

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ»**

Студентки 2 курсу, 5м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
податковий консалтинг»

Борейко Аліни
Олександрівни

Науковий керівник
Доктор економічних наук,
професор

Фоміна Олена
Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна
« ____ » _____ 2020 р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентіві

Борейко Аліні Олександрівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

Облік доходів та витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу

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

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: узагальнення теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення методики обліку витрат і доходів операційної діяльності підприємства

Об'єкт дослідження: процес обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу

Предмет дослідження: сукупність теоретичних, методологічних, організаційних та практичних положень обліку доходів і витрат підприємства малого бізнесу

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ЗМІСТ

ВСТУП	0
РОЗДІЛ 1	4
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ	4
1.1 Економічна сутність та класифікація доходів операційної діяльності підприємства малого бізнесу	4
1.2. Економічна сутність та класифікація витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу	7
1.3 Концептуальні засади обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу	15
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2	19
СУЧАНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».....	19
2.1 Організація обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємств малого бізнесу	19
2.2 Методика обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу .	23
2.3 Відображення у звітності підприємства доходів та витрат операційної діяльності.....	32
Висновки за розділом 2.....	34
РОЗДІЛ 3	36
ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»	36
3.1 Напрями удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»	36
3.2 Заходи удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».....	41
Висновки за розділом 3.....	46
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	49
ДОДАТКИ.....	56

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах виходу України з фінансової кризи постає необхідність до впровадження нетрадиційних систем одержання інформації про витрати та доходи, застосовувати нові підходи до калькулювання собівартості, підрахунку фінансових результатів, методів аналізу витрат та доходів і прийняття на цій основі раціональних управлінських рішень. На цьому шляху відновлення економіки в Україні діяльність підприємств досі здійснюється в умовах нестабільного як зовнішнього середовища, так і мінливості внутрішнього правового поля. У такій ситуації для забезпечення умов беззбиткової діяльності та підвищення рентабельності від підприємства вимагається перегляд існуючої системи управління.

Згідно даних Державної служби статистики України кількість малих підприємств протягом 2017 – 2019 років змінювалась наступним чином: 2017 — 1 789 406 одиниць, 2018 — 1 822 671, 2019 — 1 922 978. При цьому в 2010 році їх кількість складала 2 161 999 одиниць [28]. Таким чином, останні три роки спостерігається тенденція до збільшення зареєстрованих юридичних одиниць малого бізнесу. При цьому найсприятливіші умови за останні десять років можна прослідкувати лише десять років тому.

Для подальшого розвитку малого бізнесу в Україні важливо знайти такі напрями удосконалення обліку доходів і витрат операційної діяльності, щоб привести їх у відповідність з сучасними умовами бухгалтерського та управлінського обліку та до податкового, господарського та цивільного законодавства [7]. Завдання вдосконалення обліку доходів і витрат полягає у створенні такого механізму, який би сприяв розвитку фінансової стійкості підприємства та підвищенню ефективності достовірного забезпечення податкової звітності, правильному відображенню доходів, собівартості та інших витрат у фінансовій звітності і ефективній взаємодії з державними органами податкової служби для уникнення протиріч.

Найбільшим чином, це стосується операційної діяльності, яка забезпечує основну частину доходів підприємства. Водночас, ефективність управління визначається рівнем обліково-аналітичного забезпечення системи витрат і доходів операційної діяльності.

Недостатня розробка питань методичного забезпечення процесу ефективного аналізу операційних витрат та доходів і викликані цим складність, різноманіття і неоднозначність формулювань в існуючих нормативних і законодавчих актах підтверджують актуальність обраної теми випускної кваліфікаційної роботи.

Деякі питання теорії та методики бухгалтерського обліку доходів знайшли висвітлення у працях науковців, таких як Ф. Бутинець [5], К. В. Безверхий [27], С. Ф. Голов [51], З. В. Задорожний [23], В. А. Дерій [16], І.О. Селіверстова [52], В. В. Сопко [55], Я. Д. Крупка [31], Н. М. Ткаченко [57], та інших. Дослідженням питань розвитку малого бізнесу займалися В. М. Геєць [6], Ю. Б. Іванов [26], А. Веремко [7], Ю. О. Долгоруков [18], П. Друкер [19], Н. І. Редіна [50] та інші.

Мета дослідження. Метою дослідження є узагальнення теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення методики обліку витрат і доходів операційної діяльності підприємства.

Визначена мета обумовлює вирішення наступних завдань:

- Визначити економічну сутність та класифікацію доходів операційної діяльності підприємства малого бізнесу
- Дослідити економічну сутність та класифікацію витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу
- Обґрунтувати концептуальні засади обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу
- Розглянути організацію обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємств малого бізнесу

- Проаналізувати методика обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу
- Дослідити відображення у звітності підприємства малого бізнесу доходів та витрат операційної діяльності
- Охарактеризувати напрями удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»
- Розробити заходи удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних, організаційних та практичних положень обліку доходів і витрат підприємства малого бізнесу.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань у роботі застосовувалися загальнонаукові та специфічні методи наукових досліджень. В процесі дослідження були використані такі методи: абстрагування, аналіз, синтез, індукція, дедукція, спостереження, узагальнення, порівняння, статистичні методи.

Інформаційною базою проведеного дослідження слугували розробки та публікації наукових досягнень вітчизняних та зарубіжних учених, законодавчі та нормативно-правові акти з питань правового регулювання матеріали доповідей науково-практичних конференцій, джерела мережі Інтернет, а також інша методична, навчальна та періодична література за темою дослідження.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає в розроблених методичних рекомендаціях, спрямованих на вдосконалення обліку доходів і витрат операційної діяльності малого бізнесу. Основні результати, які були

отримані в процесі вирішення поставлених завдань та становлять наукову новизну дослідження, полягають у наступному:

- Запропоновано застосування робочого плану рахунків для досліджуваного підприємства;
- Розроблено графік документообороту для бухгалтерського обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства;
 - Розроблено робочу документацію для застосування протягом операційної діяльності підприємства, а саме: бюджет доходів і бюджет витрат.

Практичне значення одержаних результатів полягає у науковій обґрунтованості та прикладній спрямованості теоретичних положень, підходів і рекомендацій, викладених у роботі, використання яких поліпшить процес обліку операційної діяльності в цілому, вдосконалив існуючий порядок обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства, підвищить рівень достовірності та ефективності економічної інформації за результатами обліку доходів та витрат.

Апробація результатів дослідження. Основні положення та результати випускної кваліфікаційної пройшли апробацію при публікації наукової статті за темою «Облік витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу» у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ

1.1 Економічна сутність та класифікація доходів операційної діяльності підприємства малого бізнесу

В умовах переходу України до ринкової економіки, якій властивий високий динамізм, реформування, вдосконалення систем, покращення соціально-економічного розвитку, все дедалі більшої актуальності набувають дефініції «дохід» та «витрати», які виступають передумовою діяльності кожного підприємства.

Термін «дохід» (з англ. income) [21] означає приплив активів, внаслідок певного виду діяльності. Фінансовий стан кожного господарюючого суб'єкта характеризується тим, як розміщені його кошти та з яких джерел вони формуються. Дохід підприємства позиціонує собою одну з основних узагальнюючих категорій фінансово-господарської діяльності підприємства. Отримання доходів – це свідчення того, що послуги, надані підприємством знайшли свого споживача та відповідає вимогам попиту ринку та іншим технічним характеристикам та властивостям. Отримання доходу підприємством свідчить про те, що воно є фінансово спроможним за умови, якщо розмір одержаних доходів перевищує понесені витрати.

Багато вчених-економістів присвятили свою увагу дефініції «дохід», зокрема її сутність наведено з різних точок зору у табл. 1.1 (Додаток А). З наведених визначень видно, що наразі не існує єдиного підходу до визначення терміну «дохід», що, на жаль, значно ускладнює процес гармонізації бухгалтерського обліку. У зв'язку із цим на практиці існують певні труднощі під час визнання доходу у нестандартних ситуаціях.

Формування та активне становлення видів господарської діяльності позитивно впливає на отримання доходів та понесення витрат. Оскільки, розвиток видів діяльності створює «живильне середовище» для розвитку

підприємництва, виступає важелем для зміни структури економіки, каталізатором всього ринкового середовища, що залишається не змінним впродовж тривалих проміжків часу і змушує змінювати довкола себе інші категорії та явища.

В Україні на сьогодні виділяють такі види діяльності, які наведені на рис.1.1.



Рис.1.1 Види діяльності підприємства та їх характеристика

Джерело: розроблено на основі [4]

Безперечно, розвиток всіх видів діяльності наведених вище сприяє становленню конкуренції, економії та раціональному використанні матеріальних, нематеріальних та трудових ресурсів, а також застосуванню сильнодіючих стимулів щодо заохочення покупців. У результаті їх здійснення підприємство отримує різноманітні доходи, що згруповані на рис. 1.2.

Згідно з П(С)БО 15 «Дохід» визнані доходи в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами наведеними на рис. 1.3.

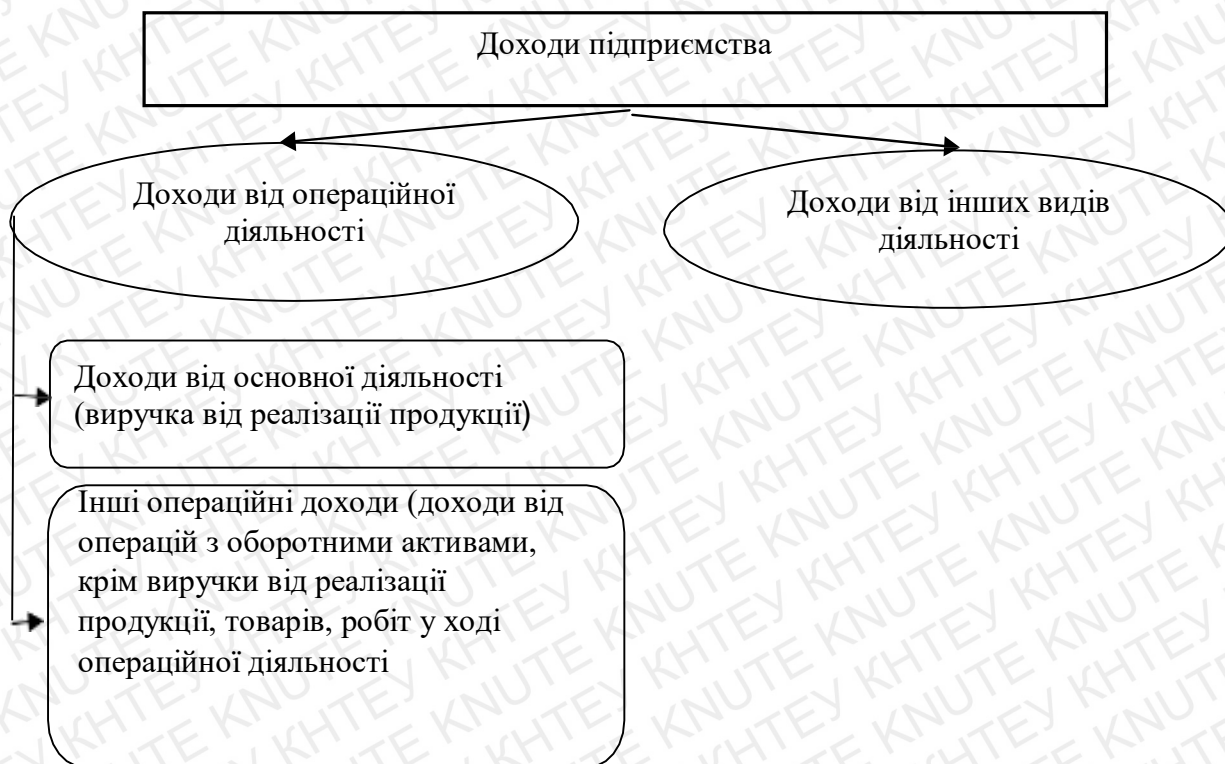


Рис.1.2. Поділ доходів підприємства залежно від видів діяльності

Джерело: розроблено на основі [30]

Дохід (виручка) від реалізації послуг – загальний дохід від реалізації або послуг без вирахування наданих знижок та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо). Чистий дохід від реалізації послуг визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації послуг наданих знижок, доходів, що за договорами належать комітентам та податків і зборів [45].

