяльності» |
| 2. | Списання на фінансовий результат собівартості реалізованої продукції. | 791 «Результат операційної діяльності» | 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» |
| 3. | Списання чистого доходу від реалізації робіт (послуг). | 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» | 791 «Результат операційної діяльності» |
| 4. | Списання виробничої собівартості реалізованих робіт (послуг). | 791 «Результат операційної діяльності» | 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» |
| 5. | Списання адміністративних витрат. | 791 «Результат операційної діяльності» | 92 «Адміністративні витрати» |
| 6. | Списання витрат підприємства на збут | 791 «Результат операційної діяльності» | 93 «Витрати на збут» |
| 7. | Списання інших операційних витрат | 791 «Результат операційної діяльності» | 94 «Інші витрати операційної діяльності» |

Джерело: складено автором.

Підприємство під час здійснення господарської діяльності може провадити фінансову, інвестиційну, іншу діяльність. Формування фінансових результатів відображено в таблиці 2.2.

**Бухгалтерські проведення для визначення фінансових результатів
від фінансової та іншої діяльності**

| № | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит |
|----|---|---|--|
| 1. | Списання фінансових витрат та втрат від участі в капіталі | 792 «Результат фінансових операцій» | 95 «Фінансові витрати» або 96 «Втрати від участі в капіталі» |
| 2. | Списання доходів від участі в капіталі | 721 «Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства», 722 «Дохід від спільної діяльності», 723 «Дохід від інвестицій в дочірні підприємства» | 792 «Результат фінансових операцій» |
| 3. | Списання інших фінансових доходів | 731 «Дивіденди одержані», 732 «Відсотки одержані», 733 «Інші доходи від фінансових операцій» | 792 «Результат фінансових операцій» |
| 4. | Списання інших доходів | 74 «Інші доходи» | 793 «Результат іншої діяльності» |
| 5. | Списання інших витрат | 793 «Результат іншої діяльності» | 97 «Інші витрати» |
| 6. | Списання суми витрат податку на прибуток | 79 «Фінансові результати» | 98 «Податок на прибуток» |

Джерело: складено автором.

Для відображення чистих фінансових результатів в бухгалтерському обліку призначений рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Цей рахунок є пасивним, за кредитом якого відображається прибуток та його збільшення від усіх видів діяльності, а за дебетом – збитки та використання прибутку. Якщо на рахунку 79 «Фінансові результати» на кінець звітного періоду сальдо відсутнє, то рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» є пасивним і його сальдо в балансі відображається в балансі. Після

здійснення всіх записів по рахунку 79 «Фінансові результати» визначається чистий фінансовий результат [26;48].

Бухгалтерські проведення з визначення чистого фінансового результату наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Бухгалтерські проведення для визначення чистого фінансового результату

| № | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит |
|----|--|---------------------------|-------------------------------|
| 1. | Відображення чистого прибутку як фінансового результату діяльності за звітний період | 79 «Фінансові результати» | 441 «Прибуток нерозподілений» |
| 2. | Відображення збитків, понесених в результаті діяльності за звітний період | 442 «Непокриті збитки» | 79 «Фінансові результати» |

Джерело: складено автором

Використовуючи фінансову звітність підприємства (додаток Г), інформацію про фінансовий стан та фінансові результати, доцільно провести ретроспективний аналіз основних показників діяльності ТОВ «І-НВЕСТ» за 2015-2019 роки. Показники фінансово-господарської діяльності наведено в Додатку Д. Набір показників не є стандартним, а може змінюватись залежно від діяльності обраного суб'єкта господарювання, мети аналізу тощо. Перелічені показники в даному випадку виступають як інструмент об'єктивної оцінки фінансового стану та результатів діяльності підприємства.

Загалом роботу підприємства протягом 2015-2019 років важко оцінити позитивно, незважаючи на те, що у 2019 суб'єкт господарювання отримав прибуток у розмірі 81 тис. грн. Фінансовий стан підприємства значною мірою залежить від економічних загальнодержавних чинників, що зумовлено специфікою діяльності ТОВ «І-НВЕСТ».

За аналізований період відбувається тенденція зниження розмірів дебіторської заборгованості з 6602 тис. грн до 551 тис. грн, що є позитивним явищем, оскільки це відбувається за рахунок скорочення терміну її погашення.

За даними Додатку Д спостерігаємо незначне зниження обсягів власного капіталу у 2016 році порівняно з 2015, але у 2017 році знову відбувається його збільшення з 7041 тис. грн до 7229 тис. грн. у 2019 році, що свідчить про зростання рівня фінансової незалежності підприємства і рівня автономії. Проте при аналізі цих показників можна побачити, що у 2018 році коефіцієнт автономії та фінансової залежності знаходиться не в межах оптимальної норми, а саме 0,44 та 2,29 відповідно.

Аналізуючи показники коефіцієнта загальної ліквідності, можна побачити негативну тенденцію щодо його зменшення з 4,53 у 2015 році до 1,37 у 2019. Не зважаючи на це, значення коефіцієнту знаходиться в межах норми, а це означає що підприємство спроможне покрити всі свої зобов'язання за рахунок своїх активів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності за 2015-2019 роки не опускався нижче критичної точки, яка становить 0,2, що показує який розмір поточних зобов'язань може бути погашений негайно.

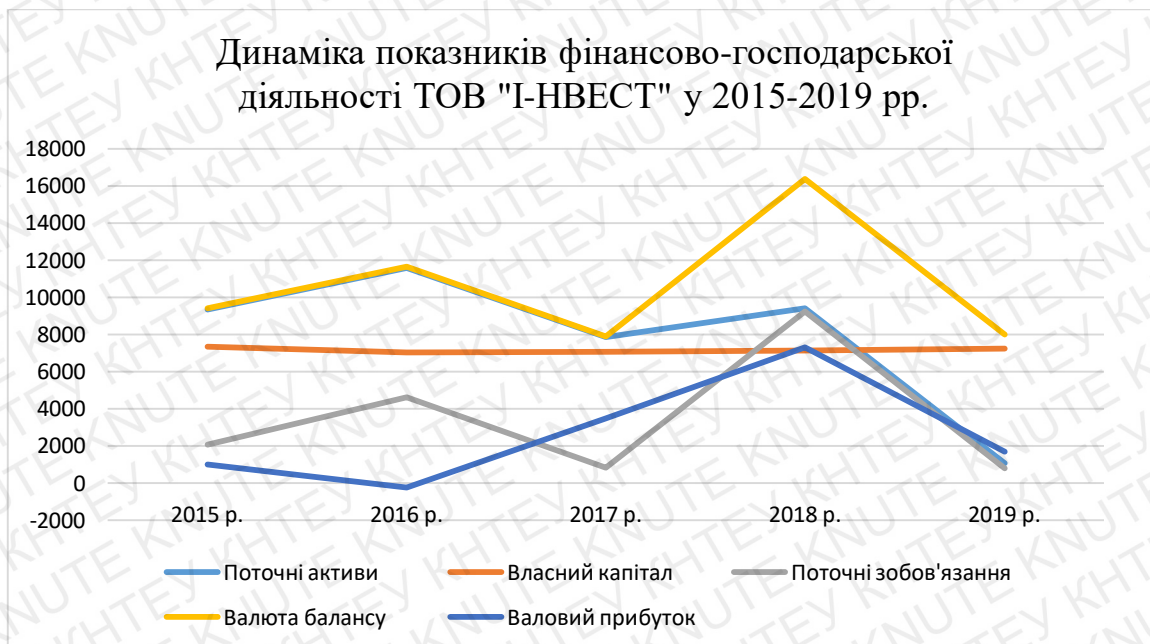


Рис. 2.1 Графік динаміки показників результатів діяльності ТОВ «І-ІНВЕСТ»

Джерело: складено автором.

Отже, в ході проведеного аналізу було виявлено, що підприємство є достатньо фінансово стійким, що є дуже важливим для обраного виду діяльності підприємства.

Задля забезпечення інформацією про абсолютні і відносні показники, фінансовий облік має забезпечувати необхідний рівень деталізації фінансових результатів, що дозволить зробити інформаційну систему підприємства прозорою і гнучкою.

2.2. Розкриття інформації про фінансові результати діяльності підприємства у звітності ТОВ «І-НВЕСТ»

Фінансові результати господарсько-фінансової діяльності підприємства, а також його доходи та витрати за звітний період відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). У ньому розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Доходи – збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) за звітний період [43]. Визнання доходів на ТОВ «І-НВЕСТ» відбувається за правилами, встановленими МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Цей стандарт передбачає єдину комплексну модель, що підлягає застосуванню та єдині критерії для визнання доходу.

Доходи визнаються за методом нарахування, витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Зокрема, доходи від реалізації продукції (товарів) визнаються у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю;
- у підприємства не залишається ані подальша участь управлінського персоналу, ані ефективний контроль за проданою продукцією (товарами);
- суму доходу можна достовірно оцінити;

- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити [41].

Якщо в підприємства залишаються суттєві ризики щодо володіння, дохід не визнається. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам [28].

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені [50].

Інформація про доходи, витрати та фінансові результати в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наводиться на дві дати:

- за звітний період;
- за попередній аналогічний період.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається з чотирьох розділів.

У першому розділі «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати надається інформація про доходи і витрати з точки зору власника підприємства. Усі витрати, пов'язані з доходом звітного періоду, включаючи й податок на прибуток, вважаються витратами звітного періоду, а прибуток розглядається як джерело виплат власникам для нарахування і сплати дивідендів, створення резервного капіталу або збільшення статутного капіталу [35].

У Додатку Е наведено характеристику основних рядків Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), що використовуються ТОВ «І-НВЕСТ», та інформацію, на основі якої заповнюється такий рядок за міжнародними стандартами та у звітності ТОВ «І-НВЕСТ» зокрема.

Другий розділ має назву «Сукупний дохід» і призначений для узагальнення інформації про інший сукупний дохід та розрахунку сукупного доходу підприємства, отриманого у звітному періоді. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» визначає, що загальний сукупний дохід – це зміна у власному капіталі протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, крім тих змін, які виникли внаслідок операцій з власниками, які діють відповідно до їх повноважень власників [36]. Характеристика рядків другого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наведена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Заповнення другого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

| Назва рядка Звіту | Код рядка | Джерело інформації за МСФЗ | Джерело інформації за даними ТОВ «І-НВЕСТ» |
|---|-----------|--|--|
| Дооцінка (уцінка необоротних активів) | 2400 | Обороти за Дт рахунків 10, 15, 12 із Кт субрахунків 411, 412, обороти за Дт субрахунків 411, 412 із Кт рахунків 10, 15, 12 | Обороти за Дт рахунків 10, 15, 12 із Кт субрахунків 411, 412, обороти за Дт субрахунків 411, 412 із Кт рахунків 10, 15, 12 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | Обороти по субрахунку 413 | Обороти по субрахунку 413 |

Продовження табл. 2.2

| Назва рядка Звіту | Код рядка | Джерело інформації за МСФЗ | Джерело інформації за даними ТОВ «І-НВЕСТ» |
|--|-----------|---|---|
| Інший сукупний дохід | 2445 | Наводиться сума іншого сукупного доходу, для відображення якого не можна було виділити окрему статтю або який не може бути включений в інші статті. | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | Ряд. 2400 + ряд. 2405 + ряд. 2410 + ряд. 2415 + ряд. 2445 | Ряд. 2400 + ряд. 2405 + ряд. 2410 + ряд. 2415 + ряд. 2445 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | Ряд. 2450 - ряд. 2455 | Ряд. 2450 - ряд. 2455 |
| Сукупний дохід | 2465 | Ряд. 2350 (2355) + ряд. 2460 | Ряд. 2350 (2355) + ряд. 2460 |

Джерело: розроблено автором.

У третьому розділі «Елементи операційних витрат» наводяться відповідні елементи операційних витрат яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством.

Четвертий розділ «Розрахунок показників прибутковості акцій» стосується лише акціонерних товариств, прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах, а також тих товариств, які знаходяться у процесі випуску зазначених акцій, розраховуються показники прибутковості акцій [35]. Тому ТОВ «І-НВЕСТ» не заповнює цей розділ.

ТОВ «І-НВЕСТ» є платником податку на прибуток і подає разом зі квартальною або річною фінансовою звітністю податкову декларацію з податку на прибуток у порядку, передбаченому для подання податкової декларації.

Узагальнені дані зі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) слугують основними даними для заповнення декларації на прибуток підприємства. Взаємозв'язок цих двох форм звітності показано у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Заповнення декларації з податку на прибуток на основі даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

| Назва рядка податкової декларації | Код рядка | Джерело інформації для заповнення декларації |
|---|-----------|--|
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку. | 01 | Сума рядків 2000, 2120, 2220, 2240 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) |
| Фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -). | 02 | Рядок 2290 або рядок 2295. Якщо прибуток, то записують із додатним значенням, а якщо збиток — зі знаком «-». |

Джерело: узагальнено за даними [11;30].

Наступні рядки декларації з податку на прибуток заповнюються на основі цих рядків та окремих інших даних бухгалтерського обліку, враховуючи специфіку та вид діяльності кожного підприємства.

2.3. Використання облікової інформації про фінансові результати в управлінні ТОВ «І-ІНВЕСТ»

Одним із завдань бухгалтерського обліку є забезпечення користувачів облікової інформації достовірною і своєчасною інформацією про активи підприємства та джерела їх утворення, господарські процеси та їх фінансові

результати. Управлінський персонал підприємства має володіти знаннями у сфері бухгалтерського обліку, оскільки правильне розуміння та аналіз показників фінансової звітності надають можливість діагностувати наявні проблеми та на основі цього розробляти та приймати управлінські рішення.