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації послуг.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з

операційною діяльністю підприємства [45].

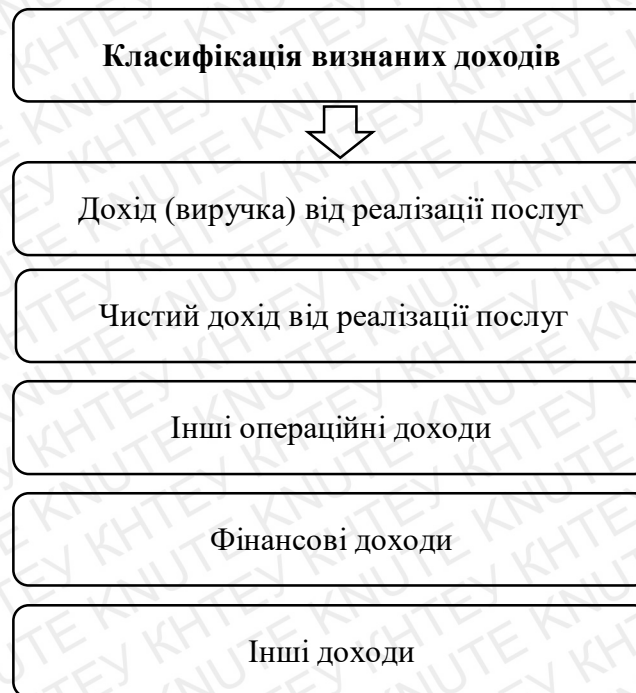


Рис.1.3. Класифікація визнаних доходів в бухгалтерському обліку за групами

Джерело: розроблено на основі [8]

Отже, дохід є основною складовою мети діяльності підприємства малого бізнесу. Для його формування організації можуть залучати різноманітні джерела: як основну сферу діяльності, так і додаткові угоди поза неї. Класифікація доходу є важливою ланкою як для управлінського обліку та планування, так і з метою оподаткування і визначення прибутку.

1.2. Економічна сутність та класифікація витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу

Поняття «витрати» є надзвичайно важливим для всіх господарюючих суб'єктів, а також для держави в цілому. Величина витрат являє собою головний резерв зростання прибутку підприємства [56, с. 561].

На сучасному етапі в економічній літературі можна часто побачити використання таких термінів як «затрати» та «витрати» [3, с. 13].. Одні автори

особливо не замислюються над сутністю цих понять та вживають їх в своїх працях як синоніми, а інші намагаються розмежувати дані категорії та пояснити їх відмінність (про що свідчить інформація таблиці 1.2) (додаток Б).

Поняття «витрати» наведено у П(С)БО 16 «Витрати», де зазначається, що витрати – зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, яке призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) [46]. Класифікація витрат – це обґрунтоване групування витрат за відповідними ознаками для їх більшої деталізації та розуміння (див. табл.1.3).

Таблиця 1.3

Класифікація витрат в бухгалтерському обліку

Класифікаційна ознака	Види
В залежності від видів діяльності	<ul style="list-style-type: none"> – витрати, які виникають у процесі операційної діяльності; – витрати, які виникають у процесі інвестиційної діяльності; – витрати, які виникають у процесі фінансової діяльності.
За економічним змістом (елементами витрат)	<ul style="list-style-type: none"> – матеріальні витрати; – витрати на оплату праці; – відрахування на соціальні заходи; – амортизація; – інші витрати.
За способами включення до собівартості	<ul style="list-style-type: none"> – прямі; – непрямі.
За відношенням до звітного періоду	<ul style="list-style-type: none"> – витрати поточного періоду; – витрати минулого періоду; – витрати майбутнього періоду.
За центрами відповідальності	<ul style="list-style-type: none"> – витрати операційного відділу; – витрати дільниці; – витрати функціональних служб.
За способом відображення в звітності	<ul style="list-style-type: none"> – спожиті (витрати звітного періоду) ; – неспожиті (витрати майбутніх періодів).
За ступенем залежності від обсягів діяльності	<ul style="list-style-type: none"> – змінні; – постійні.

Джерело: розроблено на основі [41]

Під операційними витратами прийнято розуміти виражені в грошовій формі витрати трудових, матеріальних, нематеріальних, фінансових ресурсів для здійснення операційної діяльності. Саме тому, найбільш значущими серед перелічених витрат є операційні витрати, які найбільш повно розкривають сферу діяльності підприємства. Простіше кажучи, операційні витрати часто називають вартістю ведення господарської діяльності підприємства. Операційні витрати поділяються на ті, які включаються у собівартість наданих послуг і ті, які не включаються у собівартість.

До складу прямих матеріальних витрат відносять вартість основних матеріалів та сировини, що напряду застосовуються при наданні послуг, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути віднесені до певного об'єкта витрат виробництва [57].

До складу прямих витрат на оплату праці відноситься заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у наданні послуг або виконанні робіт.

До складу інших прямих витрат відносять всі інші витрати, які можуть бути прямо віднесені до конкретного об'єкта витрат, а також відрахування на соціальні заходи, плата за оренду майнових та земельних паїв, втрати від браку, амортизація [46].

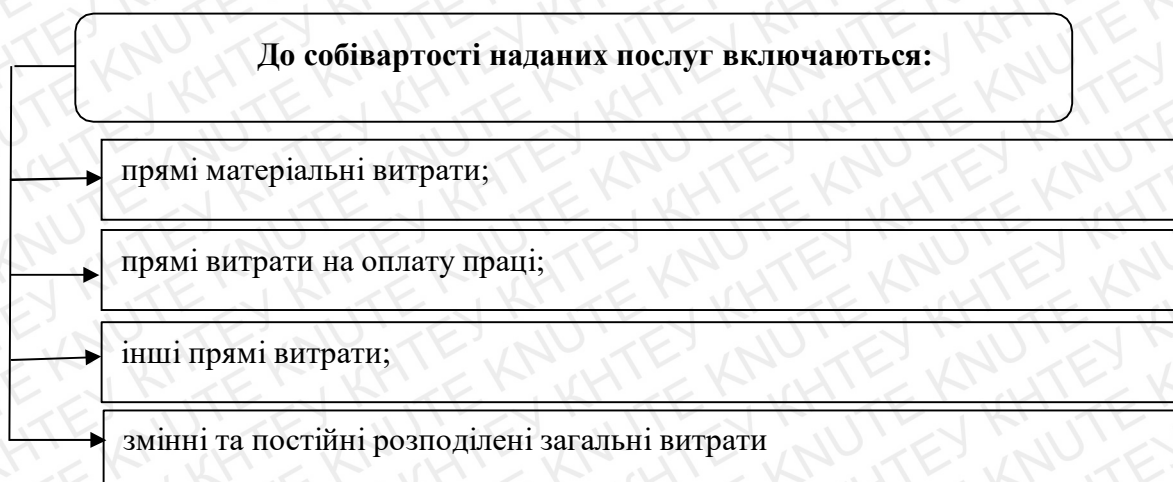


Рис.1.4. Поділ витрат, які включаються до собівартості наданих послуг

Джерело: розроблено на основі [53]

До складу загальних витрат згідно діючих вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку відносять:

- Витрати на управління (оплата праці апарату управління; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління; витрати на оплату службових відряджень персоналу тощо);
- Витрати на процес надання послуг (заробітна плата; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування тощо);
- Амортизація основних засобів;
- Амортизація нематеріальних активів;
- Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів;
- Інші витрати [35].

Усі загальні витрати групуються на дві групи: змінні і постійні (рис. 1.5).

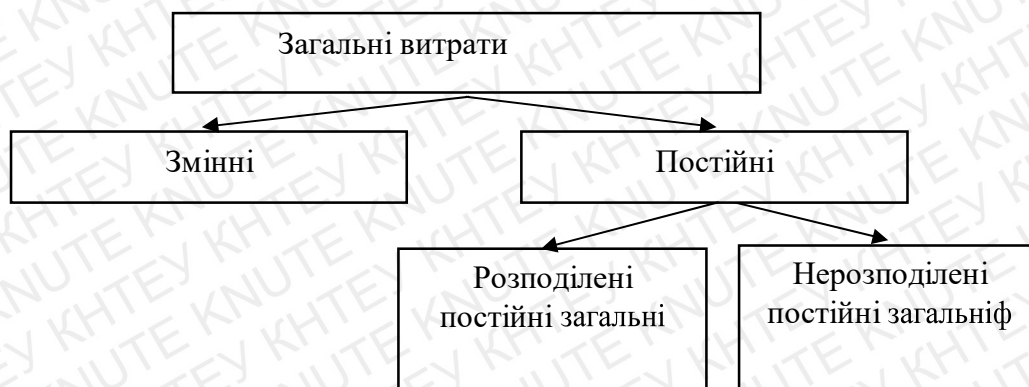


Рис.1.5. Поділ загальних витрат

Джерело: розроблено на основі [22]

До змінних загальних витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо або пропорційно до зміни обсягу діяльності.

Змінні загальні 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 [46].

До постійних загальних витрат відносяться витрати на обслуговування і управління операційною діяльністю, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальні 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 загальні витрати включаються до складу собівартості наданих послуг у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальних витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Класифікація витрат в управлінській обліковій підсистемі включає три основні категорії:

- інформація про витрати, які здійснюються у процесі надання послуг;
- дані про витрати для прийняття рішень;
- відомості про витрати для контролю і регулювання.

Крім витрат, які включаються до собівартості наданих послуг, на підприємствах мають місце витрати, що пов'язані також із операційною діяльністю, але до собівартості не включаються. Такі витрати є витратами періоду та одразу списуються на фінансовий результат (рис. 1.6).