Показник фінансового результату залежить не лише від фінансових можливостей суб'єкта господарювання, але й від здатності управляти ним, ефективно його обліковувати і контролювати формування на всіх рівнях діяльності [23].

Частина бухгалтерської інформації, яка використовується управлінською ланкою для прийняття рішень, виробляється відокремленою системою бухгалтерського обліку, що носить назву управлінський облік. Сучасний управлінський облік, використовуючи зовнішню та внутрішню інформацію, забезпечує потреби управління та інших функцій бізнесу. Він здійснює аналіз діяльності з урахуванням як поточних, так і довгострокових цілей, розробляє методи отримання, збору інформації про вирішальні фактори успіху: якість, інновації, час тощо [21].

Методика відображення аналітичних показників про доходи, витрати та фінансові результати в системі управлінського обліку залежить від використовуваних інструментів, вибираючи які варто орієнтуватися на інформаційні потреби суб'єктів контролювання, можливість проведення на основі сформованих даних управлінського аналізу, а також кваліфікацію фахівців з управлінського обліку і аналізу [34].

Управлінський обліковий процес на кожному підприємстві закінчується складанням управлінської звітності на підставі об'єднання поточних даних для розрахунку економічних показників, необхідних для контролювання та управління фінансовими результатами. Управлінська звітність – це документ, що відображає головні процеси, які здійснювалися підприємством у звітному періоді. Причому кожне підприємство має право самостійно визначати конкретні складові елементи такого документа. Головним чином, звітність

орієнтується на її користувачів, і зміст залежить від їх вимог і виду інформації, яка їх цікавить [12].

На ТОВ «І-НВЕСТ» не складається розширений пакет управлінської звітності, який може містити управлінський баланс, звіт про рух грошових коштів та інші звіти, які можуть бути доповненням до них. Це є значним недоліком, оскільки складність і велика кількість господарських операцій, які здійснюються на підприємствах, в тому числі і на ТОВ «І-НВЕСТ», не дають можливість його керівнику безпосередньо контролювати ці операції.

В таких умовах виникла необхідність розділити підприємство на окремі підрозділи й дозволити відповідальним керівникам, діяти самостійно, надаючи їм більший ступінь незалежності через делегування певних повноважень та бути особисто відповідальним за результати цих підрозділів.

Мета обліку відповідальності – накопичувати показники про витрати, доходи та прибутки для кожного окремого центру відповідальності щоб виявляти відхилення від цільових показників і знати який із центрів це допустив. Створення і функціонування системи обліку за центрами відповідальності з метою формування інформаційної бази контролювання фінансових результатів передбачає:

- 1) визначення центрів відповідальності;
- 2) складання бюджету для кожного центру відповідальності;
- 3) регулярне складання звітів про виконання бюджету;
- 4) аналіз причин бюджетних відхилень та оцінка діяльності центру відповідальності [34].

Основу обліку відповідальності становить принцип контролюваності, що означає введення в сферу відповідальності керівника конкретного центру відповідальності тільки тих ділянок діяльності, на які він може реально вплинути. Цей принцип може бути забезпечений обчисленням впливу неконтрольованих ділянок, щоб у звітах показати вплив контрольованих і неконтрольованих витрат на формування фінансових результатів. Визначати рівень деталізації у звітах для керівників різних рівнів слід з урахуванням

конкретних умов, проте принципи, що становлять основу всіх форм контрольної звітності підприємства, мають бути однаковими для всіх:

- звіти, які подаються найвищому керівництву підприємства, слід формувати як комбінацію звітів, підготовлених для керівників нижчих рівнів;
- у звітах має бути інформація про заплановані (бюджетні) показники й фактичні показники, а також відхилення від гнучкого бюджету із зазначенням сприятливих і несприятливих чинників;
- статті, що повністю підконтрольні керівникам на даному рівні управління, слід наводити окремо від тих, які підлягають контролюванню лише частково [27].

Поділ визначених центрів відповідальності на ТОВ «І-НВЕСТ» представлено на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Структурний поділ центрів відповідальності на ТОВ «І-НВЕСТ»

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Такий поділ та визначення центрів відповідальності зумовлений специфікою діяльності підприємства, що дає можливість охоплювати контроль за окремими напрямками видів діяльності. Кожного місяця керівниками відділів

складається управлінський звіт, який містить в собі інформацію про доходи, витрати та фінансовий результат роботи відділу за визначений період.

Таким чином, значною перевагою такої звітності є те, що вище керівництво ТОВ «І-НВЕСТ» може постійно фіксувати деталізовані дані про доходи, витрати, визначити поточний фінансовий стан підприємства, проаналізувати правильність вибраної стратегії та за потреби прийняти рішення про її зміну.

Однією із основних переваг облікової системи центрів відповідальності є підвищення ступеню ефективності формування інформаційного забезпечення контролювання фінансових результатів.

Такий спосіб контролю, формування інформаційних ресурсів в системі управлінського обліку про стан та розвиток прибутків (збитків) в розрізі центрів відповідальності допомагає підвищити якість контролювання та управління фінансовими результатами та забезпечить виявлення резервів зростання прибутковості діяльності підприємства [34]. Проте задля збільшення якості контролю, ефективності стратегічного планування та доцільності ведення управлінського обліку варто розширити та впровадити перелік форм управлінської звітності на ТОВ «І-НВЕСТ».

Висновки за розділом 2

За даними дослідження сучасного стану обліку за міжнародними стандартами на ТОВ «І-НВЕСТ» можна зробити наступні висновки.

1. Обліком фінансових результатів та їх розподілом і списанням завершується бухгалтерський облік господарських процесів.
2. Визначення фінансових результатів господарської діяльності підприємства – невід’ємна складова облікового процесу, яка потребує не лише знань методичної, методологічної та іншої інформаційної бази, але й практичних навичок роботи в різних галузях економіки.
3. ТОВ «І-НВЕСТ» є фінансовою установою і веде облік та складає фінансову звітність за міжнародними стандартами, про що свідчить аналіз

основних бухгалтерських проведень для визначення фінансових результатів та процес складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

4. Інформація та дані що наводиться у Звіті про фінансові результати стає основним джерелом інформації для складання декларації з податку на прибуток та статистичної звітності.

5. Організаційні питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів на підприємстві регламентуються розпорядчим документом щодо облікової політики.

6. На ТОВ «І-НВЕСТ» використовується типова кореспонденція рахунків з обліку доходів, витрат та фінансових результатів. Записи в синтетичному обліку протягом року за кредитом рахунків доходів та за дебетом рахунків витрат здійснюють в кореспонденції рахунків, вказаній до кожного рахунку в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку.

7. В ході проведеного аналізу основних показників діяльності ТОВ «І-НВЕСТ» за 2015-2019 роки було виявлено, що підприємство є достатньо фінансово стійким, що є дуже важливим для обраного виду діяльності підприємства.

8. Основним завданням управлінського обліку в системі інформаційного забезпечення контролювання фінансових результатів є вироблення зручної у використанні, прозорі та оперативної інформації про витрати, доходи та фінансові результати у розрізі центрів відповідальності, видів та об'єктів діяльності та по підприємству в цілому.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «І-ІНВЕСТ»

3.1. Удосконалення організації та методики обліку з метою формування фінансових результатів за міжнародними стандартами

Ефективність роботи кожного підприємства багато в більшій мірі залежить від правильної організації системи бухгалтерського обліку, в тому числі такого важливого елементу системи, як фінансові результати. У процесі подальшого розвитку ринкових відносин усі підприємства України зіткнулися з рядом проблем щодо визначення фінансових результатів та відображення їх у обліку.

Розуміння сутності та вдосконалення облікового відображення фінансових результатів діяльності підприємства та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку – головна передумова підвищення ефективності діяльності підприємств. Для покращення обліку фінансових результатів важливим чинником є аналіз сучасних тенденцій шляхів удосконалення обліку фінансових результатів на підприємствах [58].

Аналітичний облік фінансових результатів повинен бути організований на підприємстві з врахуванням всіх нюансів щодо специфіки його діяльності, тобто видів операційної діяльності, іншої діяльності і змісту Звіту про фінансові результати. Зважаючи на це, в обліку фінансових результатів виникає багато спірних питань. Визначення фінансових результатів діяльності не може дати повної характеристики всьому різноманіттю ситуацій, пов'язаних з визначенням фінансових результатів підприємства в процесі його господарської діяльності. Існує певна невідповідність між ознаками видів діяльності, доходів, витрат та формування фінансових результатів, тобто на сьогодні проблемним залишається питання щодо узгодженості класифікації видів діяльності та субрахунків бухгалтерського обліку, на яких формуються і визначаються фінансові результати [8].

Проведені нами дослідження організації та практичних методів формування та ведення обліку фінансових результатів на ТОВ «І-НВЕСТ» дозволили виявити певні недоліки та нюанси, на які потрібно звернути увагу.

Головною метою і завданням бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності підприємства є забезпечення прозорості та достовірності його формування, що значним чином залежить від обґрунтованого співставлення доходів та витрат від різних видів діяльності. Виходячи з цього, вважаємо за необхідне привести у відповідність субрахунки для обліку фінансових результатів рахункам обліку доходів і витрат, що визначені Інструкцією № 291, на основі яких формується кінцевий результат діяльності підприємства [15].

Недоліком формування фінансового результату в діючому Плані рахунків бухгалтерського обліку є те, що в ньому на субрахунках 791 «Результат операційної діяльності» та 792 «Результат фінансових операцій» фактично об'єднані по два види діяльності підприємства, а саме: на субрахунку 791 – основна та інша операційна діяльність, а на субрахунку 792 – фінансова та інвестиційна діяльність.

Тому доцільно до робочого Плану рахунків підприємства можна внести деякі зміни та доповнення. А саме:

– до субрахунку 791 відкрити два рахунки третього порядку: 7911 «Результат від операційної діяльності» та 7912 «Результат від іншої операційної діяльності»;

– до субрахунку 792 відкрити два рахунки третього порядку: 7921 «Результат від інвестиційної діяльності» та 7922 «Результат від фінансової діяльності» [15].

Згідно із НП (С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», у статті «Інші доходи» показується дохід від реалізації фінансових інвестицій, неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, тобто на субрахунку 793 «Результат іншої звичайної діяльності» частково відображаються доходи і витрати від інвестиційної діяльності [43].

Для чіткого визначення обсягу та ефективності інвестицій підприємства також можна додати до субрахунку 793 субрахунки третього порядку, такі як 7931 «Результат від основної інвестиційної діяльності» та 7932 «Результат від іншої інвестиційної діяльності». Такий розподіл дасть змогу більш детально розкривати інформацію про результати інвестиційної діяльності підприємства [15].

Таке відображення господарських операцій дасть змогу без додаткових трудових і часових затрат отримати інформацію стосовно результатів основної й іншої операційної діяльності, а також динаміки їх показників для забезпечення потреб ефективного управління. Деталізація інформації з формування фінансових результатів основної діяльності спрямована на задоволення потреб користувачів облікової інформації різних рівнів управління, яким необхідно визначати та обліковувати собівартість, а також доходи від реалізації за місцями виникнення доходу (підрозділи) тощо [22].

Після списання на відповідні субрахунки рахунку 79 «Фінансові результати» доходів і витрат відповідного виду діяльності необхідно визначити між ними різницю і закрити на інший рахунок, а саме – на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Проте є недостатнім лише списання на відповідні субрахунки з обліку фінансових результатів доходів та витрат певного напрямку діяльності. Логічно та доцільно є також формування результату (прибутку чи збитку) за кожним видом діяльності, що в кінцевому підсумку формує єдиний якісний результат діяльності підприємства.

Саме для розмежування кожного виду діяльності вважаємо можна запровадити до рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» субрахунки для обліку прибутку чи збитку за відповідним видом діяльності. Зразок такого розподілу наведено в Рис. 3.1.

Така класифікація фінансових результатів за видами діяльності на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)» дозволить контролювати вплив результатів окремого виду діяльності на загальний результат діяльності підприємства і значним чином збільшить ефективність наданої інформації

внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень щодо покращення результатів в певному напрямку господарської діяльності [57].

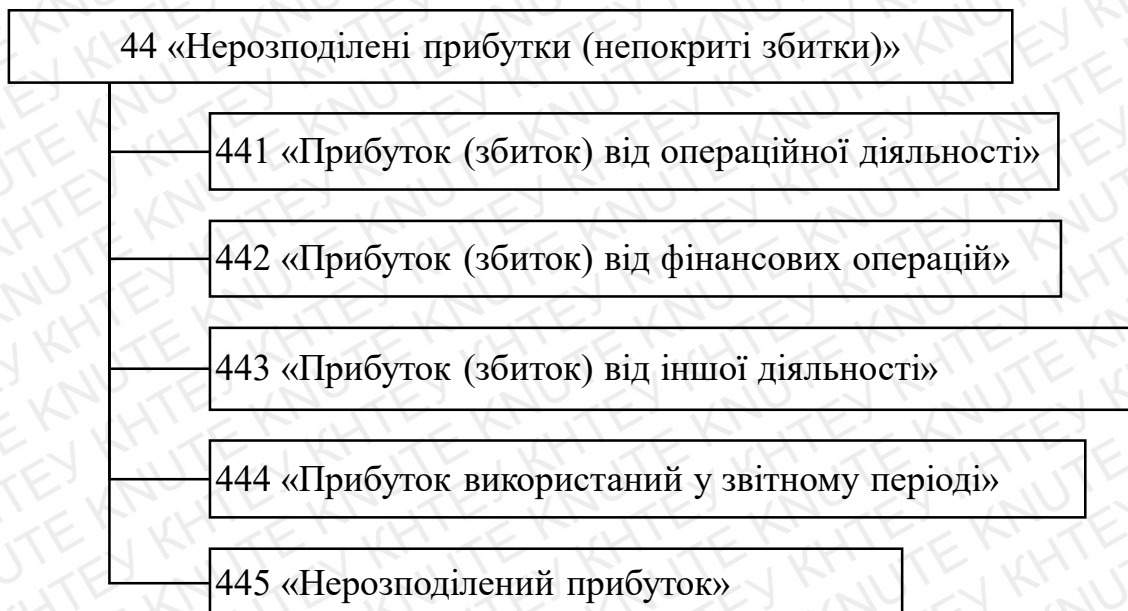


Рис. 3.1 Розподіл рахунку 44 на субрахунки з метою розмежування фінансових результатів видів діяльності підприємства

Джерело: Сформовано за даними [57]

Така класифікація фінансових результатів за видами діяльності на рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)» дозволить контролювати вплив результатів окремого виду діяльності на загальний результат діяльності підприємства і значним чином збільшить ефективність наданої інформації внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень щодо покращення результатів в певному напрямку господарської діяльності [57].