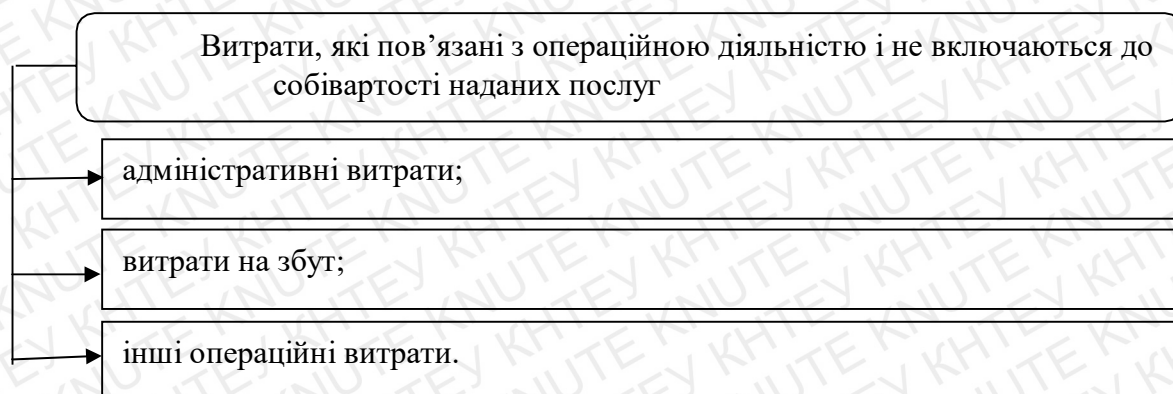


Рис.1.6. Склад витрат, які пов'язані з операційною діяльністю і не включаються до собівартості реалізованої послуг

Джерело: розроблено на основі [22]

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

- 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;
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до собівартості робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- інші витрати загальногосподарського призначення [61].

Витрати на збут включають такі витрати, які пов'язані з реалізацією (збутом) послуг (рис. 1.7).



Рис. 1.7. Склад витрат на збут

Джерело: розроблено на основі [61]

До інших операційних витрат відносять:

- 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);
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення; інші витрати операційної діяльності [37].

Із операційною діяльністю найтісніше пов'язане поняття «собівартість». Собівартість наданих послуг – це грошовий вираз витрат на процес надання та реалізацію послуг. Це показник, який використовується для контролю за використанням ресурсів, визначає економію ефективності проведення економічних заходів, формування ціни [44].

На рис. 1.8 подано порядок формування повної собівартості наданих послуг. Значна увага цьому поняттю приділяється тому, що собівартість послуг є важелем ефективності діяльності, який у подальшому впливає на фінансові результати підприємства.

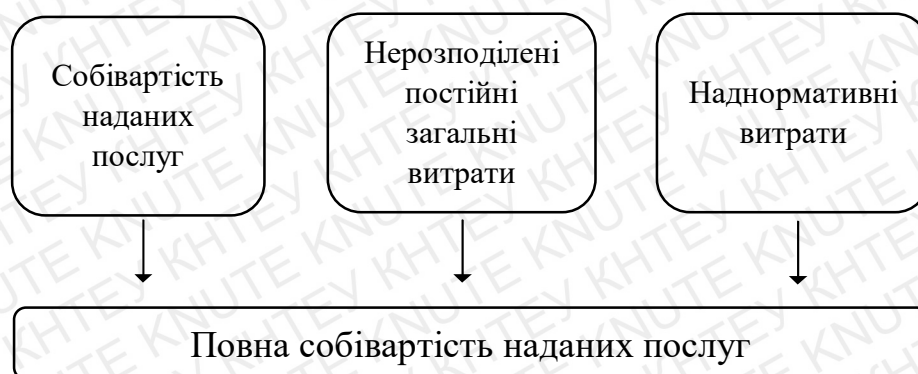


Рис.1.8. Формування повної собівартості наданих послуг

Джерело: розроблено на основі [44]

На рисунку 1.9 відображено складові елементи витрат на підприємстві в процесі надання послуг.

Елемент «Витрати на оплату праці» включає заробітну плату за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальну допомогу, компенсаційні виплати, оплату відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці [60].

До складу елемента «Відрахування на соціальні заходи» відносяться відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи [46].

До складу елемента операційних витрат «Амортизація» включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

Елемент «Інші операційні витрати» включає витрати операційної діяльності, які не увійшли до складу елементів, наведених вище, зокрема витрати на відрядження, на послуги зв'язку, плата за розрахунково-касове обслуговування тощо [5, с. 648].

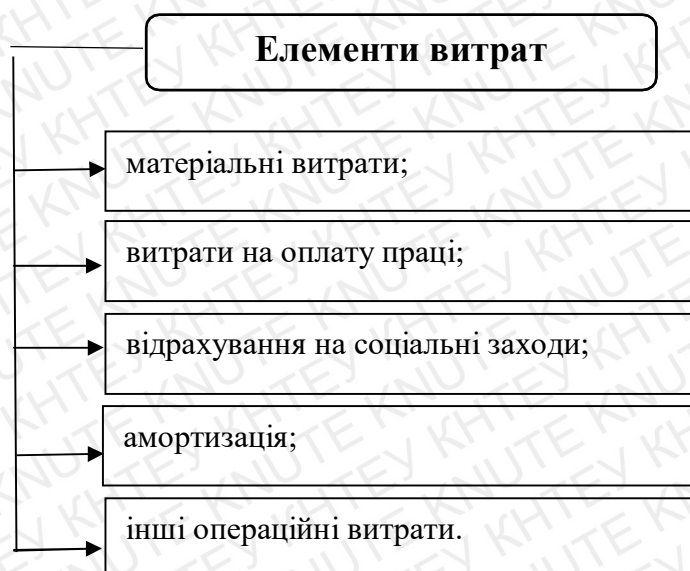


Рис.1.9. Елементи витрат операційної діяльності

Джерело: розроблено на основі [46]

Групування витрат за економічними елементами здійснюється в усіх галузях господарства. Це дає можливість встановити потребу в основних та оборотних засобах, показує, скільки і яких засобів використано, незалежно від того, де вони вироблені і на які цілі використані, а також характеризує структуру витрат.

1.3 Концептуальні засади обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу

Система бухгалтерського обліку за витратами і доходами в сучасних підприємствах не може повноцінно існувати без належного їхнього нормативно-правового забезпечення. Організація нормативно-правового забезпечення облікового процесу є сервісною функцією стосовно як обліку витрат і доходів, так і процесів їх організації. Ядром такого забезпечення стає відповідна документація та її компоненти у вигляді нормативно-довідкової інформації [42].

Класифікація нормативно-правового забезпечення обліку доходів підприємства за різними ознаками наведена на Рис. 1.10.

Методологія ведення обліку витрат та доходів регламентується наступною нормативною базою: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Податковий кодекс України; Господарський кодекс України; Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [46]; Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» [45]; Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку [34]; П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [39].

Для внутрішньогосподарського обліку підприємства малого бізнесу можуть застосовувати також альтернативний міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [36]. Порівняльний аналіз цих стандартів наведено у Додатку В.

Говорячи про відображення операційних витрат у фінансовому обліку та фінансовій звітності підприємств малого бізнесу варто зауважити, що з 23 липня

2019 р. набув чинності наказ Мінфіну від 31.05.19 р. № 226, яким були внесені зміни до П(С)БО 25 [39] і деяких інших нормативних актів з питань бухгалтерського обліку з метою приведення до Директиви ЄС № 2013/34/ЄС. Розглянемо їх детальніше.

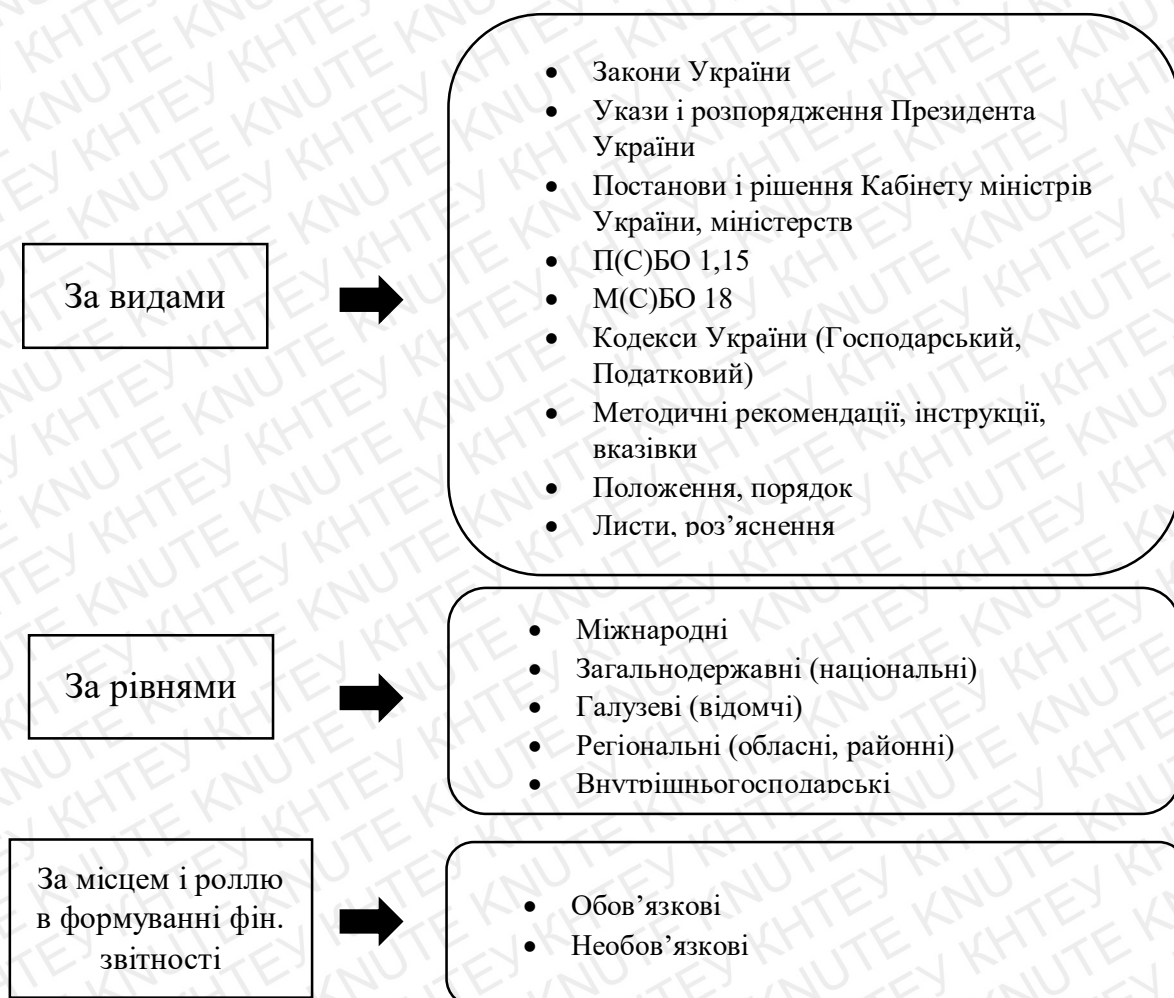


Рис. 1.10. Класифікація нормативно-правового забезпечення обліку доходів підприємства. Джерело: розроблено на основі [11]

П(С)БО 25 змінив свій статус і назву. Було: П(С)БО 25 «Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва» – стало: НП(С)БО 25 «Скорочена фінансова звітність». Така зміна виправдана, оскільки: по-перше, зараз у Законі № 996 немає терміну «суб'єкт малого підприємництва» (далі – СМП) (є дві

окремі категорії – малі підприємства і мікропідприємства); по-друге, коло підприємств, які подають скорочену фін. звітність, декілька ширше: у ньому не тільки малі та мікропідприємства.

Слід зазначити, що у стандарті відбулись певні зміни стосовно фінансової звітності. Зокрема, у формі № 1-м з'явилися додаткові рядки для відображення нематеріальних активів (раніше такі активи відображались в рядках, передбачених для ОЗ). Відповідно, і в розд. II НП(С)БО 25 з'явився новий п. 2.1, що регулює порядок відображення таких активів, а нумерація інших пунктів розд. II НП(С)БО 25 зрушилася.

З 24.07.19 р. змінилася періодичність подання фін. звітності до органів статистики, а саме: малі підприємства і представництва іноземних сільських господарств (тобто особи, що подають форми № 1-м та № 2-м) позбулися можливості подавати фін. звітність тільки за рік. Тепер вони повинні звітувати перед державною статистикою поквартально [25].

Отже, система управління доходами та витратами в операційній діяльності малого бізнесу, та і будь-якого бізнесу в цілому, повинна бути приведено у відповідність до законодавства. З цією метою можуть бути використані також стандарти з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Висновки за розділом 1

На основі проведеного нами дослідження економічного змісту, визнання і класифікації понять доходів та витрат можна зробити наступні висновки:

1. Витрати підприємства – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу; втрати втрачених можливостей, тобто сума коштів, яку можна одержати за більш вигідного використання ресурсів.
2. Базова класифікація витрат полягає у поділі залежно від видів діяльності: витрати, які виникають у процесі операційної діяльності; витрати, які

виникають у процесі інвестиційної діяльності; витрати, які виникають у процесі фінансової діяльності.

3. Регулювання бухгалтерського обліку витрат здійснюється за допомогою національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема, НП(С)БО 1, П(С)БО 16.
4. Дохід – збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).
5. Доходи підприємства поділяються на: доходи операційної діяльності, що включають доходи від основної діяльності та інші операційні доходи, і доходи від інших видів діяльності.
6. Регулювання бухгалтерського обліку доходів здійснюється за допомогою національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема, НП(С)БО 1, П(С)БО 15, а також міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, наприклад, М(С)БО 18.

РОЗДІЛ 2

СУЧАНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1 Організація обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємств малого бізнесу

Згідно з Економічною енциклопедією за редакцією С. Мочерного, термін «організація» – це сукупність процесів або дій, що зумовлюють об'єднання елементів, частин у ціле, утворення життєздатної стійкої системи; внутрішня впорядкованість, взаємодія стосовно незалежних частин цілого, зумовлена його будовою [20, 644].

Організація облікового апарату – це комплекс науково обґрунтованих організаційно-технічних заходів, що забезпечують виконання облікового процесу.

Складові цього процесу – суто технічні облікові роботи й оперативно-виробничі комплекси облікових робіт. До перших належать окремі види операцій власне облікового процесу (приймання документів, складання нагромаджувальних відомостей тощо). До других – сукупність облікових і контрольних робіт, обмежених певним об'єктом обліку (облік грошових коштів, облік розрахунків, облік матеріалів) [20, 648].

Умовно можна виділити два взаємопов'язані аспекти організації бухгалтерського обліку:

- організація праці облікового апарату;
- організація процесу ведення обліку та складання звітності [32].

Серед багатьох існуючих факторів, які відображаються на організації бухгалтерського обліку малих підприємств, більшість вчених-економістів, виділяють наступні:

1. Обмежені фінансові можливості щодо залучення висококваліфікованих фахівців з бухгалтерського обліку і з інших сфер (зокрема, юриспруденції,

маркетингу, менеджменту). Тут важливо знати і розуміти, що первинна постановка обліку - така ж необхідна умова при організації підприємства, як і упорядкування його установчих документів.

2. Потреба у всебічних знаннях законодавства для здійснення своєї діяльності. Для організації навіть невеликого підприємства необхідно всебічне знання існуючої законодавчої бази: цивільного, податкового, трудового, валютного, митного, зовнішньоекономічного законодавства. Відсутність відповідних знань часто використовується протилежною стороною в своїх інтересах. Недостатність правової освіти та відсутність знань з організації документообігу є сьогодні одними з найбільш актуальних проблем.
3. Невелика кількість працюючих. Оскільки обсяги діяльності не дозволяють зайняти весь робочий час співробітника виконанням виключно його спеціальних обов'язків, його просять також виконувати інші роботи, в тому числі ті, які потребують знань з інших галузей, фахівців з яких у підприємства немає. Таким чином, малі підприємства в більшому ступені потребують універсальних працівників.
4. Слабка захищеність перед податковими та іншими контролюючими органами. Відсутність можливості тримати висококваліфікованих фахівців і недосконалість існуючої судової системи призводить до того, що перевіряючий орган може здійснювати протиправні дії, змушуючи переплачувати податки, робити інші дії, які принижують персонал і інтереси суб'єктів малого підприємництва.
5. Недостатнє знання керівництвом завдань бухгалтерського обліку. В системі управління організацією бухгалтерський облік виконує функцію зворотного зв'язку, тобто надає інформацію керівнику про те, чим він керує і до яких наслідків це призводить [1].

Оскільки ця робота написана на базі аутсорсингового підприємства, розглянемо детально його організаційну структуру аби проаналізувати вплив на побудову обліку з податку на прибуток.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» проводить економічну діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Підприємство відноситься до суб'єкта малого підприємництва, оскільки дотримуються два критерії визначення розміру підприємства відповідно до Господарського Кодексу України [12]:

1. середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб.
2. річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Дані досліджуваного підприємства наведено в додатку Г.

При нарахуванні податку на прибуток використовується базова ставка податку, визначена ст. 136 Податкового Кодексу України – 18%.

Для організації бухгалтерського обліку доходів і витрат операційної діяльності на підприємстві застосовують:

- затвердження облікової політики підприємства (Додаток Д);
- визначення первинних документів для визнання доходів і витрат.

У таблиці 2.1 наведено первинні документи, які застосовуються при веденні операційної діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги». Оскільки основним видом діяльності підприємства є надання бухгалтерських послуг, основним первинним документом при реалізації є акт наданих послуг. Окрім основної діяльності, підприємство також надає послуги суборенди приміщень, послуги з адміністрування, послуги з підбору персоналу та інші додаткові послуги, якщо вони передбачені договором з клієнтом. В своїй операційній діяльності Товариство не має операцій з постачання товарів або

надання робіт, що є специфікою діяльності цього підприємства. тому єдиним документом при розрахунку з дебіторами є акт надання послуг.

Вимоги до оформлення первинних документів визначено статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [24].

Таблиця 2.1

Перелік первинних документів для визнання доходів і витрат операційної діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Тип операції	Первинна документація
Придбання	Акти виконаних робіт Акти наданих послуг Прибуткові накладні
Реалізація	Акти наданих послуг

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Для налагодження внутрішньої комунікації між внутрішньою бухгалтерією та виконавцями на підприємстві затверджено графік документообороту. Це опис руху кожного первинного і зведеного документу, облікового реєстра до складання податкової звітності, відповідального та термін складання і затвердження. Графік, що затверджений на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», відображено в додатку Е. Проаналізувавши ці дані, бачимо, що інформація, що буде оброблена за цим графіком може містити масу помилок через брак точної інструкції щодо перевірки і обробки документу. В таблиці відображено лише суть операції і термін її виконання. Під час опрацювання документації можуть виникнути складнощі з визначенням відповідального за оформлення документу, відповідального за його виписку, передачу документації до бухгалтерії, за бухгалтерську обробку та передачу до архіву для подальшого зберігання. Для налагодження комунікації з питань документообороту і порядку обробки документації з обліку доходів і витрат операційної діяльності рекомендовано вдосконалити графік документообороту і деталізувати його. Приклад наведено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

**Графік документообороту ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські
послуги»**

Назва документу										
Створення документу				Надходження у бухгалтерію для перевірки			Бухгалтерська обробка		Передача до архіву	
Кількість примірників	Відповідальний за виписку	Відповідальний за оформлення	Строки оформлення	Особи, що подають документ	Порядок і терміни подання	Бухгалтер, відповідальний за перевірку	Бухгалтер, що проводить обробку	Строки виконання	Бухгалтер, який передає до архіву	Строки подання

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Отже, процес організації обліку доходів і витрат операційної діяльності є базовим кроком для побудови системи обліку підприємства, а також організації його діяльності. Залежно від вибудованою організації бухгалтерського обліку і від злагодженої його роботи керівник матиме змогу налагоджувати комунікацію з постачальниками і клієнтами, планувати результати діяльності підприємства, в той час як бухгалтер зможе більш ефективно прогнозувати рівень доходів і витрат, і матиме можливість оперативно надати необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

2.2 Методика обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу

Для узагальнення інформації про доходи операційної діяльності

підприємства призначено рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності», які використовуються для визначення в системі обліку отриманих фінансових результатів після їх відображення у взаємозв'язку із відповідними рахунками витрат класу 8 і 9 (Додатки Є і Ж). Цю відповідність подано у наступній табл. 2.3.

Як бачимо, для відображення доходів підприємства щодо основного виду діяльності Планом рахунків бухгалтерського обліку [47] передбачено рахунок 70 «Доходи від реалізації» (облік доходів від реалізації послуг ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»). Цей рахунок призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації послуг, а також про суми знижок, наданих покупцям, та про інші вирахування з доходу. За кредитом рахунку 70 відображають збільшення (одержання) доходу від реалізації, за дебетом – суми непрямих податків (акцизного збору, ПДВ) та списання доходів у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати». Слід звернути увагу, що таке відображення інформації на рахунках 7 класу повинне бути документально підтвердженим. Тому бухгалтерські записи повинні бути відображені лише за наявності первинних документів з обліку доходів від реалізації. Такими документам є акти наданих послуг, розрахунки (довідки) бухгалтерії.

Таблиця 2.3.

Узгодження рахунків доходів і витрат для визначення фінансового результату операційної діяльності підприємства

Вид діяльності	Господарські операції	Дохід	Витрати (кл. 8)	Витрати (кл. 9)
Основна	Реалізація товарів, робіт, послуг	703	81, 82, 83, 84	90, 92, 93
Інша операційна	– реалізація іноземної валюти	711	84	942
	– операційна курсова різниця	714	84	945
	– штрафи, пені, неустойки	715	84	948
	– інші	719	84	949

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Для визнання доходу п. 5 П(С)БО 15 установлює дві обов'язкові умови:

- збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства);
- оцінка доходу може бути достовірно визначена [45].

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнають, виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, якщо можна достовірно оцінити результат цієї операції. Вважають, що результат може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов (п. 10 П(С)БО 15):

- можливості достовірної оцінки доходу;
- ймовірності надходження економічних вигід 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 [45].

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за певний період часу, то дохід визначають шляхом його рівномірного нарахування за цей період (п. 12 П(С)БО 15). Виняток становлять випадки, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг [45].

У разі коли достовірно визначити дохід (виручку) від надання послуг неможливо, тоді його відображають в обліку у розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню (п. 13 П(С)БО 15). Якщо ж при цьому ще й відсутня ймовірність відшкодування понесених витрат, то дохід узагалі не визнають. Але якщо надалі суму доходу можна буде достовірно оцінити, дохід визнають за такою оцінкою [45].

Доходами не визнають суми, що отримуються від інших осіб (п. 6 П(С)БО 15), а саме:

- суму ПДВ, акцизів, інших податків та обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- суму надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним

договором на користь комітента, принципала тощо;

- суму попередньої оплати послуг;
- суму завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- суму балансової вартості валюти.