Отже, якість прийняття управлінських рішень щодо фінансових результатів залежить від інформації, що формується в системі бухгалтерського обліку. Недостатнім є лише списання на відповідні субрахунки з обліку фінансових результатів доходів та витрат певного напрямку діяльності. Потрібно визначення результату (прибутку чи збитку) за кожним видом

діяльності, що в кінцевому підсумку формує єдиний якісний результат діяльності підприємства. Це, у свою чергу, потребує вдосконалення нормативної бази, а саме – Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, власного капіталу, зобов'язань і господарських операцій та Інструкції до нього.

Також проблемою при формуванні фінансових результатів є те, що багато підприємств, зокрема і ТОВ «І-НВЕСТ» не створюють резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, тобто дебіторська заборгованість включається до підсумку Балансу за первісною вартістю. Це призводить до завищення валюти Балансу [42].

Хоча для підприємств, які ведуть облік і складають фінансову звітність за міжнародними стандартами створення резерву сумнівних боргів не є обов'язковим, але існують загальні вимоги щодо обліку фінансових інструментів на основі нетто-вартості за МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», оскільки грошова дебіторська заборгованість – це різновид фінансових інструментів [51].

Таким чином підприємство на дату балансу має тестувати суму дебіторської заборгованості на предмет її знецінення. І в разі наявності ознак знецінення балансову вартість дебіторської заборгованості знижують (до рівня відшкодуваної суми) або шляхом списання «проблемної вартості», або шляхом створення оціночного резерву [38].

3.2. Удосконалення обліку фінансових результатів за умов застосування інформаційних систем і технологій

Бухгалтерський облік – надзвичайно важлива складова процесу управління підприємством, основна функція якої – формування інформації для управлінського персоналу. Інформація є одночасно предметом і продуктом діяльності системи бухгалтерського обліку. Процесу її перетворення притаманні великий обсяг інформації, прості арифметичні операції, але складні логічні зв'язки, а для вітчизняної підприємств – ще й значне нормативне

регулювання таких розрахунків. Використання інформаційних систем для вирішення задач з обліку покликане спростити облікові роботи, підвищити точність і оперативність надання інформації [2].

Створення, використання та постійне вдосконалення комп'ютерної системи бухгалтерського обліку сприяє не тільки прискоренню процесу обробки інформації на підприємствах, але й суттєвому покращенню його організації. Такі можливості зумовлені тим, що комп'ютерний спосіб обробки інформації вимагає формального та чіткого опису облікових процедур у вигляді алгоритмів, що призводить до впорядкування порядку виконання обов'язків працівників бухгалтерської служби. Впровадження інформаційної системи є дуже важливим при організації обліку, тому що дозволяє переходити на нові методи управління, на якісно новий рівень менеджменту і ведення бухгалтерського обліку та є стратегічно важливим для будь-якого підприємства [25].

На практиці використання автоматизованого програмного забезпечення дозволяє оперативно реагувати та контролювати законність здійснення операцій, їх ефективність та доцільність з економічної точки зору, не допускає впливу людського фактору у випадкових помилках через незнання чи неуважність, що допомагає знизити вірогідність накладання штрафу у декілька разів.

В умовах автоматизації бухгалтерський облік фінансових результатів розподіляє обліковий процес на декілька етапів. Варто розглянути їх детальніше у табл. 3.1.

Комп'ютерні технології у сфері бухгалтерського обліку не стоять на місці. Протягом останнього десятиліття стрімкими темпами нарощується не тільки кількість програмних продуктів, а і покращуються технічні характеристики програм, збільшується їх потужність, функціональне наповнення, урізноманітнюється дизайн. Покупцям пропонується придбати як комплекс програмного забезпечення в цілому, так і, у разі потреби, окрему його частину з обмеженою предметною областю використання.

Таблиця 3.1

**Розподіл етапів формування фінансових результатів в умовах
автоматизації бухгалтерського обліку**

| № | Короткий зміст | Сутність процесу |
|----|--|---|
| 1. | Документальне оформлення фактів здійснення господарських операцій, що пов'язані з виникненням доходів чи витрат. | При введенні первинних документів одночасно формуються бухгалтерські проводки. Використання номенклатури статей доходів та витрат на підприємстві дає можливість розмежувати доходи і витрати за типами операцій, джерелами отримання доходів й напрямками понесення витрат для правильного відображення даних на рахунках. |
| 2. | Впорядкування усіх бухгалтерських проведеннь | Після документального введення господарських операцій впорядковуються всі бухгалтерські проведення по обліку доходів і витрат у хронологічному порядку в узагальнений реєстр – книгу обліку господарських операцій. |
| 3. | Формування внутрішніх і зовнішніх бухгалтерських звітів. | На основі впорядкованого реєстру бухгалтерських операцій формується узагальнена звітність як і окремо за рахунками бухгалтерського обліку (оборотно-сальдові відомості) так і інша бухгалтерська звітність загального призначення. |
| 4. | Закриття облікового періоду і формування архіву облікових даних. | Для збереження цілісності облікових даних після закриття облікового періоду блокуються введення і видалення документів. |

Джерело: узагальнено за даними [17].

ТОВ «І-ІНВЕСТ» для автоматизації бухгалтерського обліку використовує програмне забезпечення «1С: Підприємство 7.7». Така версія цієї програми є дещо застарілою і має деякі недоліки, порівняно з версіями «1С: Підприємство 8.2», «1С: Підприємство 8.3» та інших новіших версій цього програмного забезпечення, які широко використовуються українськими підприємствами.

Недоліками є:

- відсутність електронного документообігу та здача звітності через мережу інтернет;
- невисока гнучкість до низки облікових задач;
- низька автоматизація певних операцій.

Так як ТОВ «І-НВЕСТ» має достатньо великі масштаби діяльності, то користувачі «1С:Підприємство» можуть зіштовхнутись з гальмівною системою обробки гігабайтних масивів даних. У результаті – помітне уповільнення в роботі і роздратування, що накопичується від цього.

Протягом останнього десятиліття стрімко зростає кількість програмних продуктів, покращуються їх технічні характеристики, збільшується їх потужність, функціональне наповнення, урізноманітнюється дизайн. Також є можливість придбання цілого комплексу програмного забезпечення або його окрему частину з предметною областю використання [52].

ТОВ «І-НВЕСТ» може розглянути інші альтернативи «1С: Підприємство», які представлені на ринку послуг в Україні та задовольняють потреби користувачів для ведення бухгалтерського обліку та формування внутрішньої та зовнішньої звітності. Такими програмами можуть бути:

1. «Парус-Бухгалтерія» - повнофункціональний програмний продукт, який дозволяє автоматизувати бухгалтерський і податковий облік в організаціях малого та середнього бізнесу. Система володіє таким набором функцій бухгалтерського обліку як облік банку та каси, облік основних засобів, МНА, облік господарських операцій, формування оборотних відомостей різних типів та інші. За даними бухгалтерського обліку в програмі складаються всі звіти, що регламентовані чинним законодавством України та аналітична звітність, що можуть подаватися у форматі xml [19].

2. Програмний комплекс «БЕСТ» призначений для автоматизації діяльності бухгалтерії - від формування первинної документації до генерації Головної книги і набору бланків фінансової звітності. Крім того, на основі

узагальнених даних пакет виконує функції економічного аналізу господарської діяльності та складання статистичної звітності по підприємству [6].

3. «Галактика ERP» - система управління підприємством, яка закриває всі основні операційні та управлінські завдання, автоматизує процеси побудови звітності для податкових органів і державних служб, бухгалтерського та податкового обліку. Основними перевагами є підтримка українських національних стандартів бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності та гнучка настроюваність системи під ті чи інші умови бізнесу [1].

Також сьогодні сучасні підприємства в Україні використовуються різні програмні продукти для комп'ютеризації бухгалтерського обліку серед яких є «Інфософт», «Інотек», «Аквілон», «ФінЕко» та інші [17].

Для забезпечення вищого управлінського персоналу інформацією про результати діяльності окремих підрозділів (центрів відповідальності) можуть застосовуватися можливості табличного процесору Microsoft Excel. Комп'ютерна інформаційна система на базі додатка Excel є ідеальним середовищем для створення модуля «управлінські звіти за центрами відповідальності» для прийняття обґрунтованих рішень на основі релевантних даних, а саме:

- регулярних звітів, які відображають підсумкові і оборотні дані по будь-якому рахунку або аналітичному об'єкту на ньому відповідно до встановленого графіку, що визначає час їх створення (Звіт про фінансовий результат центру відповідальності);

- спеціальних звітів, які складаються на основі запитів керівників або коли на підприємстві сталось щось незаплановане [4].

Проте з метою автоматизації управлінського обліку слід розглянути і інші нові програмні забезпечення. Однією з таких програм є «BAS Комплексне управління підприємством». Її використання надає керуючому компанією такі можливості:

- відомості про результати роботи підприємства в цілому, включаючи всі підрозділи;
- пред'явлення інформаційних відомостей про діяльність окремих філій або відгалужень компанії;
- здійснення контролю витрат;
- консолідація статистичних даних про прибуток і збитки компанії у всіляких розрізах;
- планування і контроль виконання закладеного бюджету підприємства в цілому, а також по його окремих філіях, відгалуженням [59].

Таке розширене ведення управлінського обліку несе за собою підвищення продуктивності роботи підприємства і як наслідок збільшення його прибутковості, рентабельності.

Застосування інноваційних форм фінансового та управлінського обліку в умовах автоматизованої системи обробки інформації на підприємстві є однією з найбільш важливих задач. Враховуючи все це, сучасним підприємствам необхідне використання автоматизованих систем управлінського і фінансового обліку, технології організації, мультимедійні інтерактивні системи використання інформації, адже вони набувають усе більшої поширеності і значущості. Це дозволить підвищити ефективність ведення управлінського і фінансового обліку та раціонально організувати робоче місце і працю бухгалтера загалом.

Висновки за розділом 3

За результатами дослідження удосконалення методики та організації обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами можна зробити наступні висновки.

1. Виявлено, що організація процесу обліку і визначення фінансових результатів є дещо недосконалою, оскільки існує невідповідність назв рахунків доходів, витрат та фінансових результатів від різних видів діяльності та неможливості їх співставлення.

2. Недостатнім є лише списання на відповідні субрахунки з обліку фінансових результатів доходів та витрат певного напрямку діяльності. Потрібно визначення результату (прибутку чи збитку) за кожним видом діяльності, що в кінцевому підсумку формує єдиний якісний результат діяльності підприємства.

3. Проблемою при формуванні фінансових результатів є те, що багато підприємств, зокрема і ТОВ «І-НВЕСТ» не створюють резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, тобто дебіторська заборгованість включається до підсумку Балансу за первісною вартістю. Це призводить до завищення валюти Балансу.

4. Створення, використання та постійне вдосконалення комп'ютерної системи бухгалтерського обліку сприяє не тільки прискоренню процесу обробки інформації на підприємствах, але й суттєвому покращенню його організації.

5. Застосування інноваційних форм фінансового та управлінського обліку в умовах автоматизованої системи обробки інформації на підприємстві є однією з найбільш важливих задач.

6. Використання в роботі підприємства та процесі обліку, зокрема і фінансових результатів сучасних засобів обробки інформації дозволить підвищити ефективність ведення управлінського і фінансового обліку та раціонально організувати працю бухгалтера.

ВИСНОВКИ

Випускна кваліфікаційна робота присвячена удосконаленню організації та методики обліку фінансових результатів діяльності підприємства за міжнародними стандартами фінансової звітності. За даними дослідження можна зробити наступні висновки.

1. Фінансовий результат у формі прибутку виступає головною метою діяльності підприємства на ринку та одним з ключових показників, який визначає ефективність його діяльності. Фінансовий результат є досить складною та багатовимірною категорією. Він визначається як перевищення суми доходів над сумою витрат, які були понесені для отримання цих доходів. Фінансовий результат є головним елементом при аналізі господарської діяльності підприємства, оскільки його відображення має місце у Звіті про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки), Балансі (Звіт про фінансовий стан) та податковій декларації з податку на прибуток.

2. Використання МСФЗ дає можливість українським підприємствам змогу конкурувати з міжнародними компаніями, а інвесторам та іншим зацікавленим користувачам надійну, зрозумілу інформацію про доходи, витрати та фінансові результати діяльності звітуючого підприємства. Але разом з тим, відображення у фінансовій звітності інформації про фінансові результати підприємства – це непростий процес, що потребує відповідних професійних знань, вмінь та навичок, розуміння вимог національних і міжнародних стандартів. Проте необхідність застосування МСФЗ – це надійна основа для оцінки та однозначного визначення фінансового стану та результатів діяльності вітчизняних підприємств. Таким чином, дослідження зазначених проблем повинні стати пріоритетним напрямом діяльності у цій сфері.