У загальному випадку дохід відображають в обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню (п. 21 П(С)БО 15) [45].

Визнані доходи класифікують у бухгалтерському обліку за такими групами (п. 7 П(С)БО 15):

- дохід (виручка) від реалізації послуг;
- чистий дохід від реалізації послуг;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід (виручка) від реалізації послуг — це загальний дохід (виручка) від реалізації робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизного податку тощо).

Чистий дохід від реалізації послуг являє собою ту ж виручку, але вже очищену від сум наданих знижок, непрямих податків і зборів, вартості повернених раніше проданих товарів, а також доходів, що належать за договорами комітентам (принципалам тощо) [45].

Обліковують доходи від реалізації послуг на субрахунку 703. При вирахуванні з них податків та зборів роблять проводку: Дт 703 — Кт 641, 642 [34].

До складу інших операційних доходів (Кт 71) потрапляють усі інші доходи операційної діяльності, крім чистого доходу від реалізації послуг, зокрема, дохід від:

- купівлі-продажу іноземної валюти (Кт 711);
- операційних курсових різниць (Кт 714);
- списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу (Кт 717) (Додаток І) [34].

До фінансових доходів належать дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, облік яких ведеться за методом участі в капіталі). Їх обліковують на відповідних субрахунках рахунка 73 [29]. Порядок відображення операцій з реалізації послуг відображено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

**Відображення у фінансовому обліку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна
Бухгалтерські послуги» операцій з реалізації послуг**

№ з/п	Зміст операції	Документ	Кореспонденція рахунків		Сума
			Дебет	Кредит	
1	Відображено дохід від реалізації виконаних робіт	Акт наданих послуг	361	703	24 000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	703	641/ ПДВ	20 000
3	Віднесено до складу витрат собівартість виконаних робіт	Акти наданих послуг/ видаткові накладні/ акти виконаних робіт	903	63, 64, 65, 66	15 000
4	Отримано оплату від замовника за надані послуги	Платіжне доручення	311	361	24 000

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Для визначення фінансового результату операційної діяльності підприємства поряд з інформацією про доходи необхідно досконало володіти й інформацією про витрати підприємства, що пов'язані із операційною діяльністю.

Відомо, що для узагальнення інформації про понесені витрати пов'язанні

із наданням послуг використовують рахунки 8-го та 9-го класів (Додатки Є і Ж). Для узагальнення інформації про витрати підприємства протягом звітного періоду за елементами використовуватимуться рахунки класу 8 «Витрати за елементами». На рахунках цього класу, крім рахунку 85 «Інші затрати», ведеться облік витрат операційної діяльності за елементами витрат. Для потреб звітності, управління, контролю і аналізу необхідна певна деталізація і аналітичність інформаційних ресурсів про витрати. Її зазвичай визначають суб'єкти господарської діяльності самостійно. Інформація про витрати підприємства з первинних документів переноситься до облікових реєстрів.

За дебетом рахунків протягом місяця відображають усі прямі спожиті витрати для надання послуг за елементами витрат. В кінці періоду за кредитом рахунків 8-го класу відображається списання на рахунки витрат 9-го класу, а з них, відповідно, списується на фінансовий результат, що формується на рахунку 791 «Результат операційної діяльності» (Додаток И, І)

Аналітичний облік на досліджуваному підприємстві за рахунками витрат ведеться за: статтями витрат; видами або групами послуг; підрозділами підприємства; центрами витрат; центрами відповідальності.

Використання рахунків класів 8 і 9 – дуже трудомісткий метод, який, проте, забезпечує максимальну інформацію для складання звіту про фінансові результати. Технічна складність полягає у тому, що витрати операційної діяльності відображають двома проводками, але для забезпечення системного формування у Звіті про фінансові результати (ф. № 2-м) інформації про структуру виробничих застосовують рахунки класу 8 «Витрати за елементами», що сприяє посиленню якості звітності.

Розглянемо детальніше види витрат за субрахунками.

Адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати не включають до складу собівартості послуг, тому інформацію про такі витрати узагальнюють на рахунках обліку витрат звітного періоду: 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Адміністративні витрати, що обліковуються на однойменному рахунку 92 «Адміністративні витрати» зазвичай групуються за статтями та за економічними елементами. Організація аналітичного обліку адміністративних витрат за економічними елементами передбачає розподіл витрат за такими розрізами: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи амортизаційні відрахування та інші витрати [6, с. 225]. Щомісячне списання адміністративних витрат оформлюють за допомогою розрахунку (довідки), складеного працівником бухгалтерії.

Облік витрат, пов'язаних зі збутом (реалізацією, продажем) робіт і послуг ведеться на рахунку 93 «Витрати на збут». Даний рахунок є активним, витратним, призначеним для обліку господарських процесів. За дебетом рахунку 93 відображують суму визнаних витрат на збут, за кредитом – списання на рахунок 79 «Фінансові результати».

Для дослідження обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» звернімося до облікової політики підприємства (Додаток Д).

Необхідно відмітити, що аналітичний облік витрат на збут здійснюється аналогічно обліку адміністративних витрат, тобто, ведеться в відомостях у розрізі статей витрат та за економічними елементами. Відповідно, організація аналітичного обліку витрат на збут за економічними елементами передбачає розподіл витрат за наступними розрізами: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизаційні відрахування та інші витрати [6, с. 225].

Собівартість наданих послуг ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» формується на рахунках витрат 9-го класу. Кореспонденцію рахунків при відображенні витрат протягом періоду наведено в таблиці 2.5.

Аналітичний облік доходів від реалізації ведуть за видами (групами) послуг, регіонами збуту та/або іншими напрямками, визначеними підприємством. Для визнання ж доходу від надання послуг важливо визначити

«момент часу», коли ризики і вигоди, пов'язані з наданням послуг, передаються клієнту. В умовах надання послуг з бухгалтерського аутсорсингу досить важко виявити цей «момент» у зв'язку із тим, що процес надання таких послуг має довготривалий характер. Оцінити якість наданих послуг, не маючи професійних знань, можливо лише за результатами аудиту. В цьому питанні актуальним залишається проблема недостатнього законодавчого регулювання послуг аутсорсингу в Україні. При укладенні договорів з надання аутсорсингових послуг підприємства вимушені керуватись загальними положеннями Цивільного [62] та Господарського кодексів України [12].

Таблиця 2.5

**Кореспонденція рахунків в розрізі витрат протягом звітного періоду
ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»**

Види витрат	Рахунок за дебетом	Рахунок за кредитом
Собівартість наданих послуг	903	63, 64, 65, 66
Адміністративні витрати	92	20, 63, 66, 65, 64, 37
Витрати на збут	93	20, 63, 66, 65, 64, 37
Інші операційні витрати	94	20, 63, 66, 65, 64, 36, 31, 63, 37
Віднесення витрат на фінансові результати	791	903, 92 ,93, 94

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Для визнання доходу використовують загальноприйнятий «момент часу» - під час підписання акту наданих послуг. Для визнання витрат використовують момент такого відображення в бухгалтерських регістрах (рис. 2.1).

Тобто, більший акцент повинен бути зроблений на інформацію, надану внутрішньогосподарським (управлінським) обліком, який повинен займатися прогнозуванням, нормуванням і контролюванням собівартості для цілей

подальшого аналізу витрат, ціноутворення і надання послуг з врахуванням необхідного ступеню кваліфікації [49, с. 104].

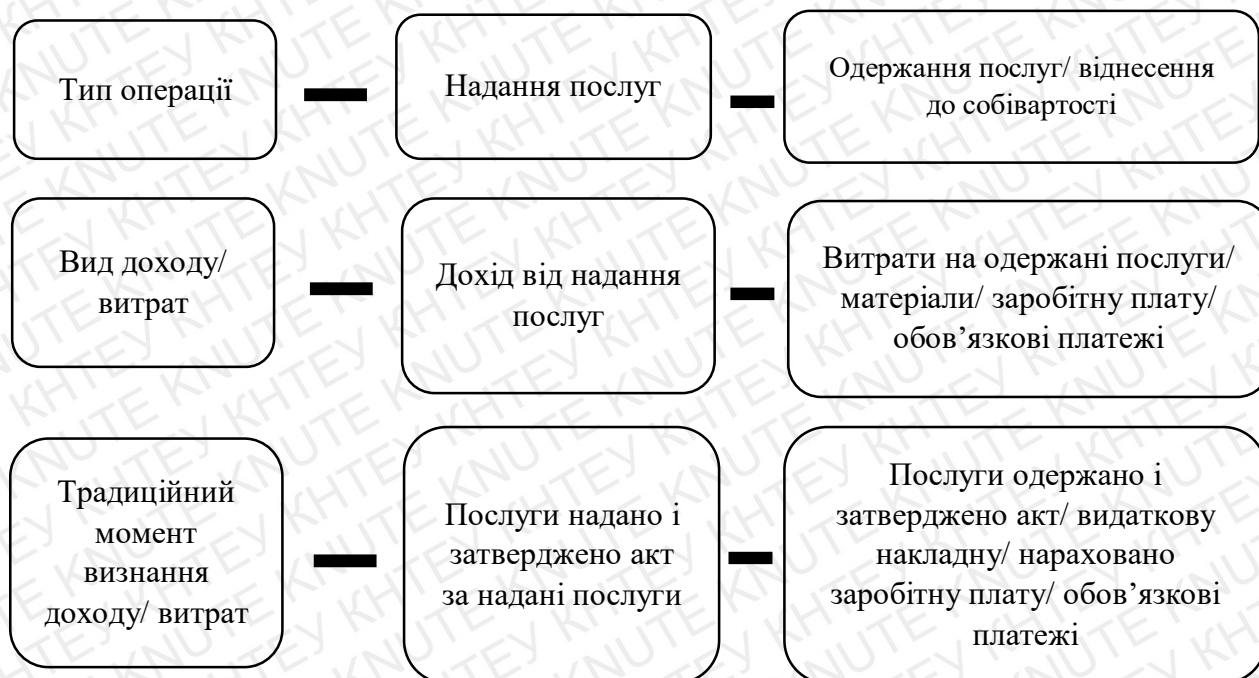


Рис. 2.1. Визнання доходу від реалізації послуг (інших активів)

Джерело: Розроблено на основі [10]

За результатами операційної діяльності підприємства за період формують фінансовий результат на субрахунку 791 «Фінансовий результат від основної діяльності». За кредитом субрахунку відображають у порядку закриття рахунків суму доходів від реалізації послуг та від іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), за дебетом – суму в порядку закриття рахунків з обліку собівартості реалізованих робіт і послуг; адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності») [34].

Таким чином, облік витрат підприємства покликаний зафіксувати в

документах, реєстрах та формах звітності синтетичного (узагальненого) та аналітичного (деталізованого) обліку проведені витрати, що в подальшому виступає вихідною базою для здійснення калькулювання та аналізу собівартості наданих послуг.

2.3 Відображення у звітності підприємства доходів та витрат операційної діяльності

Як зазначалось раніше, досліджуване підприємство ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» є суб'єктом малого підприємництва відповідно до положень Господарського Кодексу України [37]. У зв'язку із цим за результатами операційної діяльності Товариство подає до органів Державної податкової служби, а також Державної служби статистики фінансову звітність за формою 1-м, 2-м. У зв'язку із тим, що в 2018 році Товариство досягло доходу від будь-якої діяльності у розмірі 20 млн гривень за рік, з початку 2019 року досліджуване підприємство перейшло на квартальну систему звітності.