3. В останні роки українське законодавство значно наблизило положення національних стандартів до положень міжнародних стандартів, але все ще є розбіжності, зокрема, класифікації видів діяльності, за якою визначається фінансовий результат, форматів представлення елементів операційних витрат, у

питаннях відображення інших операційних та інших доходів і витрат, показу елементів іншого сукупного доходу тощо. Трансформація системи національних стандартів обліку спрямована на міжнародні стандарти фінансової звітності, що є загальноприйнятими у всьому світі.

4. Організація бухгалтерського обліку – це сукупність дій і процесів зі створення цілісної взаємодіючої системи бухгалтерського обліку, підтримання і підвищення рівня її організованості, робота якої спрямована на задоволення інформаційних потреб користувачів облікової інформації всіх рівнів. Організаційні питання обліку доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві регламентується розпорядчим документом щодо облікової політики підприємства.

5. В роботі розкрито організаційно-інформаційне забезпечення фінансового обліку фінансових результатів ТОВ «І-НВЕСТ». Було встановлено що підприємство є фінансовою установою і веде облік та складає фінансову звітність за міжнародними стандартами, про що свідчить аналіз основних бухгалтерських проведень для визначення фінансових результатів та процес складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). На ТОВ «І-НВЕСТ» використовується типова кореспонденція рахунків з обліку доходів, витрат та фінансових результатів. Записи в синтетичному обліку протягом року за кредитом рахунків доходів та за дебетом рахунків витрат здійснюють в кореспонденції рахунків, вказаній до кожного рахунку в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку.

7. В ході проведеного аналізу основних показників діяльності ТОВ «І-НВЕСТ» за 2015-2019 роки було виявлено, що підприємство є достатньо фінансово стійким, що є дуже важливим для обраного виду діяльності підприємства.

8. Певна частина бухгалтерської інформації, яка використовується управлінською ланкою для прийняття рішень і планування, виробляється відокремленою системою бухгалтерського обліку і має назву управлінський облік. Головним завданням управлінського обліку в системі інформаційного

забезпечення контролювання фінансових результатів є вироблення зручної у використанні, прозорі та оперативної інформації про витрати, доходи та фінансові результати у розрізі центрів відповідальності, видів та об'єктів діяльності та по підприємству в цілому.

9. Виявлено, що організація процесу обліку і визначення фінансових результатів є дещо недосконалою, оскільки існує невідповідність назв рахунків доходів, витрат та фінансових результатів від різних видів діяльності та неможливості їх співставлення. Недостатнім є лише списання на відповідні субрахунки з обліку фінансових результатів доходів та витрат певного напрямку діяльності. ТОВ «І-НВЕСТ» запропоновано визначати фінансовий результат (прибуток чи збиток) за кожним видом діяльності, що в кінцевому підсумку формує єдиний результат діяльності підприємства за визначений період.

10. Так як створення, використання та постійне вдосконалення комп'ютерної системи бухгалтерського обліку сприяє не тільки прискоренню процесу обробки інформації на підприємствах, але й суттєвому покращенню його організації, тому ТОВ «І-НВЕСТ» рекомендується переглянути і змінити своє програмне забезпечення задля застосування більш інноваційних засобів для автоматизації системи обробки інформації фінансового та управлінського обліку. Використання в роботі підприємства та процесі обліку, зокрема і фінансових результатів, сучасних засобів обробки інформації дозволить підвищити ефективність ведення управлінського і фінансового обліку та раціонально організувати працю бухгалтера.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Автоматизовані системи управління, ERP системи, EAM, MRP II, BI, СЕД, управління ресурсами підприємств // URL: <http://galaktika.ua/blog/upravlinnya-pidpriyemstvom-erp.html?lang=uk>
2. Адамик О. В. Інформаційні технології в комп'ютерних системах бухгалтерського обліку: проблеми організації даних та їх потоків / О.В. Адамик // ЕКОНОМІКА: Інформаційні технології в економіці БІЗНЕСІНФОРМ №10, 2016.
3. Арич М.І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства. / М.І. Арич // Національний університет харчових технологій, м. Київ // URL: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8848/1/11.pdf>
4. Багрій К.Л. Важливість автоматизації обліку фінансових результатів у сучасних умовах господарювання / К.Л. Багрій // Чернівецький торговельно-економічний інститут, 2013 // URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_02/Bagriy.pdf
5. Белозерцев В.С., Кузнецова О.М. Звіт про фінансові результати, його сутність і значення в контексті національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку / В.С. Белозерцев, О.М. Кузнецова // Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського, 2016 // URL: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/180.pdf>
6. Офіційний сайт компанії «БЕСТ» // URL: <https://www.bestnet.ru/programs/>
7. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку /Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні. –2009.– № 8.–С. 8-13.
8. Букало Н. А. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів / Н. А. Букало, А. В. Наумчук // Глобальні та національні проблеми обліку. – Миколаїв, 2015. - Вип. 4. – С. 1013-1017. // URL: http://global-national.in.ua/archive/4-2015/04_2015.pdf.
9. Бурковська А.В. Звіт про фінансові результати: особливості складання за міжнародними та національними стандартами в Україні /А.В. Бурковська //Агросвіт №1 2014. // URL: http://www.agrosvit.info/pdf/1_2014/9.pdf
10. Бурковська А.В., Жигало В.І. Економічна сутність фінансових результатів для сільськогосподарських підприємств / А.В. Бурковська, В.І. Жигало//

- Миколаївський національний аграрний університет, 2018 // URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/8-2018/UKR/burkovska.pdf>
11. Бухгалтерський сервіс «Інтерактивна бухгалтерія» // URL: <https://interbuh.com.ua/ru/documents/ib/8180/90630>
12. Взаємозв'язок управлінського і фінансового обліку в системі звітності // URL: https://pidru4niki.com/91390/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/vzayemozvyazok_upravli_nskogo_finansovogo_obliku_sistemi_zvitnosti
13. Вільна енциклопедія // URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki>
14. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства / О.О.Вороніна // автореф. Харків, 2009. // URL: <http://disser.org.ua/file23976.html>
15. Гавриленко О.Є. Удосконалення обліку Фінансових результатів на підприємствах міського транспорту / О.Є. Гавриленко // Економіка та управління підприємством. – Вип. 6/5 (26), 2015.
16. Говоруха В.В., Васильєва В.Г. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. / Університет митної справи та фінансів, 2018 // URL: <https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/2617-7064/article/view/60/45>
17. Гречко А.В., Пономарьова Т.В. Автоматизація обліку фінансових результатів / А.В. Гречко, Т.В. Пономарьова // Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна, 2019 // URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2019/9/95.pdf>
18. Гринавцева О.В. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації (на прикладі малих металопереробних підприємств України) / автореф. – «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / О.В. Гринавцева. – К., 2005. –19 с. // URL: Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/ard/2005/05govmpu.zip>
19. Офіційний сайт групи компаній «Парус» // URL : <http://www.parus.ua/ua/161/>
20. Офіційний сайт Державної служби статистики України // URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
21. Динько І.М. Фінансовий результат у системі управлінського обліку. / І.М. Динько / «Економічні науки». –Серія «Облік і фінанси». –Випуск 8 (29). Ч. 1. – 2011

22. Добрунік, Т. П. Сучасна проблема фінансових результатів діяльності торговельних підприємств [Текст] / Т. П. Добрунік // Науковий вісник Ужгородського національного університету : Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство / Ужгород : Гельветика, 2017. – Вип. 13. Ч.1. – С. 95-99. – Бібліогр.: с. 98-99
23. Дюкарева Х.Л. Удосконалення методики обліку фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання // Видання Наукові записки, №2(12), 2007 // URL: <http://nz.uad.lviv.ua/static/media/2-12/12.pdf>
24. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XI V // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
25. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку / С.В. Івахненко// Наукове видання. –Житомир, 2012. –416 с
26. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (редакція від 29.10.2019) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
27. Карпенко О. В. Управлінський облік : навч. посіб. [Текст] / О. В. Карпенко, Д. В. Карпенко. — К. : Центр учбової літератури, 2012. — 296 с.
28. Концептуальна основа подання фінансової звітності // URL: <http://www.minfin.gov.ua>
29. Кучеркова С.О. Трансформація звітності щодо обліку фінансових результатів за МСФЗ / С.О. Кучеркова // Таврійський державний агротехнологічний університет // URL: <http://magazine.faaf.org.ua/transformaciya-zvitnosti-schodo-obliku-finansovih-rezultativ-za-msfz.html>
30. Лист ДФС «Про затвердження декларації з податку на прибуток підприємств» від 04.01.2016 № 102/7/99-99-19-02-01-17 // URL: <https://ips.ligazakon.net/document/DFS01680?an=1>
31. Лучко, М. Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / навч. посіб. / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 360 с
32. Любар О. О. Організація обліку фінансових результатів на підприємствах аграрного сектору економіки: проблеми та шляхи їх вирішення / О. О. Любар, Р.

В. Оріщен // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(3). - С. 474-477 // URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10\(3\)_78](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10(3)_78)

33. Мазур В.П. Економічний зміст поняття фінансових результатів сільськогосподарської діяльності / В.П. Мазур // ННЦ "Інститут аграрної економіки" НААН // URL: <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichniy-zmist-ponyattya-finansovih-rezultativ-silskogospodarskoi-diyalnosti.html>

34. Мельник Т.Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства / Т.Ю. Мельник / Економічні науки - «Молодий вчений» № 8 (23). Частина 2, 2015.

35. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. №433) зі змінами // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv#Text>

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності». Редакція від 01.01.2012 // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text

37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток». Редакція від 01.01.2012. // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 (МСБО 9) «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» в редакції від 17.10.2013 // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015#Text

39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8) «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», редакція від 01.01.2012 // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text

40. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Редакція від 01.01.2012 // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text

41. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 (МСФЗ 15) «Дохід від договорів з клієнтами» // URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf

42. Москалюк Г. О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств [Електронний ресурс] / Г. О. Москалюк, М. І. Чердакоглова //

Інфраструктура ринку. – 2016. – № 2. – С. 230-325./ URL: http://market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_ukr/65.pdf

43. Національне положення стандарт (положення) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 07.02.2013, ред. від 23.07.2019 // Міністерство фінансів України // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

44. Ночовна Ю.О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами / Ю.О. Ночовна // ЕНФВ «Ефективна економіка», 2018. // URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2018/97.pdf

45. Облік фінансових результатів // URL: <https://library.if.ua/book/46/3191.html>

46. Облік фінансових результатів підприємства / Електронний журнал «Головбух», 2019 // URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7834-oblk-fnansovih-rezultati-pdprimstva>

47. Облікова політика підприємства / Офіційне видання ДФС України – Вісник №48 (952), 2017 // URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006669-oblikova-politika-pidpriyemstva-1>

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджена наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1591// URL : <http://zakon4.rada.gov.ua>

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах". Редакція від 10.01.2012. // URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

50. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» виданий Наказом Міністерства фінансів України 31.12.99 №318 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

51. Резерв сумнівних боргів 2020 // URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7246-rezerv-sumnvnih-borgv>

52. Рогачова С.А. Проблеми автоматизації обліку на підприємстві / С.А. Рогачова // Миколаївський державний аграрний університет. Науковий журнал Європейські перспективи №2 ч.2, 2012.

53. Сарапіна, О. Вдосконалення обліку фінансових результатів / О. Сарапіна, Я. Кутищенко // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації : міжнар. зб. наук. праць. - 2014. - Вип. 2. - С. 101-104.

54. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р.В.Скалюк // Кіровоград: Кіровоградський національний технічний університет, 2010. –Випуск 18, частина 1.–С.135-141.

55. Сторчак А.О. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства в сучасних умовах. / А.О. Сторчак / Вінницький національний технічний університет // URL: <http://ir.lib.vntu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/17064/1786.pdf?sequence=3>

56. Сутність фінансових результатів підприємства і визначення їх місця у обліку, аудиті та аналізі // URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/32374/1/2017_Mardus_Sutnist_finansovykh_rezultativ.pdf

57. Тесленко Т.І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова // Бізнес Інформ. - 2013. - № 4. - С. 356-360.

58. Шипіна С. Б. Сутність поняття "фінансові результати" як об'єкта бухгалтерського обліку / С. Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. –2012. –№ 1(59). –С. 229–232.

59. BUSINESS AUTOMATION SOFTWARE // URL: <https://www.netsoft.com.ua/articles-soft/bas-news/novyje-programmy-basU.html>

Огляд спеціальної літератури з питань фінансового і управлінського обліку та оподаткування фінансових результатів

| № пор. | Автор | Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування фінансових результатів |
|--------|--|---|
| 1. | Білик Т.О. [7] | Для розгляду сучасних тверджень поняття «фінансові результати» . |
| 2. | Вороніна О.О. [14] | Визначення поняття «фінансовий результат» та розкриття зміст процесу управління фінансовим результатом |
| 3. | Гринавцева О.В. [18] | Розкриття облікового аспекту поняття «фінансові результати» . |
| 4. | Арич М.І. [3] | Основні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства з урахуванням сучасних тенденцій розвитку економіки. |
| 5. | Белозерцев В.С., Кузнецова О.М. [5] | Особливості складання звіту про фінансові результати за національними та міжнародними стандартами обліку. |
| 6. | Букало Н.А., Наумчук А.В. [8] | Розглядається сутність категорії «фінансовий результат». Визначено роль фінансових результатів у діяльності підприємства. |
| 7. | Бурковська А.В. [9] | Розглянуто сучасну практику складання та подання Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) підприємства в Україні відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. |
| 8. | Говоруха В.В., Васильєва В.Г. [16] | Розкрито сутність фінансового результату та наведено його основні складники. Наведено методи покращення показників фінансових результатів підприємства. |
| 9. | Динько І.М. [21] | Досліджено особливості визначення понять управлінського обліку, його аналізу та значення для процесу прийняття рішень і визначення фінансового результату. |

| № пор. | Джерело | Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування фінансових результатів |
|--------|------------------------------------|---|
| 10. | Дюкарєва Х.Л. [23] | Особливості обліку фінансових результатів на підприємствах України, визначаються основні проблемні аспекти та пропонуються шляхи вдосконалення цієї ділянки обліку. |
| 11. | Мельник Т.Ю. [34] | Досліджено сутність та значення управлінського обліку в процесі інформаційного забезпечення контролювання фінансових результатів. Обґрунтовано необхідність побудови управлінського обліку на основі формування центрів відповідальності. |
| 12. | Сарапіна .О, Кутишенко Я. [53] | Розглянуті підходи щодо сутності прибутку, досліджено і проаналізовано класифікаційні ознаки фінансових результатів. |
| 13. | Тесленко Т.І., Конькова Н.В. [57] | Розглянуто порядок відображення в обліку формування фінансового результату підприємства та надано пропозиції щодо його вдосконалення, зокрема, впровадження субрахунків до рахунку з обліку прибутків і збитків за різними видами діяльності. |
| 14. | Шипіна С. Б. [58] | Розкрито суть поняття “фінансові результати” в частині врахування економічного, податкового та управлінського підходів щодо його трактування. |
| 15. | Рогачова С.А. [52] | Питання необхідності автоматизації обліку на підприємствах. |
| 16. | Адамик О.В. [2] | Характеристика логічних зв'язків обробки інформації та визначення засад взаємодії електронного та паперового документообігу в інформаційній системі обліку. |
| 17. | Багрій К.Л. [4] | Питання важливості автоматизації обліку фінансових результатів у сучасних умовах господарювання. |
| 18. | Гречко А.В., Пономарьова Т.В. [17] | Узагальнено теоретичні аспекти процесу автоматизації обліку в цілому, та обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства зокрема. |
| 19. | Ночовна Ю.О. [44] | Дано критичну оцінку різних способів складання фінансової звітності за міжнародними стандартами. |

| № пор. | Джерело | Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування фінансових результатів |
|--------|---------------------|--|
| 20. | Скалюк Р.В. [54] | Дослідження змісту фінансового результату. Проаналізовано значимість показника фінансового результату для реалізації комплексної системи цілей підприємства. |

Огляд чинної нормативно - правової бази з фінансового і управлінського обліку та оподаткування об'єкту дослідження

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|----|--|--|--|
| 1. | Закон України від 01.06.1999 р. № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» | Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності | Основні принципи організації бухгалтерського обліку та елементи облікової політики в системі обліку. |
| 2. | НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73. | Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. | Порядок формування інформації у бухгалтерській звітності інформації щодо обліку і формування фінансових результатів. |
| 3. | План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. № 291. | Систематизований перелік рахунків для відображення господарських операцій і накопичення бухгалтерської інформації про діяльність підприємства. | Класифікація витрат за елементами та витрат діяльності згідно плану рахунків, та кореспонденція рахунків витрат. |
| 4. | Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. № 291. | Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису | Нормативне регулювання відображення на рахунках бухгалтерського обліку інформації щодо формування і обліку фінансових результатів. |

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|----|--|--|--|
| 5. | Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010 р. | Викладення концепцій, на яких базується фінансова звітність, якісні характеристики інформації, визначення та порядок визнання елементів фінансових звітів. | Визначення принципів, що є базою при підготовці фінансової звітності підприємств. |
| 6. | Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 01.01.2012 р. | Визначає особливості складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за МСФЗ у перші звітні періоди. | При розкритті питань, пов'язаних з переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності. |
| 7. | Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 р. | Установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту. | При визначенні основних положень та вимог щодо подання фінансової звітності за міжнародними стандартами, її змісту та структури. |
| 8. | Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» від 01.01.2012 р. | Визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик, інформації про зміни в облікових політиках та виправлення помилок. | При розкритті питань щодо правильності обраних методів облікової політики підприємства. |

Продовження дод. Б

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|-----|--|---|---|
| 9. | Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» від 01.01.2018 р. | Визначає порядок визнання будь-якого доходу від звичайної діяльності внаслідок договору з клієнтом. | При розкритті питань, що стосуються порядку визнання доходів від господарської діяльності підприємства. |
| 10. | Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» від 17.10.2013 р. | Визначено основні базові положення щодо обліку, визнання та оцінки фінансових інструментів за правилами МСФЗ. | При розкритті питань, що стосуються створення резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю. |

Наказ та окремі Положення про облікову політику ТОВ «І-ІНВЕСТ» на 2018-2019 рр.

м. Київ

НАКАЗ № 1/1

02 січня 2018 р.

« Про облікову політику ТОВ «І-інвест » у 2018-2019 рр.

Відповідно до Закону від 16.07.99 р. № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS), а також ураховуючи право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації, **ТОВ «І-інвест»**, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, -

НАКАЗУЮ :

1. Затвердити Положення про облікову політику ТОВ «І-інвест» (додається) та ввести його в дію з 01 вересня 2015 року.
2. Начальнику відділу кадрів ознайомити (під особистий підпис) із змістом Положення всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання. Надати усім працівникам бухгалтерії по 1 примірник Положення про облікову політику.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера та директора товариства.

Директор

З наказом ознайомлений:**В.О. головного бухгалтера**

Бондар А.В.

Величко О.О.

**Затверджено
наказом № 1/1 від «02» січня 2018 р.**

**Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку
ТОВ „І-нвест” на 2018-2019 роки
м. Київ**

02 січня 2018 року

ЗМІСТ

- 1. Загальні вимоги до фінансової звітності**
- 2. Організація бухгалтерського обліку**
- 3. Повноваження на підпис документів**
- 4. Документообіг**
- 5. Первинний облік**
- 6. Інвентаризація**
- 7. Оцінка**
- 8. Податковий облік**
- 9. Податок на прибуток**
- 10. Управлінський облік**
- 11. Бухгалтерський облік**
- 12. Основні засоби**
- 13. Нематеріальні активи**
- 14. Запаси**
- 15. Доходи**
- 16. Витрати**
- 17. Фінансові інвестиції, фінансові інструменти**
- 18. Зменшення корисності активів**
- 19. Дебіторська заборгованість**
- 20. Зобов'язання**
- 21. Інші активи та зобов'язання**
- 22. Виплати працівникам**
- 23. Операції з пов'язаними сторонами**
- 24. Вплив змін валютних курсів**
- 25. Перехід на МСФЗ та складання фінансової звітності по МСФЗ**
- 26. Заключні положення**
- 27. Додатки**

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік) та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ „І-нвест" (далі за текстом - „товариство") застосовуються наступні положення.

1. Загальні вимоги до фінансової звітності

1.1. Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

1.2. У обліку господарських операцій застосовувати необхідні норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

1.3. За відсутності доречно необхідних норм Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку застосовувати належні норми системи міжнародних стандартів обліку та звітності. Товариство максимально наближено використовує норми Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку що не суперечать МСФЗ на тих ділянках обліку на яких це можливо. При наявності розбіжності у застосуванні політик ПСБО, що відрізняються від МСФЗ, про це буде наводитися пояснюючий параграф в тексті Наказу про облікову політику.

1.4. Застосовувати ті професійні судження та положення систем обліку, які найадекватніше характеризують фінансовий стан і не суперечать загальним принципам системи Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

1.5. Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів товариства.

1.6. Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності здійснюється у грошовій одиниці України.

1.7. Основним видом діяльності товариства є інтернет-брокеридж. Види діяльності – дилерська, брокерська, управління цінними паперами, зберігач цінних паперів. Фінансова звітність складається враховуючи специфіку діяльності товариства, відповідно до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

2. Організація бухгалтерського обліку

2.1. На забезпечення виконання Закону про бухоблік встановити з 03 січня 2013 року на товаристві таку форму організації бухгалтерського обліку:

- Бухгалтерський облік здійснюється аудиторською фірмою «САМПІТА» на період дії договору на бухгалтерське супроводження. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу товариства згідно з організаційною структурою та функціональними обов'язками. На період дії договору на бухгалтерське обслуговування аудиторська фірма повинна дотримуватися вимог, покладених на головного бухгалтера.

2.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухоблік та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.

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

2.4. Обов'язок ведення управлінського обліку та складання управлінської звітності на товаристві покладається на фінансового менеджера.

2.5. Головний бухгалтер та фінансовий менеджер несуть особисту відповідальність перед директором товариства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях і в цьому положенні.

2.6. З касиром повинен бути укладений договір про повну матеріальну відповідальність за збереження всіх прийнятих ним цінностей.

2.7. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником товариства.

2.8. Встановити, що права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухоблік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями:

Відповідно до Закону про бухоблік, головний бухгалтер товариства:

- Забезпечує дотримання на товаристві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;
- Організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх йому відомих господарських операцій ;
- Бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачею та відшкодуванням втрат від недостачі, крадіжок і псування цінностей товариства;

Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та здійснення бухгалтерського обліку на товаристві, є обов'язковими до виконання усіма структурними підрозділами і всіма працівниками товариства.

2.9. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій **додаток 3** до положення. Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відповідних структурних підрозділів.

Перелічені в **додатку 3** особи наділяються правами та несуть всю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту товариства, згідно з посадовими інструкціями.

2.10. Затвердити перелік посадових осіб, які складають звітність, за її призначенням згідно з вимогами Закону про бухоблік, національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку, звітності з обліку податків та платежів та МСФЗ - **додаток 4**.

Покласти на вказаних у **додатку 4** осіб усю повноту відповідальності за якість підготовки й своєчасність подання такої звітності.

Відповідальність за приймання документації на тимчасове зберігання до архіву товариства, за зберігання документації в архіві та здавання відповідної документації до державного архіву покласти на головного бухгалтера.

Видачу документації у тимчасове користування посадовим особам товариства здійснювати з письмового розпорядження керівника. Видачу документів стороннім особам здійснювати за письмовим дозволом керівника товариства.

8. Податковий облік

8.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України, зокрема згідно Податкового Кодексу.

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

8.3. Загальну відповідальність за ведення податкового обліку покласти на головного бухгалтера.

Закріпити за окремими працівниками бухгалтерії конкретні ланки обліку.

8.4. Доручити бухгалтеру виписування податкових накладних та ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних, придбання та використання ТМЦ, облік авансових звітів (звітів про використання грошових коштів виданих під звіт).

8.5. Покласти на головного бухгалтера ведення підрахунку валових доходів та валових витрат. Облік валових доходів та валових витрат здійснювати за окремими розрахунками у форматі діючої звітності про прибуток товариства, нарахування заробітної плати, утримання та нарахування податків.

8.6. Відповідальність за недопущення несанкціонованого доступу до облікової інформації покласти на головного бухгалтера товариства.

Податковий облік вести відповідно до Розділу III ПКУ України

При річному об'ємі доходу від будь-якої діяльності згідно до правил бухгалтерського обліку за останній річний (податковий) період:

- що перевищує 20 млн. грн. – з врахуванням різниць;

- що не перевищує 20 млн. грн. – без врахування податкових різниць, відповідно до МСФЗ.

10. Управлінський облік

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

11. Бухгалтерський облік

11.1. Вести бухгалтерський облік на товаристві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО). Починаючи з 01 січня 2014 року фінансову звітність складати також відповідно до МСФЗ. Фінансова звітність за 2013 рік буде попередньою. Складати її по МСФО без порівняльних даних. Провести трансформацію балансу та залишків на 01.01.2013р.

11.2. Облікова політика товариства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

автономності товариства, за яким кожне товариство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності товариства;

безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань товариства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;

нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;

повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;

превалювання змісту над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій товариства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

При складанні фінансової звітності по МСФЗ облікова політика товариства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Безперервність

Принцип нарахування в бухгалтерському обліку

Суттєвість та об'єднання у групи

Згортання

Частота звітності

Порівняльна інформація

Послідовність подання

11.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності товариства.

При складанні фінансової звітності по МСФЗ облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами кожного конкретного МСФЗ. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені МСФЗ і найбільш адаптовані до діяльності товариства.

11.4. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті відповідно до П(С)БО 1 в розмірі 1 тис. грн., відповідно до МСФЗ - **Суттєвий** – пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються

Продовження дод. В

за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

Оцінка того, чи може пропуск або викривлення вплинути на економічні рішення користувача (а отже, бути суттєвим), потребує розгляду характеристик користувачів. Припускається, що користувачі мають відповідні знання бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Тому треба, щоб оцінка враховувала те, як, за обґрунтованим очікуванням, це впливатиме на користувачів з такими якостями при прийнятті економічних рішень.

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

15. Доходи

Визнання та класифікація доходу

15.1 Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

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

15.2 Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

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

15.3 Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку 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.

Склад доходів, що відносяться до відповідної групи, встановлено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати".

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

покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);

підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

15.5 Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Продовження дод. В

15.6 Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

можливості достовірної оцінки доходу;

імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;

можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;

можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

15.7 Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

вивченням виконаної роботи;

визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

15.8 Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

15.9 Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

15.10 Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

15.11 Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість". Доходом визнається сума зобов'язання, яке не підлягає погашенню.