Інформація про доходи і витрати підприємства відображається у формі фінансової звітності 2-м наростаючим підсумком з початку року (Додаток Г).

Систему визначення операційного прибутку підприємства наведено на рис.

2.2.

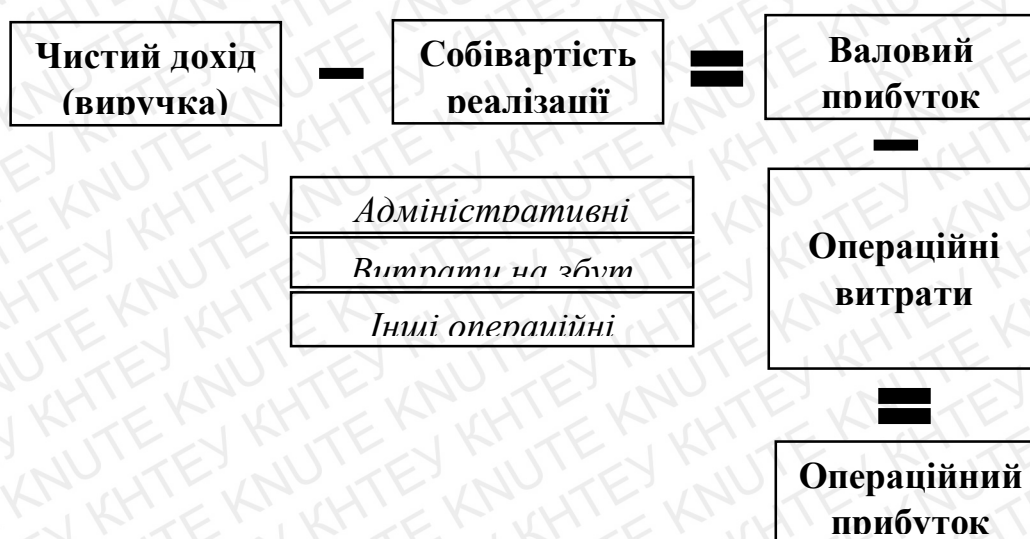


Рис. 2.2 Аналіз методики обліку операційних витрат на підприємстві малого бізнесу

Джерело: Розроблено на основі [10]

Форма Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), у якому знайде свої відображення інформація про витрати і доходи операційної діяльності, побудована за принципом функціонального групування доходів і витрат, що дає змогу оцінити рівень і вартість кожної функції. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників). Витрати слід негайно відображати, якщо економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами підприємства.

Порівняльна інформація відповідності рахунків витрат у розрізі видів діяльності підприємства узагальнена у таблиці. 2.6.

Зважаючи на те, що Товариство є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування, дохід від будь-якої діяльності, фінансовий результат до оподаткування, а також визначення об'єкта оподаткування відображаються в Декларації з податку на прибуток (Додаток 3).

Таблиця 2.6

**Відповідність рахунків витрат за видами діяльності підприємства
малого бізнесу**

Види діяльності		Рахунки витрат	Код рядка Звіту про фінансові результати
			ф. 2-м
Операційна	Основна	90 «Собівартість реалізації»	2050
	Інша	94 «Інші витрати операційної діяльності»	2180
Інвестиційна		97 «Інші витрати»	2270
-		98 «Податок на прибуток»	2300

Джерело: Розроблено на основі [10]

Складання приміток до податкової звітності дозволить деталізувати інформацію до рівня, необхідного для прийняття управлінських рішень щодо податкових платежів, врахування можливості контролю показників у податковому середовищі підприємства.

Крім того, значна кількість додатків, що подаються одночасно з податковими деклараціями, не містять суттєвого інформаційного навантаження, а використовуються лише як допоміжні таблиці.

При неподанні до органу Державної податкової служби фінансової звітності разом з Декларацією (Звітом) як її невід'ємної частини, така податкова звітність не визнається податковою декларацією.

Неподання або несвоєчасне подання платником податку на прибуток Декларації (Звіту), обов'язок подання яких до контролюючих органів передбачено ПКУ, – тягнуть за собою штраф в розмірі 340 гривень за кожне таке неподання або несвоєчасне подання. Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке порушення, – передбачають штраф в розмірі 1020 гривень за кожне таке неподання або несвоєчасне подання [44].

Висновки за розділом 2

На основі проведеного дослідження методики та організації обліку витрат та доходів операційної діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» можна зробити наступні висновки:

1. Дослідивши порядок обліку витрат операційної діяльності виявлено, що до собівартості наданих послуг відносять витрати, що відображені на рахунках 9-го класу, проте лише згідно з порядком, визначеним обліковою політикою Товариства.
2. На основі вивчення документації з питань формування ціни при реалізації наданих послуг встановлено, що ціна на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» калькулюється відповідно до клієнта, його сфери

діяльності, обсягу надаваних послуг, посади та кваліфікації бухгалтера, що обслуговує такого клієнта.

3. Дослідивши склад витрат іншої операційної діяльності, визначений діючим законодавством, та фактичний склад цих витрат на досліджуваному підприємстві, вважаємо що необхідно збільшити аналітичність обліку адміністративних витрат.

РОЗДІЛ 3

ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

3.1 Напрями удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Сьогодні серед проблем обліку витрат і доходів підприємства в Україні виділяють питання повноти та своєчасності їх відображення у системі обліку. Ця проблема досить багатопланова, надзвичайно складна й стосується всього нашого суспільного ладу, особливо системи влади, системи оподаткування й тіньового сегмента економіки. З метою уникнення оподаткування переважна більшість вітчизняних підприємств відображує власні витрати і доходи неповністю [6].

Зазвичай витрати відображують більш повно, ніж доходи. Це пов'язано з тим, що витрати важче приховати, адже їх легше проконтролювати, ніж доходи. Найбільший відсоток витрат, що залишається поза обліком, належить до витрат на оплату праці, тому немає нічого дивного, що в науковому обігу з'явився термін «тіньова зарплата». Джерелом коштів для покриття такої заробітної плати виступають «тіньові доходи» [16]. З доходів підприємства насамперед занижується виручка від реалізації робіт, послуг, внаслідок чого значно звужується база для оподаткування підприємств податком на додану вартість і податком на прибуток.

Наступною є проблема забезпечення максимальної оперативності та достатньої аналітичності вихідної інформації про витрати й доходи підприємства. Інформація потрібна індивідуальному споживачу в певну мить для вирішення конкретного управлінського завдання. Якщо споживач інформації протягом короткого проміжку часу отримує необхідну йому інформацію у достатньому обсязі, який його цікавить, то проблеми забезпечення максимальної оперативності інформації для нього будуть вирішені [52]. Для забезпечення

достатньої аналітичності інформації її потрібно завчасно перевірити щодо відповідності сучасним вимогам: порівнянності, однозначності тлумачення, достовірності, дохідливості й доречності.

Ще однією важливою проблемою обліку витрат і доходів підприємства є проблема встановлення оптимального співвідношення обсягів автоматизованих і неавтоматизованих обліково-контрольних робіт та визначення їхньої ролі у скороченні необґрунтованих витрат й зростанні поточних доходів підприємства. Кожному підприємству доцільно на початку року провести оцінку власних потреб і фінансово-кредитних можливостей щодо придбання або оренди комп'ютерної, організаційної техніки або відмовитися від неї, віддавши перевагу у веденні обліку залученому на договірній основі приватному професійному бухгалтеру спеціалізованої приватної фірми за гідну оплату виконаних ним обліково-звітних робіт [52].

Наступною проблемою обліку витрат і доходів є проблема рівня відповідності обліково-контрольної системи підприємства щодо його витрат і доходів чинному законодавству з обліку та контролю й меті та завданням самого підприємства. Йдеться про те, що цю проблему підприємство вирішує тією мірою, до якої її потенційно може й хоче вирішити головний бухгалтер підприємства, адже головний бухгалтер - саме та посадова особа, від якого залежать ефективність і якість облікової системи підприємства. Сьогодні, в умовах нормативно-правового валу, головний бухгалтер підприємства має володіти повною і вичерпною інформацією про нові нормативно правові акти України, вміти порівнювати, аналізувати, об'єктивно оцінювати, надавати пропозиції та грамотно реалізувати ці акти на практиці із урахуванням специфіки діяльності підприємства [50].

Проблема матеріально-технічного й організаційного забезпечення полягає в тому, наскільки достатньо підприємство забезпечене сучасними матеріально-технічними засобами (комп'ютерною та іншою обчислювальною технікою,

засобами комунікації) і який рівень організації та ефективності ведення первинного та зведеного обліку, внутрішньофірмового контролю [52].

Проаналізувавши організацію бухгалтерського обліку доходів і витрат операційної діяльності досліджуваного підприємства, можемо стверджувати, що існує проблема відображення різних видів доходів і витрат Товариства на рахунках бухгалтерського обліку. Хотілось би звернути увагу на те, що до доходів не від безпосередньо самої операційної діяльності, а за операціями, які виникають в результаті її проведення відносяться такі субрахунки як: 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки», 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості», а також субрахунки 716 «Відшкодування раніше списаних активів» та 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів» рахунку 71 «Інший операційний дохід». Вважаємо, що було б логічним зазначені субрахунки виключити із рахунку 71 «Інший операційний дохід» і включити окремими субрахунками до складу рахунку 74 «Інші доходи». Підставою для такого підходу щодо перенесення інформації з цих субрахунків до складу рахунку 74 є те, що не можна знайти жодного підприємства (в тому числі і досліджуване підприємство), в установчих документах якого передбачалося б здійснення операційної діяльності, пов'язаної, наприклад із отриманням доходів від отримання підприємством штрафів, пені, неустойок, отриманням доходів від відшкодування раніше списаних активів та списання кредиторської заборгованості, а також отримання доходів від безоплатно одержаних оборотних активів. Зазначені доходи не є виразниками безпосередньо операційної діяльності підприємства як такої, а є наслідком операцій, що виникають зокрема при здійсненні операційної діяльності підприємства.

Також розглянемо доцільність відображення на рахунку 71 «Інший операційний дохід» доходу від операційної оренди активів у тому вигляді, який є на сьогодні. Так, зважаючи на поділ операційної діяльності на основну та неосновну (доходи за якою знаходять своє відображення на рахунку 71) стає незрозуміло, чому доходи від операційної оренди як виробничих, так і

невиробничих активів зосереджені лише на субрахунку 713 (де узагальнюють інформацію про доходи від оренди (крім фінансової) майна, якщо ця діяльність не є предметом створення підприємства) рахунку 71, на якому відображають дохід підприємства від його неосновної діяльності, зокрема від надання послуг суборенди офісного приміщення.

У здійсненні виробничо-фінансової діяльності господарюючих суб'єктів бере участь велика кількість взаємопов'язаних організаційних, трудових, матеріальних і факторів виробництва. Мета будь-якого господарюючого суб'єкта — якомога ефективніше використати всі наявні фактори та отримати максимальний кінцевий результат [58]. Окрім вартісного виміру результатів фінансово-господарської діяльності для користувачів інформації важливе значення мають відносні показники фінансових результатів — значення рентабельності, які характеризують відносний (у відсотках) ступінь прибутковості вкладеного капіталу в цілому і за його структурою, здійснених витрат чи отриманого доходу [33, с.105].

Метою стратегії і тактики управління будь-яким підприємством є отримання стабільного доходу і прийняттого рівня прибутку. Ця мета досягається підприємством в процесі здійснення фінансово-господарській діяльності, яка немислима без управління доходами і витратами. Таким чином, оцінка ефективності управління доходами і витратами є одним з найважливіших етапів управління фінансовими результатами підприємства.

Оскільки витрати операційної діяльності прямо впливають на собівартість наданих послуг та на загальний вектор розвитку компанії в цілому, цьому сегменту необхідно приділити найбільшу увагу під час організації обліку та документообороту як фінансового, так і управлінського. Належним чином організований облік в компанії, основним напрямком якої є аутсорсинг бухгалтерських послуг сприятиме можливості додаткового навчання працівників. Для якісного надання такого роду послуг компанія повинна володіти абсолютно всіма нововведеннями, йти «в ногу» із законодавством, а

переважно навіть передбачати можливі сценарії його зміни, і забезпечення актуальною інформацією керівництво для вірного прогнозування, оцінки ризиків, ціноутворення та бюджетування і за необхідності залучення нових кваліфікованих працівників.

В умовах інтеграції до світової економіки підприємства України повинні бути готові до стандартизації бухгалтерського обліку у відповідності до міжнародних стандартів. На сьогодні, в українському законодавстві відсутні вимоги стосовно відповідності бухгалтерського обліку міжнародним стандартам фінансової звітності. Разом з тим деякі положення національних стандартів містять протиріччя із міжнародними. У зв'язку із змінами, які щодня відбуваються в Україні і світі ми бачимо необхідність у приведенні національних стандартів у відповідність до міжнародних для всебічної стандартизації і гармонізації бухгалтерського обліку, що, безсумнівно, підвищить ефективність обміну інформацією між компаніями різних країн світу, а також взаємодії урядів різних країн з питань розвитку малого та інших видів бізнесу, а також їх кооперації. Такі зміни налагодять взаєморозуміння статистичних даних і сприятимуть полегшенню сприйняття звітності юридичних одиниць різних рівнів, а також міністерств, що відповідальні за їх розвиток.

Підвищення інформативної місткості управлінських даних і сприяння комплексності сценаріїв реалізації облікових завдань супроводжується розвитком організації бухгалтерського обліку, що, в повній мірі, відноситься й до обліку витрат операційної діяльності [9].

Облікові дані досліджуваного товариства відображають: порядок формування суми доходів і витрат; порядок визначення частки витрат, що враховуються для цілей оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді; суму залишку витрат (збитків), що підлягає віднесенню до податкових різниць в наступних податкових періодах; порядок формування сум створюваних резервів; суму заборгованості за розрахунками з бюджетом.

При організації внутрішнього контролю за формуванням інформації про витрати основну увагу необхідно звернути на об'єкти, які не піддаються впливу контролюючої підсистеми при перевірці інших об'єктів контролю. Такими об'єктами є:

- елементи облікової політики (методи та процедури) в частині формування інформації про доходи та витрати
- необґрунтоване визнання доходів та витрат, відсутність оригіналів первинних документів, відхилення фактичних показників від планових в частині формування інформації про складові фінансового результату, види витрат, що не підпадають під визначення операційної діяльності підприємства [63].

Додаток І містить детальну інформацію стосовно результатів операційної діяльності досліджуваного підприємства в розрізі 2017-2019 років.

Отже, розглянувши особливості організаційно-технологічної діяльності досліджуваного підприємства, бачимо, що ефективність його діяльності, як і будь-якого іншого підприємства, залежить в першу чергу від контролю витрат і доходів за центрами відповідальності, які мають знайти відображення у інформаційній моделі фінансових результатів. Особливість побудови останньої залежить від організаційної структури підприємства, а від того, наскільки якісно проведено аналіз фінансових результатів і визначено основні чинники, що його забезпечують, залежить подальша результативність діяльності підприємства та його фінансовий результат.

3.2 Заходи удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Довгострокова витратно-дохідна політика підприємства має враховувати, що людські ресурси підприємства - це основні витратно-доцільні й дохідно-інформуючі чинники його господарсько-фінансової діяльності.

Під витратно-дохідною політикою підприємства слід розуміти політику, спрямовану на мінімізацію своїх витрат і максимізацію власних доходів за умови

дотримання основних постулатів розвитку національної економіки та реалістичного прогнозу глобальних тенденцій.

З метою удосконалення внутрішньогосподарського обліку для прийняття ефективних управлінських рішень на досліджуваному підприємстві введено робочий план рахунків, що визначає рахунки і субрахунки для кожного виду платежів і зборів. Наприклад, облік розрахунків за податком на прибуток, з ПДВ та ПДФО відображається за субрахунком 641 «Розрахунки за податками». Проте кожен із них має свій відкритий аналітичний рахунок. Це допомагає встановити відповідність щодо їх призначення, структури даних зборів, а також значно спрощує організацію фінансового і податкового обліку даних платежів.

В той самий час зауважимо, що Планом рахунків бухгалтерського обліку не передбачено окреме відображення інформації про доходи від операційної оренди. Враховуючи наявність підприємств, які досить активно передають в суборенду належні їм активи (спираючись на частку доходів від цих операцій в загальній структурі доходів), на мою думку, накопичення доходів від суборенди активів необхідно зосередити на рахунку 70 «Доходи від реалізації», зокрема на субрахунку «Дохід від операційної оренди активів».

З метою приведення у відповідність бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів фінансової звітності, і, як наслідок, полегшеного переходу в разі затвердження застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку на національному рівні рекомендуємо ввести оновлені правила для управлінського обліку. Такі правила можуть включати зміну національних положень на міжнародні. Перехід може бути комплексним або частковим, проводитись разом за один раз чи поступово. В будь-якому випадку такі нововведення міститимуть останні зміни в стандартах, що визнані на міжнародному рівні, які, відповідно, були прийняті з урахуванням думок сертифікованих бухгалтерів різних країн світу. Відповідно, управлінський персонал одразу буде використовувати для прийняття управлінських рішень інформацію, що найбільш повно і достовірно відображає стан діяльності

підприємства на момент складання такої звітності. Це значно полегшить управління підприємством, якщо ним керують також громадяни інших держав, або така компанія є однією з багатьох компаній цієї мережі, і для досягнення найкращих фінансових показників враховується думка керівників з різних частин світу.

Для більш коректного відображення всіх доходів та витрат операційної діяльності підприємства вважаємо за доцільне розроблення внутрішніх документів, що відображали б коректну класифікацію таких доходів та витрат. Для таких цілей можуть бути застосовані методи:

- бюджетування (планування) доходів і витрат
- розроблення додаткової робочої документації,
- затвердження внутрішніх звітних форм, що міститимуть всю актуальну і необхідну інформацію з усією можливою деталізацією,
- організаційні заходи для такого планування, і аналізу результатів операційної діяльності.

Запропоновані бюджети операційних доходів і операційних витрат відображено в додатках Й та К відповідно. Слід зазначити, що бюджет витрат прямо залежний від бюджету доходів. Тобто, в першу чергу складається бюджет доходів, після нього – бюджет витрат, що будуть понесені задля отримання таких доходів.

Робоча документація може бути розроблена таким чином, аби відображати

- види доходів і витрат операційної діяльності, що найкраще показують стан діяльності підприємства,
- відповідальних осіб,
- методи залучення/ скорочення таких доходів та витрат,
- терміни виконання,
- ризики,
- вигоди.

Для розроблення такого виду документації можуть бути залучені інші компанії, для прикладу, для розробки програмного забезпечення, або створені файли, що міститимуть посилання на різного роду інформацію, що взаємопов'язана між собою. Таким чином, зміна якогось одного показника одразу спричинить зміни інших показників. Такий спосіб досить зручний для аналізу і оцінки можливих інвестицій або зменшення витрат.

Звітні форми можуть також містити посилання на інформацію з робочих документів для мінімізації затрат праці і часу на складання внутрішніх звітів.

Організаційні заходи можуть містити зустрічі керівництва компанії, менеджерів середньої ланки або виконавців для аналізу ефективності роботи, а також обговорень можливих нововведень. Комунікація всіх рівнів управління та виконання важлива для оптимальних рішень і аналізу сучасного стану діяльності і зовнішніх змін.

Також, беручи до уваги значні зміни в законодавстві, я вважаю, підприємству слід звернути увагу на оновлення облікової політики підприємства. При розробці наказу про облікову політику пропонується включення окремого розділу «Організація обліку податкових платежів» та формування внутрішнього положення про податковий облік на підприємстві. Це дозволить нівелювати значні відмінності між фінансовим і податковим обліком активів, зобов'язань, складання різних форм звітності, які не урегульовані законодавчо-нормативними документами України.

Беручи до уваги зміни у порядку обліку та застосування інформації, що надається за допомогою ведення обліку, важливо звернути увагу на роль бухгалтерії в роботі підприємства. Сьогодні, коли актуальність бухгалтера полягає у оперативному наданні вищому керівництву необхідної інформації про щоденні показники. Тому бухгалтеру слід звертати увагу на виконання не технічних робіт із реєстрації фактів господарського життя, а потрібно брати участь у прийнятті управлінських рішень, що базуються на оперативній бухгалтерській інформації. Тому основним із напрямків покращення обліку

витрат і доходів операційної діяльності на підприємстві є впровадження автоматизованої системи ведення бухгалтерського обліку.

Завдяки автоматизації скорочується час на оформлення різних документів, які не потребують великих місць для зберігання. Переймаючи досвід провідних країн світу, на мою думку, варто звернути увагу на оформлення первинної документації. Нові технології передбачають турботу про зовнішнє середовище, підвищення кваліфікації працівників і доручення людям роботи, що потребує розумової діяльності, а машинам – технічну. Для досягнення цієї мети широко вживаються електронні цифрові підписи як роботодавців, так і працівників. Вся документація зберігається на електронних носіях, що не потребує використання великої кількості паперу, і великогабаритних місць для їх зберігання. У будь-який період часу є можливість віднайти необхідну інформації в базі даних з усіма необхідними реквізитами. Завдяки цьому документи можуть зберігатись довше в належній якості, завдяки чому в тому числі податкова служба може перевіряти навіть ті операції, що відбулись 7 років тому.

В Україні спостерігаємо ситуацію, коли переймається досвід розвинених країн стосовно процедури перевірок (для прикладу – на законодавчому рівні розглядається строк позовної давності в податковому секторі – 7 років), проте технічні можливості для цього не забезпечені. На жаль, під час перевірки досі необхідні всі паперові оригінали документів з «мокрими» підписами і печатками. Це ускладнює документооборот під час проведення операції між компаніями різних країн, що не може не вплинути на позиціонування України на міжнародному ринку.

Слід зауважити, що під поняття «первинний» підпадають не лише акти і договори, реєстраційні документи, але також чеки, квитанції, де використовуються дешеві засоби друку, яких через рік важко прочитати. Внаслідок архівації, постійного контролю цих документів папір і чорнила стираються, і на момент перевірки підтвердити витрати вже стає неможливо.