15.12 Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

15.13 Отримане цільове фінансування (у тому числі кошти, вивільнені від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств) визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

15.14 Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

15.15 Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

15.16 Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо:

імовірне надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією;

дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;

роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;

дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Оцінка доходу

15.17 Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

15.18 У разі відстрочення платежу, внаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію (товари, роботи, послуги та інші активи), така різниця визнається доходом у вигляді процентів.

15.19 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.

15.20 Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом.

16. Витрати

Визнання витрат

16.1 Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

16.2 Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

16.3 Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

16.4 Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

16.5 Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у пункті 6 цього Положення (стандарту).
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
- Балансова вартість валюти.

Склад витрат

Продовження дод. В

16.6 Собівартість реалізованих товарів визначається за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

16.7 Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

прямі матеріальні витрати;
прямі витрати на оплату праці;
інші прямі витрати;

змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливую вартість супутньої продукції, яка реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується на самому підприємстві.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) устанавлюються підприємством.

16.8 До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, викладеному в пункті 11 Положення (стандарту).

16.9 До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

16.10 До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, плата за оренду земельних і майнових паїв, амортизація, втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую вартість, та витрат на виправлення такого технічно неминучого браку.

16.11 До складу загальновиробничих витрат включаються:

- Витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо).

- Амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення.

- Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення.

- Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення.

- Витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо).

- Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень.

- Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).

- Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.

- Інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

16.12 Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

Продовження дод. В

До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальній потужності. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат устанавлюються підприємством.

16.13 Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

16.14 До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);

витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;

витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);

винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);

витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);

амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;

витрати на врегулювання спорів у судових органах;

податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);

плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;

інші витрати загальногосподарського призначення.

16.15 Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;

витрати на ремонт тари;

оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;

витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);

витрати на передпродажну підготовку товарів;

витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;

витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);

витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;

витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;

витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;

витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;

інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

Продовження дод. В

До складу витрат на збут у торговельних організаціях включаються витрати обігу, за винятком витрат, наведених у пунктах 18, 20 і 27 цього Положення (стандарту).

16.16 До інших операційних витрат включаються:
витрати на дослідження та розробки відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи";
собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
втрати від знецінення запасів;
нестачі й втрати від псування цінностей;
визнані штрафи, пеня, неустойка;
витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
інші витрати операційної діяльності.

16.17 Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:
матеріальні затрати;
витрати на оплату праці;
відрахування на соціальні заходи;
амортизація;
інші операційні витрати.

16.18 До складу елемента "Матеріальні затрати" включається вартість витрачених у виробництві (крім продукту власного виробництва):
сировини й основних матеріалів;
купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів;
палива й енергії;
будівельних матеріалів;
запасних частин;
тари й тарних матеріалів;
допоміжних та інших матеріалів.

Вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, не включається до елемента операційних витрат "Матеріальні затрати".

16.19 До складу елемента "Витрати на оплату праці" включаються заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці.

16.20 До складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" включаються:
відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

16.21 До складу елемента "Амортизація" включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

16.22 До складу елемента "Інші операційні витрати" включаються витрати операційної діяльності, які не увійшли до складу елементів, наведених в пп. 22 - 25 цього Положення (стандарту), зокрема витрати на відрядження, на послуги зв'язку, плата за розрахунково-касове обслуговування тощо.

16.23 До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати").

16.24 Втрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі. Приклад розрахунку втрат від участі в капіталі наведено в додатку 2 до цього Положення (стандарту).

16.25 До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:
собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
втрати від зменшення корисності необоротних активів;
втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
втрати від неопераційних курсових різниць;

Продовження дод. В

сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
 витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
 залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
 інші витрати звичайної діяльності.

16.26 Податки на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток".

16.27 Надзвичайні витрати включаються до фінансової звітності за вирахуванням суми, на яку зменшується податок на прибуток від діяльності підприємства внаслідок збитків від надзвичайних подій. Приклад розрахунку для включення до фінансової звітності втрат від надзвичайних подій наведено в додатку 3 до Положення (стандарту).

25.Перехід на МСФЗ та складання фінансової звітності по МСФЗ

ТОВ «І-інвест» прийняло рішення перейти на МСФЗ з 01.01.2013року.

Станом на 31.12.2013р. товариство звітує за М(С)ФЗ без порівняльної інформації за 2012 рік., крім балансу.

Перша фінансова звітність за 2014 рік повинна бути складена за МСФЗ, чинними на 31.12.2014р.

та порівняльна інформація за 2013р.(попередня звітність за МСФЗ за 2013р.):

- баланс на 01.01.2013р., на 31.12.2013р. за МСФЗ,
- звіт про фінансові результати за 2013р.,
- рух грошових коштів за 2013р.,
- звіт про зміни у власному капіталі за 2013 рік,
- відповідні примітки.

Різниці, що виникнуть при складанні балансу на дату переходу (01.01.2013р) на МСФЗ, фіксувати у нерозподіленому прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу, різниці, що виникнуть після дати переходу – в поточному періоді.

Нерозподілений прибуток на 01.01.2013р .по ПСБО та МСФЗ – розбіжності пояснити всі коригування в примітках в таблиці « узгодження прибутку».

При складанні проміжної фінансової звітності починаючи з 2013 року застосовувати МСФЗ 34 «Проміжна фінансова звітність»

Застосовувати МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»

При проведенні трансформації фінансової звітності за 2013р з ПСБО на МСФЗ виконувати наступні процедури:

- розрахувати рівень суттєвості по основним статтям активів та зобов'язань
- оцінити необоротні активи (основні засоби, інвестиційну власність, нематеріальні активи та інш) на дату переходу на МСФЗ
- оцінити запаси на дату переходу
- оцінити готову продукцію та товари
- оцінити торгіву дебіторську заборгованість
- оцінити фінансові вкладення
- оцінити витрати майбутніх періодів
- оцінити статті капіталу
- перерахувати курсові різниці
- оцінити довгострокову кредиторську заборгованість
- оцінити поточну кредиторську заборгованість
- оцінити статті активів та пасивів при розрахунку тимчасових податкових різниць
- оцінити інші статті

26. Заключні положення

26.1. Загальний контроль за виконанням вимог положення залишаю за собою.

26.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог положення покладається на головного бухгалтера товариства.

Продовження дод. В

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

26.4. Внесення змін до даного Положення здійснюється шляхом викладення положення у новій редакції та затвердження Наказом по товариству та може провадитися у випадках, передбачених п.9 П(С)БО 6, а саме:

- облікова політика може змінюватися тільки, якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або, якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності товариства.

Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- Подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій.

- Подій або операцій, які не відбувалися раніше.

Облікова політика застосовується щодо подій та операцій з моменту їх виникнення, за винятком випадків, передбачених п. 13 Положення (стандарту) 9.

Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом:

- Коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

- Повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок.

Продовження дод. В

Додаток №2

До Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ „І-нвест” на 2018-2019 роки

**Затверджую
Директор Бондар А.В.**

Робочий план рахунків

З метою забезпечення необхідної деталізації обліково-економічної інформації головному бухгалтеру застосовувати обочий план рахунків наведений **у програмі «1-С Бухгалтерія»**, яка використовується ТОВ «І-нвест».

Робочий план рахунків «ТОВ «І-НВЕСТ»

| Код | Найменування | А | Код | Найменування | А |
|-----------|--|-----------|-----------|--|-----------|
| 30 | Готівка | А | 6424 | Ресурсні платежі | АП |
| 301 | Готівка в національній валюті | А | 6425 | Гербовий збір | АП |
| 302 | Готівка в іноземній валюті | А | 6426 | Розрахунки по інших обов'язкових платежах | АП |
| 31 | Рахунки в банках | А | 643 | Податкові зобов'язання | АП |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | А | 644 | Податковий кредит | АП |
| 312 | Поточні рахунки в іноземній валюті | А | 6441 | Податковий кредит | АП |
| 313 | Інші рахунки в банку в національній валюті | А | 6442 | Неодержані податкові накладні | АП |
| 314 | Інші рахунки в банку в іноземній валюті | А | 65 | Розрахунки за страхуванням | АП |
| 319 | Очікувані платежі по спец. рахунку ПДВ | А | 651 | За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування | АП |
| 3191 | Очікувані платежі до надходження на спец. рахунок ПДВ | А | 652 | За соціальним страхуванням | АП |
| 3192 | Очікувані платежі до виплати з спец. рахунка ПДВ | А | 653 | Не використовується: За страхуванням на випадок безробіття | АП |
| 33 | Інші кошти | А | 654 | За індивідуальним страхуванням | АП |
| 331 | Грошові документи в національній валюті | А | 655 | За страхуванням майна | АП |
| 332 | Грошові документи в іноземній валюті | А | 6551 | За страхуванням майна персоналу | АП |
| 333 | Грошові кошти в дорозі в національній валюті | А | 6552 | За страхуванням майна підприємства | АП |
| 334 | Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті | А | 656 | За страхуванням від нещасних випадків | АП |
| 34 | Короткострокові векселі одержані | А | 66 | Розрахунки за виплатами працівникам | П |
| 341 | Короткострокові векселі, одержані в національній валюті | А | 661 | Розрахунки за заробітною платою | П |
| 342 | Короткострокові векселі, одержані в іноземній валюті | А | 662 | Розрахунки з депонентами | П |
| 35 | Поточні фінансові інвестиції | А | 663 | Розрахунки за іншими виплатами | П |
| 351 | Еквіваленти грошових коштів | А | 67 | Розрахунки з учасниками | П |
| 3511 | Інші поточні фінансові інвестиції - дооцінка/переоцінка ц.п. | А | 671 | Розрахунки за нарахованими дивідендами | П |
| 3512 | Еквіваленти грошових коштів (в іноземній валюті) | А | 672 | Розрахунки за іншими виплатами | П |
| 352 | Цінні папери у дилерській діяльності | А | 68 | Розрахунки за різними операціями | АП |
| 36 | Розрахунки з покупцями та замовниками | АП | 680 | Розр., пов'язані з необ. акт. та груп. вибуття, утрим. для продажу | АП |
| 361 | Розрахунки з вітчизняними покупцями | АП | 681 | Розрахунки за авансами одержаними | П |
| 3611 | Розрахунки з вітчизняними покупцями, Комерційна діяльність | АП | 6811 | Розрахунки за авансами одержаними в національній валюті | П |
| 3612 | Розрахунки з одержаними та виплаченими дивідендами клієнтів | АП | 6812 | Розрахунки за авансами одержаними в іноземній валюті | П |
| 362 | Розрахунки з іноземними покупцями | АП | 682 | Внутрішні розрахунки | АП |
| 363 | Розрахунки з учасниками ПФГ | АП | 683 | Внутрішньогосподарські розрахунки | АП |
| 364 | Розрахунки за гарантійним забезпеченням | АП | 684 | Розрахунки за нарахованими відсотками | АП |
| 37 | Розрахунки з різними дебіторами | АП | 6841 | Розрахунки за нарахованими відсотками в національній валюті | АП |
| 371 | Розрахунки за виданими авансами | А | 6842 | Розрахунки за нарахованими відсотками в іноземній валюті | АП |
| 3711 | Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті) | А | 685 | Розрахунки з іншими кредиторами | АП |
| 3712 | Розрахунки за виданими авансами (в іноземній валюті) | А | 6851 | Розрахунки з інш. кредит. (РЦ) | АП |
| 372 | Розрахунки з підзвітними особами | АП | 6852 | Розрахунки з іншими кредиторами (продавці ЦП в дил. діяльн.) | АП |

Продовження дод. В

| Код | Найменування | А | Код | Найменування | А |
|-----------|---|-----------|-----------|---|-----------|
| 3721 | Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті | АП | 6853 | Розрахунки з іншими кредиторами (в іноземній валюті) | АП |
| 3722 | Розрахунки з підзвітними особами в іноземній валюті | АП | 6854 | Розрахунки з іншими кредиторами (в іноз.вал.в розрізі замовлень) | АП |
| 373 | Розрахунки за нарахованими доходами дивіденди | А | 6855 | Розрахунки по виконавчих листах | АП |
| 374 | Розрахунки за претензіями | А | 6856 | Розрахунки з позабюджетними фондами | АП |
| 375 | Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків | А | 6857 | Розрахунки з депонентами по отриманим для зарах. дивідентам, % | АП |
| 376 | Розрахунки за позиками членам кредитних спілок | А | 6859 | Розрах.з клієнтами в брокерській діяльності торгівлі фьючерсами | АП |
| 377 | Розрахунки з іншими дебіторами | АП | 69 | Доходи майбутніх періодів | П |
| 3770 | Розрахунки по маржі в дил.торг.фьючерсами | АП | 70 | Доходи від реалізації | АП |
| 3771 | Розрахунки з іншими дебіторам брок.діяльн (клієнти) | АП | 701 | Дохід від реалізації готової продукції | П |
| 3772 | Розрахунки з іншими дебіторами дил. діяльн. (покупці ЦП) | АП | 702 | Дохід від реалізації товарів | П |
| 3773 | В іноземній валюті | АП | 703 | Дохід від реалізації робіт і послуг | П |
| 3774 | В іноземній валюті (у розрізі замовлень) | АП | 704 | Вирахування з доходу | А |
| 3775 | Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях | АП | 705 | Перестраховання | П |
| 3776 | Розрахунки з ЦК (торгівля фьючерсами в дил.діяльн.) | АП | 71 | Інший операційний дохід | П |
| 3777 | Розрахунки з клієнтами по нарахованим винагородам (брок.діяльн) | АП | 710 | Дохід від перв.визн. та зм.варт. активів, які обл. за справ.варт. | П |
| 3778 | Розрах. з ЦК (торговля фьючерсами в брок.діяльн.) | АП | 711 | Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти | П |
| 379 | Розрахунки за операціями з деривативами | АП | 712 | Дохід від реалізації інших оборотних активів | П |
| 39 | Витрати майбутніх періодів | А | 713 | Дохід від операційної оренди активів | П |
| 40 | Зареєстрований (пайовий) капітал | П | 714 | Дохід від операційної курсової різниці | П |
| 401 | Статутний капітал | П | 715 | Одержані штрафи, пені, неустойки | П |
| 402 | Пайовий капітал | П | 716 | Відшкодування раніше списаних активів | П |
| 41 | Капітал у дооцінках | П | 717 | Дохід від списання кредиторської заборгованості | П |
| 42 | Додатковий капітал | П | 718 | Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів | П |
| 421 | Емісійний дохід | П | 719 | Інші доходи від операційної діяльності | П |
| 422 | Інший вкладений капітал | П | 72 | Дохід від участі в капіталі | П |
| 423 | Накопичені курсові різниці | П | 721 | Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства | П |
| 424 | Безоплатно одержані необоротні активи | П | 722 | Дохід від спільної діяльності | П |
| 425 | Інший додатковий капітал | П | 723 | Дохід від інвестицій в дочірні підприємства | П |
| 43 | Резервний капітал | П | 73 | Інші фінансові доходи | П |
| 44 | Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) | АП | 731 | Дивіденди одержані | П |
| 441 | Прибуток нерозподілений | П | 732 | Відсотки одержані | П |
| 442 | Непокриті збитки | А | 733 | Інші доходи від фінансових операцій | П |
| 443 | Прибуток, використаний у звітному періоді | А | 74 | Інші доходи | П |
| 45 | Вилучений капітал | А | 741 | Дохід від реалізації фінансових інвестицій | П |
| 451 | Вилучені акції | А | 742 | Дохід від відновлення корисності активів | П |
| 452 | Вилучені вклади й паї | А | 744 | Дохід від неопераційної курсової різниці | П |
| 453 | Інший вилучений капітал | А | 745 | Дохід від безоплатно одержаних активів | П |
| 46 | Неоплачений капітал | А | 746 | Інші доходи | П |

Закінчення дод. В

| Код | Найменування | А | Код | Найменування | А |
|-----------|--|-----------|-----------|---|-----------|
| 52 | Довгострокові зобов'язання за облігаціями | П | 76 | Страхові платежі | П |
| 521 | Зобов'язання за облігаціями | П | 79 | Фінансові результати | АП |
| 522 | Премія за випущеними облігаціями | П | 791 | Результат операційної діяльності | АП |
| 523 | Дисконт за випущеними облігаціями | П | 792 | Результат фінансових операцій | АП |
| 53 | Довгострокові зобов'язання з оренди | П | 793 | Результат іншої діяльності | АП |
| 531 | Зобов'язання з фінансової оренди | П | 90 | Собівартість реалізації | А |
| 532 | Зобов'язання з оренди цілісних МК | П | 901 | Собівартість реалізованої готової продукції | А |
| 54 | Відстрочені податкові зобов'язання | П | 902 | Собівартість реалізованих товарів | А |
| 55 | Інші довгострокові зобов'язання | П | 903 | Собівартість реалізованих робіт і послуг | А |
| 60 | Короткострокові позики | П | 904 | Страхові виплати | А |
| 601 | Короткострокові кредити банків у національній валюті | П | 91 | Загальновиробничі витрати | А |
| 602 | Короткострокові кредити банків в іноземній валюті | П | 92 | Адміністративні витрати | А |
| 603 | Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті | П | 93 | Витрати на збут | А |
| 604 | Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті | П | 94 | Інші витрати операційної діяльності | А |
| 605 | Прострочені позики в національній валюті | П | 940 | Витр. від перв.визн. та зм.варт. активів, які обл. за справ.варт. | А |
| 606 | Прострочені позики в іноземній валюті | П | 941 | Витрати на дослідження і розробки | А |
| 61 | Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | П | 942 | Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти | А |
| 611 | Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'яз. в НВ | П | 943 | Собівартість реалізованих виробничих запасів | А |
| 612 | Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'яз. в ІВ | П | 944 | Сумнівні та безнадійні борги | А |
| 62 | Короткострокові векселі видані | П | 945 | Втрати від операційної курсової різниці | А |
| 621 | Короткострокові векселі, видані в національній валюті | П | 946 | Втрати від знецінення запасів | А |
| 622 | Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті | П | 947 | Нестачі і втрати від псування цінностей | А |
| 63 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками | АП | 948 | Визнані штрафи, пені, неустойки | А |
| 631 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками | АП | 949 | Інші витрати операційної діяльності | А |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками | АП | 95 | Фінансові витрати | А |
| 6312 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками, Комісійна діяльність | АП | 951 | Відсотки за кредит | А |
| 632 | Розрахунки з іноземними постачальниками | АП | 952 | Інші фінансові витрати | А |
| 633 | Розрахунки з учасниками ПФГ | АП | 96 | Втрати від участі в капіталі | А |
| 64 | Розрахунки за податками й платежами | АП | 961 | Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства | А |
| 641 | Розрахунки за податками | АП | 962 | Втрати від спільної діяльності | А |
| 6411 | Прибутковий податок | АП | 963 | Втрати від інвестицій в дочірні підприємства | А |
| 6412 | Акцизний збір | АП | 97 | Інші витрати | А |
| 6413 | ПДВ, розрахунковий період якого не наступив | АП | 971 | Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | А |
| 6414 | Місцеві податки | АП | 972 | Втрати від зменшення корисності активів | А |
| 6416 | Податок на прибуток | АП | 974 | Втрати від неопераційних курсових різниць | А |
| 6417 | Розрахунки по єдиному податку | АП | 975 | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій | А |
| 6418 | Розрахунки по інших податках | АП | 976 | Списання необоротних активів | А |
| 642 | Розрахунки за обов'язковими платежами | АП | 977 | Інші витрати діяльності | А |
| 6421 | Інноваційний фонд | АП | 98 | Податок на прибуток | А |

Фінансова звітність ТОВ «І-НВЕСТ» за період 2015 – 2019 рр.

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | | |
|---|---------------------------|--|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | |
| Підприємство ТОВ "І-НВЕСТ" | за СДРПОУ | 2017 01 01 | |
| Територія Подільський район м.Кієва | за КОАТУУ | 36473568 | |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 8038500000 | |
| Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах | за КВЕД | 240 | |
| Середня кількість працівників 12 | | 66.12 | |
| Адреса, телефон 04080 м. Київ, вул. Фрунзе, будинок 1-3 | 044 3775277 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | |
| | | <table border="1" style="width: 20px; height: 20px; margin: auto;"><tr><td style="text-align: center;">v</td></tr></table> | v |
| v | | | |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2016** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 25 | 23 |
| первісна вартість | 1001 | 25 | 25 |
| накопичена амортизація | 1002 | - | 2 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | - |
| первісна вартість | 1011 | 334 | 257 |
| знос | 1012 | 334 | 257 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 40 | 40 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 65 | 63 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Виробничі запаси | 1101 | - | - |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 3415 | 3835 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 16 | 917 |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 438 | 429 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 2897 | 1165 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 2715 | 1812 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 15 | 3489 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 15 | 3489 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | 1 |
| Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: | 1180 | - | - |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |

Продовження дод. Г

| | | | |
|---|------|------|-------|
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 9496 | 11588 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті | | | |
| Баланс | 1300 | 9561 | 11651 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (паісовий) капітал | 1400 | 7000 | 7000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 499 | 41 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 7499 | 7041 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 63 | 18 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 15 | 6 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | 1 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | 2830 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 17 | 5 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1967 | 1750 |
| Усього за розділом III | 1695 | 2062 | 4610 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті | | | |
| | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів нездержавного пенсійного фонду | | | |
| | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 9561 | 11651 |

Керівник



Бондар Алла Василівна

Визначено в порядку статистичного контролю центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Продовження дод. Г

| | | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|----|----|
| Підприємство | ТОВ "І-ІНВЕСТ" | Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ | КОДИ | | |
| | | | 2017 | 01 | 01 |
| | (найменування) | | 36473568 | | |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | | | | | |
| за | | | Рік 2016 | | |
| | | | р. | | |
| | | | Форма N2 Код за ДКУД | | |
| | | | 1801003 | | |
| Додаткові дані: | | | | | |
| КВЕД | | | 66.12 | | |

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 12053 | 11098 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестрахування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (12291) | (10114) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | - | 984 |
| збиток | 2095 | (238) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 282 | - |
| у тому числі: | | | |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 231 | - |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (879) | (932) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (128) | (74) |
| у тому числі: | | | |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 128 | - |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (963) | (22) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 898 | 243 |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (355) | (161) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (38) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | 60 |
| збиток | 2295 | (458) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | 60 |

Продовження додатка 2

| | | | |
|--------|------|---------|-------|
| збиток | 2355 | (458) | (-) |
|--------|------|---------|-------|

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -458 | 60 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 15 | 11 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 233 | 486 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 59 | 190 |
| Амортизація | 2515 | 2 | 17 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 570 | 228 |
| Разом | 2550 | 879 | 932 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник



Бондар Алла Василівна

Продовж. Додатку Г

| | | | |
|---|--|---------------------------|-----------------------|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю "І-вест" | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Територія | Шевченківського району міста Києва | за ЄДРПОУ | 2018 01 1 36473568 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОАТУУ | 8038500000 |
| Вид економічної діяльності | Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах | за КОПФГ | 240 |
| Середня кількість працівників | 10 | за КВЕД | 66.12.0 |
| Адреса, телефон | 04050, м.Київ, вул. Січових Стрільців, 60, 377-52-77 | | |
| Одиниця виміру: | тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | |
| | за міжнародними стандартами фінансової звітності | | |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2017 р.**

| Актив | Код | Форма №1 Код за ДКУД 1801001 | |
|---|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | На початок звітного | На кінець звітного |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | 23 | 23 |
| накопичена амортизація | 1002 | (2) | (2) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | 25 |
| первісна вартість | 1011 | 257 | 283 |
| знос | 1012 | (257) | (258) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 40 | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 63 | 48 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Виробничі запаси | 1101 | - | - |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, | 1125 | 3835 | 484 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | 917 | - |
| за виданими авансами | 1135 | - | 4 |
| з бюджетом | 1136 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих | 1145 | 429 | 254 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх | 1155 | - | 3953 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1160 | 1105 | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1165 | 1812 | 1546 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1166 | 3489 | 108 |
| Готівка | 1167 | - | - |
| Рахунки в банках | 1170 | 3489 | 108 |
| Витрати майбутніх періодів | 1180 | 1 | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1181 | - | - |
| у тому числі в: | 1182 | - | - |
| резервах довгострокових зобов'язань | - | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | - | - | - |

Продовження дод. Г

| | | | |
|---|-------------|--------------|-------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | 1499 |
| Усього за розділом II | 1195 | 11588 | 7848 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 11651 | 7896 |

| Пасив | код рядка 2 | на початок звітнього періоду 3 | на кінець звітнього періоду 4 |
|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 7000 | 7000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 41 | 72 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 7041 | 7072 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 18 | 246 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 6 | 1 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 | 25 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 2830 | 444 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 5 | 5 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | 24 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1750 | 79 |
| Усього за розділом III | 1695 | 4610 | 824 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 11651 | 7896 |

Керівник

/ Бондар А. В. /

Головний бухгалтер

/ Величко О.С.

1. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата(рік, місяць, число) 2018 01 1
за ЄДРПОУ 36473568

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "І-інвест"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 3796 | 12053 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (298) | (12291) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий : | 2090 | | |
| прибуток | | 3498 | - |
| збиток | 2095 | - | (238) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 29 | 282 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за | 2121 | - | 231 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і | 2122 | - | - |
| сільськогосподарської продукції | | | |
| Дохід від використання коштів, звільнених від | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (2230) | (879) |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (13) | (128) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за | 2181 | - | (128) |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і | 2182 | - | - |
| сільськогосподарської продукції | | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності | 2190 | | |
| прибуток | | 1284 | - |
| збиток | 2195 | - | (963) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 3 | 898 |
| Інші доходи | 2240 | 121422 | - |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | - | (355) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (122678) | (38) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | 2290 | | |
| прибуток | | 31 | - |
| збиток | 2295 | - | (458) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | | |
| прибуток | | 31 | - |
| збиток | 2355 | - | (458) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |

Продовження дод. Г

| | | | |
|--|------|----|-----|
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 31 | 458 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | 15 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 371 | 233 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 81 | 59 |
| Амортизація | 2515 | 1 | 2 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1777 | 570 |
| Разом | 2550 | 2230 | 879 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

/ Бондар А. В. /

/ Величко О.О. /

Продовження дод. Г

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | | | |
|---|--|---------------------------|------------|----|
| Підприємство | ТОВ "І-ІНВЕСТ" | Дата (рік, місяць, число) | КОДН | |
| Територія | Шевченківського району міста Києва | за ЄДРПОУ | 2019 | 01 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОАТУУ | 36473568 | |
| Вид економічної діяльності | Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах | за КОПФ | 8038500000 | |
| Середня кількість працівників | 7 | за КВЕД | 240 | |
| Адреса, телефон | 04050 м. Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 60 | | 66.12 | |
| Самвища виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | | | |
| Складено (зробити позначку "с" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | V |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма №1 Код за АКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 23 | 22 |
| первісна вартість | 1001 | 25 | 25 |
| накопичена амортизація | 1002 | -2 | -3 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 25 | 6 926 |
| первісна вартість | 1011 | 283 | 7 186 |
| знос | 1012 | -258 | -260 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквизиційні витрати | 1060 | - | - |
| Задіток воїтів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 48 | 6 948 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Виробничі запаси | 1101 | - | - |
| Незавершені виробництва | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Анонівні перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 484 | 261 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 4 | 3 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 254 | 156 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 3 953 | 3 432 |
| Інші поточні дебіторська заборгованість | 1155 | - | 20 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 1 546 | 3 536 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 108 | 1 838 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 108 | 1 838 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах наслідкових витрат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |

Продовження дод. Г

| | | | |
|--|--------------|----------------------------|-------------------------|
| Інші оборотні активи | 1190 | 1 499 | 174 |
| Усього за розділом II | 1195 | 7 848 | 9 420 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 7 896 | 16 368 |
| Писня | Код | На початок звітного | На кінець |
| I | рядка | періоду | звітного періоду |
| I. Власний капітал | 2 | 3 | 4 |
| Зареєстрований (набовий) капітал | 1400 | 7 000 | 7 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емсійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Неперозначений прибуток (ненормований збиток) | 1420 | 72 | 148 |
| Неоназначений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 7 072 | 7 148 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Шльові фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних витрат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-пота | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 246 | 228 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 | 15 |
| у тому числі з виплатку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 25 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 444 | 8 929 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 5 | 15 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 24 | 9 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховників | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 79 | 24 |
| Усього за розділом III | 1695 | 824 | 9 220 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 7 896 | 16 368 |

Керівник

в.о. Головного бухгалтера



Бондар Алла Василівна

Вельчко Олена Олександрівна

* Визначення в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження дод. Г

Підприємство **ТОВ "І-НВЕСТ"**

(цілімисупавний)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІЮУ

КОДИ

2019 01 01
36473568Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додатковий код:
КВЕД

66.12

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 7 565 | 3 796 |
| Чисті заробітні страсові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії відшкодані, валютна сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховування</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валютна сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховування у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (275) | (298) |
| Чисті повнені збитки за страсовими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 7 290 | 3 498 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>дохід (витрати) від зміни у резервах двоострахованих зобов'язань</i> | 2105 | - | - |
| <i>дохід (витрати) від зміни інших страсових резервів</i> | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страсових резервів, валютна сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховування в інших страсових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 8 | 29 |
| у тому числі: | | | |
| <i>дохід від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2121 | - | 28 |
| <i>дохід від переціночки вилучених акцій і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, пов'язаних з відшкодуваннями</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (4 342) | (2 230) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (3 840) | (13) |
| у тому числі: | | | |
| <i>витрати від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2181 | - | - |
| <i>витрати від переціночки вилучених акцій і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | 1 284 |
| збиток | 2195 | (884) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | 3 |
| Інші доходи | 2240 | 391 090 | 121 422 |
| у тому числі: | | | |
| <i>дохід від власодійної діяльності</i> | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Витрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (390 859) | (122 678) |
| І прибуток (збиток) від вилучення індивідуальних ліквідних статків | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | 31 |
| збиток | 2295 | (653) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -6 | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | 31 |
| збиток | 2355 | (659) | (-) |

Продовження додатка 2

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (цінна) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (цінна) фінансових інструментів | 2405 | 735 | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 735 | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 735 | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 76 | 31 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 372 | 371 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 82 | 81 |
| Амортизація | 2515 | 3 | 1 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 3 884 | 1 777 |
| Разом | 2550 | 4 341 | 2 230 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Бондар Алла Васиївна

в.о. Головного бухгалтера

Велічко Олена Олексіївна



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство | ТОВ "І-ІНВЕСТ" | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | | |
| Територія | М. КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н | за СДРГЮУ | 2020 | 01 | 01 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОАТУУ | 36473568 | | |
| Вид економічної діяльності | Посередництво за договорами по інших паперах або товарах | за КОІФІ | 8039100000 | | |
| Середня кількість працівників | 6 | за КВЕД | 240 | | |
| Адреса, телефон | 04050 м. Київ, вул. Сізових Стрільців, будинок 60 | | 66.12 | | |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

| А К Т И В | Код рядка | Форма №1 Код за ДКУД 1801001 | |
|---|-----------|------------------------------|----------------------------|
| | | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 22 | 13 |
| первісна вартість | 1001 | 25 | 17 |
| накопичена амортизація | 1002 | -3 | -4 |
| Незвершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 6 926 | 6 928 |
| первісна вартість | 1011 | 7 186 | 7 190 |
| знос | 1012 | -260 | -262 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 6 948 | 6 941 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Виробничі запаси | 1101 | - | - |
| Незвершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги | 1125 | 261 | 20 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 3 | 84 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 156 | 447 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 3 432 | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 20 | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 3 536 | 59 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 838 | 356 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 1 838 | 356 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 174 | 98 |
| Усього за розділом II | 1195 | 9 420 | 1 064 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | 16 368 | 8 005 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 7 000 | 7 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 148 | 229 |
| Неоцінений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 7 148 | 7 229 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 228 | 39 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 15 | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 8 929 | 90 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | 618 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 15 | 5 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 9 | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 24 | 24 |
| Усього за розділом III | 1695 | 9 220 | 776 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду | | | |
| | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 16 368 | 8 005 |

Керівник

в.о.Головний бухгалтер



Бондар Алла Василівна

Величко Олена Олексіївна

¹ Визначється в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ТОВ "І-ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01
36473568Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:
КВЕД

66.12

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 769 | 7 565 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (66) | (275) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 1 703 | 7 290 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 224 | 8 |
| у тому числі: | | | |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, висільчених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 347) | (4 342) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (552) | (3 840) |
| у тому числі: | | | |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 20 | - |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 6 028 | - |
| збиток | 2195 | (-) | (884) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 20 | - |
| Інші доходи | 2240 | 326 083 | 391 090 |
| у тому числі: | | | |
| дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (712) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (331 338) | (390 859) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 81 | - |
| збиток | 2295 | (-) | (653) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | -6 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 81 | - |
| збиток | 2355 | (-) | (659) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | 735 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | 735 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | 735 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 81 | 76 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 230 | 372 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 64 | 82 |
| Амортизація | 2515 | 3 | 3 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 050 | 3 884 |
| Разом | 2580 | 1 347 | 4 341 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

в.о. Головний бухгалтер



Бондар Алла Василівна

Величко Олена Олексіївна

**Показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «І-НВЕСТ» за
2015-2019 рр.**

| Показник | 2015 р. тис. грн | 2016 р. тис. грн | 2017 р. тис. грн | 2018 р., тис. грн | 2019 р., тис. грн | Відхилення 2019 р. від: | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---------|---------|---------|
| | | | | | | 2015 р. | 2016 р. | 2017 р. | 2018 р. |
| 1. Необоротні активи | 65 | 63 | 48 | 6948 | 6941 | 6876 | 6878 | 6893 | -7 |
| 2. Поточні активи (оборотні активи) | 9332 | 11588 | 7848 | 9420 | 1064 | -8268 | -10524 | -6784 | -8356 |
| 2.1. Дебіторська заборгованість | 6602 | 6286 | 4695 | 3611 | 551 | -6051 | -5735 | -4144 | -3060 |
| 2.2. Поточні фінансові інвестиції | 2715 | 1812 | 1546 | 3536 | 59 | -2656 | -1753 | -1487 | -3477 |
| 2.3. Гроші та їх еквіваленти | 15 | 3489 | 108 | 1838 | 356 | 341 | -3133 | 248 | -1482 |
| 2.4. Інші оборотні активи | - | - | 1499 | 174 | 98 | - | - | -1401 | -76 |
| 3. Величина власного капіталу | 7335 | 7041 | 7072 | 7148 | 7229 | -106 | 188 | 157 | 81 |
| 4. Поточні зобов'язання і забезпечення | 2062 | 4610 | 824 | 9220 | 776 | -1286 | -3834 | -48 | -8444 |
| 4.1. Поточна кредиторська заборгованість | 78 | 2855 | 716 | 9172 | 747 | 669 | -2108 | 31 | -8425 |
| 4.2. Поточні забезпечення | 17 | 5 | 5 | 15 | 5 | -12 | 0 | 0 | -10 |
| 4.3. Інші поточні зобов'язання | 1697 | 1750 | 79 | 24 | 24 | -1673 | -1726 | -55 | 0 |
| 5. Валюта балансу | 9397 | 11651 | 7896 | 16368 | 8005 | -1392 | -3646 | 109 | -8363 |

Закінчення дод. Д

| Показник | 2015 р. тис. грн | 2016 р. тис. грн | 2017 р. тис. грн | 2018 р., тис. грн | 2019 р., тис. грн | Відхилення 2019 р. від: | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---------|---------|---------|
| | | | | | | 2015 р. | 2016 р. | 2017 р. | 2018 р. |
| 6. Валовий прибуток | 984 | -238 | 3498 | 7290 | 1703 | 719 | 1941 | -1795 | -5587 |
| 7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 10114 | 12291 | 298 | 275 | 66 | -10048 | -12225 | -232 | -209 |
| 8. Загальний коефіцієнт ліквідності | 4,53 | 2,51 | 9,52 | 1,02 | 1,37 | -3,15 | -1,14 | -8,15 | 0,35 |
| 9. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 1,32 | 1,15 | 2,01 | 0,58 | 0,53 | -0,79 | -0,62 | -1,47 | -0,05 |
| 10. Коефіцієнт автономії | 0,78 | 0,60 | 0,90 | 0,44 | 0,90 | 0,12 | 0,30 | 0,01 | 0,47 |
| 11. Коефіцієнт фінансової залежності | 1,28 | 1,65 | 1,12 | 2,29 | 1,11 | -0,17 | -0,55 | -0,01 | -1,18 |

**Методика заповнення першого розділу Звіту про фінансові
результати (Звіту про сукупний дохід)**

| Назва рядка Звіту | Код рядка | Джерело інформації за МСФЗ | Джерело інформації за даними ТОВ «І-НВЕСТ» |
|--|--------------|--|--|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | Обороти за Дт субрахунків 701, 702, 703 із Кт 791 за мінусом оборотів за Дт субрахунку 704 | Обороти за Дт субрахунків 701, 702, 703 із Кт 791 за мінусом оборотів за Дт субрахунку 704 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | Обороти за Дт субрахунків 901, 902, 903. | Обороти за Дт субрахунків 901, 902, 903. |
| Валовий прибуток (збиток) | 2090 2095 | Ряд. 2000 + ряд. 2010 - ряд. 2050 - ряд. 2070 | Ряд. 2000 + ряд. 2010 - ряд. 2050- ряд. 2070 |
| Інші операційні доходи | 2120 | Обороти за Дт рахунку 71 із Кт 791 | Обороти за Дт рахунку 71 із Кт 791 |
| Адміністративні витрати | 2130 | Обороти за Кт рахунку 92 із Дт 791 | Обороти за Кт рахунку 92 із Дт 791 |
| Витрати на збут | 2150 | Обороти за Кт рахунку 93 із Дт 791 | Обороти за Кт рахунку 93 із Дт 791 |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | 2190 2195 | Ряд. 2090 (2095) + (-) 2105 + (-) 2110 + ряд. 2120 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180 | Ряд. 2090 (2095) + (-) 2105 + (-) 2110 + ряд. 2120 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180 |

Продовження дод. Е

| Назва рядка Звіту | Код рядка | Джерело інформації за МСФЗ | Джерело інформації за даними ТОВ «І-НВЕСТ» |
|------------------------------------|--------------|--|--|
| Інші фінансові доходи | 2220 | Обороти за Дт рахунку 73 із Кт субрахунку 792 | Обороти за Дт рахунку 73 із Кт субрахунку 792 |
| Інші доходи | 2240 | Обороти за Дт рахунку 74 Кт субрахунку 793 | Обороти за Дт рахунку 74 Кт субрахунку 793 |
| Фінансові витрати | 2250 | Обороти за Дт субрахунку 792 з Кт рахунка 95 | Обороти за Дт субрахунку 792 з Кт рахунка 95 |
| Інші витрати | 2270 | Обороти за Дт субрахунку 793 з Кт рахунку 97 | Обороти за Дт субрахунку 793 з Кт рахунку 97 |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 2290 2295 | Ряд. 2190 (2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 + (-) ряд. 2275 | Ряд. 2190 (2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 + (-) ряд. 2275 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | Обороти за Дт рахунку 73 із Кт субрахунку 792 | Обороти за Дт рахунку 73 із Кт субрахунку 792 |
| Інші доходи | 2240 | Обороти за Дт рахунку 74 Кт субрахунку 793 | Обороти за Дт рахунку 74 Кт субрахунку 793 |

| Назва рядка Звіту | Код рядка | Джерело інформації за МСФЗ | Джерело інформації за даними ТОВ «І-НВЕСТ» |
|------------------------------------|--------------|--|--|
| Фінансові витрати | 2250 | Обороти за Дт субрахунку 792 з Кт рахунка 95 | Обороти за Дт субрахунку 792 з Кт рахунка 95 |
| Інші витрати | 2270 | Обороти за Дт субрахунку 793 з Кт рахунку 97 | Обороти за Дт субрахунку 793 з Кт рахунку 97 |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 2290 2295 | Ряд. 2190 (2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 + (-) ряд. 2275 | Ряд. 2190 (2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 + (-) ряд. 2275 |
| Чистий фінансовий результат | 2350 2355 | Ряд. 2290 (2295) + (-) ряд. 2300 + (-) ряд. 2305 | Ряд. 2290 (2295) + (-) ряд. 2300 + (-) ряд. 2305 |