Я вважаю, варто зосередити увагу на засобах для забезпечення достовірної інформації та можливості її зберігання на електронних носіях, що сприяло б полегшенню механічної роботи і давало бухгалтерам більше простору для розвитку та професійного зростання, як наслідок для кращого аналізу та впливу на господарські операції, і, відповідно, фінансового результату підприємств.

Висновки за розділом 3

1. Проаналізувавши склад доходів іншої операційної діяльності та фактичний склад цих доходів на досліджуваному підприємстві було виявлено наступні проблеми:
 - необхідність збільшення аналітичності обліку операційних доходів та витрат,
 - необхідність трансформації обліку відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
2. Для забезпечення зазначених проблем запропоновано:
 - Розробити робочий план рахунків шляхом деталізації наявних субрахунків аналітичними рахунками,
 - Розробити робочу документацію для забезпечення необхідного рівня деталізації, а відповідно і планування, а також аналізу в результаті діяльності підприємства,
 - Розробити звітні форми, що матимуть зв'язок з такими робочими документами, і відображатимуть стан діяльності підприємства на звітну дату, і в перспективі,
 - Затвердити організаційні заходи для забезпечення злагодженої роботи підприємства і таких нововведень для покращення роботи операційної діяльності підприємства.

ВИСНОВКИ

В ході роботи було узагальнено наявні теоретичні положення щодо доходів і витрат операційної діяльності підприємства, розроблено та обґрунтовано рекомендації, що сприятимуть удосконаленню методики обліку витрат і доходів операційної діяльності досліджуваного підприємства. Це дозволило зробити наступні висновки.

Правильне трактування доходів підприємства сприятиме їх вірному відображенню, і, як наслідок, вірному визначенню фінансового результату.

Класифікація витрат відповідно до стандартів бухгалтерського обліку допоможе вірно визначити собівартість наданих послуг, а також вірно проаналізувати фінансовий результат після одержання операційного прибутку.

Застосування концептуальні засади обліку доходів та витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу вирішує питання звітності до органів державної влади і адміністрування податкових платежів.

Правильна організація обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємств малого бізнесу сприяє ефективному відображенню операцій підприємства на бухгалтерських рахунках.

Налаштована методика обліку доходів і витрат операційної діяльності підприємства малого бізнесу допомагає в організації бухгалтерського обліку доходів і витрат

Дослідження останніх змін відображення у звітності підприємства малого бізнесу доходів та витрат операційної діяльності вирішує питання взаємодії підприємства із органами державної влади.

Визначення напрямів удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності допомагає визначенню шляхів поліпшення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Розробка заходів удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності, безумовно, вирішує питання організації і налаштування

бухгалтерського обліку для сприяння аналізу і покращення ефективності діяльності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Айзатова М. Ф. Особливості організації обліку на малих підприємствах в умовах адаптації до змін законодавства / М.Ф.Айзатова, Л. М.Макарова // Молодий вчений. – 2014. – №5. – С. 237-240.
2. Біла О.Г. Фінанси підприємств / О.Г. Біла : навч. посібн. – Львів : Вид-во "Магнолія 2006", 2008. – 383 с.
3. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин / В.І. Блонська // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.техн. праць. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2008. – Вип. 18.6. – С. 117-123.
4. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета : [Учеб. пос.] / М. А. Булатов. — [3-е изд., перераб. и доп.]. – М. : Издательство «Экзамен», 2005. – С. 256.
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : [підруч.] / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2003. – 726 с.
6. В. М. Геєць. Феномен нестабільності – виклик економічному розвитку// ВД "Академперіодика", 2020. – 456с. URL: <https://akademperiodyka.org.ua/uk/books/Heyets>
7. Веремєнко А. Малое предпринимательство и современная экономика /А. Веремєнко // Газета Поступінформ. – 2015. - №319. С. 2-3
8. Визнання та класифікація доходу. Електронний ресурс. URL: <https://i.factor.ua/ukr/law-116/section-576/article-11632/>
9. Волошенюк І. С. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток// І. С. Волошенюк. - Ефективна економіка № 7. - 2017
10. Германенко Л. М. Витрати як економічна теорія та об'єкт обліку/ Л. М. Германенко // Миколаївський національний університет ім. В. О. Сухомлинського – 2014. – випуск 2.
11. Голубничая Г.П. Теоретические аспекты эволюции финансовой отчетности//Научные труды SWorld.-2012.- Т. 25. - №3.-С. 86-91. Електронний ресурс: <http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-312/accounting-andauditing-312/14358-312-818>

12. Господарський кодекс України, затверджений у ВВР 19.06.2003, з редакцією від 21.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
13. Господарський кодекс України, затверджений у ВВР 19.06.2003, з редакцією від 21.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
14. Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская) / В.П. Грузинов : учебник. – Изд. 2-е. – М. : Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 795 с.
15. Дербін Ф. Елізабет Економічна теорія і державний сектор: теорія, практика, термінологія, джерела : [Навч. посіб.] / Елізабет Ф. Дербін, О. І. Кілієвич. – Укр. акад. держ. управління при Президентові України. – К. : В-во УАДУ, 1997. – С. 106.
16. Дерій, Василь Антонович Теоретико-методологічні засади обліку і контролю витрат та доходів підприємств: дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук : спец. 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Василь Антонович Дерій. – Тернопіль : ТНЕУ, 2012. – 471 с.
17. Дишко І. Ю. Теоретичні аспекти сутності і класифікації адміністративних витрат / І. Ю. Дишко, Ю. Ю. Штулер // Актуальні проблеми Економіки. – 2010. – № 5. – С. 222–227.
18. Долгоруков Ю.О. Пофакторний аналіз фінансового стану малого підприємства в регіоні / Ю.О. Долгоруков, Н.І. Редіна, О.М. Кужман// Фінанси України.- 2006.- № 10.- С. 129-138.
19. Друкер П. Практика менеджмента / П. Друкер // М.: Изд. Дом «Вільямс», 2000. – 398 с.
20. Економічна енциклопедія : у 3 т. Т. 1 / редкол. : С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К. :Академія, 2000. – 864 с.
21. Електронний ресурс. URL: <https://www.multitran.com/>
22. Загальні витрати підрядника: проблеми розподілу. Електронний ресурс. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/sbuh/2010/march/issue-5/article-98036.html>
23. Задорожний З.-М. В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві: методологія і організація : дис.. д-а екон. наук: 8.00.09 / З.-М. В. Задорожний.–

Тернопіль, 2007.

24. Закон України від 16.07.1999, з редакцією від 14.07.2020 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
25. Зміни до П(С)БО 25 і скорочена фінзвітність: хто та коли подає. Електронний ресурс. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-izmeneniya-v-psbu-25-i-sokrashhennaya-finotchetnost-kto-i-kogda-podaet>
26. Іванов Ю. Б., Швабій К. І. Нагальні проблеми формування державної податкової політики в Україні. Фінанси України. 2017. № 5. С. 39–52
27. К. В. Безверхий. Поточний стан міжнародної технічної допомоги малому та середньому бізнесу в Україні// Економічний журнал Одеського політехнічного університету.-№3 (9).-с. 18-23
28. Кількість суб'єктів великого, середнього, малого та мікропідприємства за видами економічної діяльності у 2010-2019 роках URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
29. Клас 7. Доходи і результати діяльності. Електронний ресурс. URL: <https://i.factor.ua/ukr/law-90/section-536/article-10946/>
30. Кобилецький В. Р., Рентабельність. Сутність та показники / В. Р. Кобилецький // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Електронний ресурс] – URL: <https://www.finalon.com/metodyka-rozrakhunku/229-rentabelnist> (дата перегляду: 24.11.2020)
31. Крупка, Я. Про якісні характеристики фінансової звітності / Ярослав Крупка, Марія Музика // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2017. – Вип. 3. – С. 97-106.
32. Кулик В. — Облік: Теорія і практика/ В. Кулик, М. Любимов// Організація Обліку на підприємствах України: Розробка внутрішніх регламентів
33. Мамонтова, М. А. // Умови забезпечення фінансової стійкості підприємств. Фінанси України. - №8. – 2008р. – с. 103-106.
34. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами затверджене наказом Міністерства фінансів України від

- 25.06.2003 р. № 422. [Електронний ресурс]. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03#Text>
35. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України 27 червня 2013 р. № 635 URL// <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru#Text>
36. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (МСФЗ 15). Дохід IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 16.09.2017. [Електронний ресурс]. – URL : <https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-15-dohid/>
37. Мошковська О. А. Облік затрат і калькулювання собівартості продукції згідно вітчизняного законодавства: подальший розвиток і шляхи вдосконалення [Електронний ресурс] / О. А. Мошковська. – URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1837/1/23.pdf>.
38. Нападівська Л. В. Управлінський облік : [Підр. для студ. вищ. навч. закл.]/ Л. В. Нападівська. – К. : Книга, 2004. – 544 с.
39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність": Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 №39 URL// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>
40. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Г. В. Нашкерська. – К. : Кондор, 2009. – 503 с.
41. Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. Електронний ресурс. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/klasifikaciya-vitrat-virobnictva-yak-neobhidna-peredumova-ob-ektivnogo-obliku-i-diyovogo-kontrolyu.html>
42. Олійник.Л. — Нормативно-правове забезпечення обліку доходів і витрат/ Л. Олійник// VIII Всеукраїнська студентська науково-технічна конференція «Природничі та гуманітарні науки. Актуальні питання»
43. Павликівська О. І. Облік і аудит виробничих витрат (на прикладі підприємств цукрової промисловості): дис. канд. екон. наук: 08.06.04/ О. І. Павликівська. –Тернопіль, 2002. – 253с.

44. Податковий кодекс України із змінами від 22.03.2018р.// URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України, у тому числі наказом від 09.12.2011 р. №1591 // [Електронний ресурс]. – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 // [Електронний ресурс]. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
47. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України: інструкція від 30.11.1999 р. № 291 // [Електронний ресурс]. – URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
48. Продиус Ю.И. Экономика предприятия / Ю.И. Продиус : учебн. пособ. – Харьков : Изд-во "Одиссей", 2004. – 416 с.
49. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н. В. Прохар, Ю. О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.
50. Редіна Н.І. Становлення малого підприємництва і бізнесу в Україні: особливості, досягнення, перспективи / Н.І. Редіна, І.Д. Падерін, В.Я. Олійник // Вісник економічної науки України. – 2009. – №2. –С. 117-122
51. С. Ф. Голов. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами : метод. рек. / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, О. М. Кулага; ред.: С. Ф. Голов; Федер. проф. бухгалтерів і аудиторів України. - 3-тє вид., переробл. та доповн. - Київ; Вінниця : Консоль, 2010. - 307 с. - укр.
52. Селіверстова І.О. Перспективні шляхи вирішення проблеми обліку і витрат підприємництва// І. О. Селіверстова, І. Зозуля – УДК 657.21(045)

53. Склад і класифікація витрат, що включаються до собівартості продукції. Електронний ресурс. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nk/2014/november/issue-22/article-3440.html>
54. Собівартість послуг. Електронний ресурс. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100008424-sobivartist-poslug>
55. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : [Навч. посіб.] –[3-е вид., перероб. і доп.] / В. В. Сопко– К. : КНЕУ 2000. – 578 с.
56. Теорія бухгалтерського обліку : [монографія] / Л. В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандлер, Р. Матезіч та ін.; за заг. ред.. Л. В. Нападовської. –К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 735 с.
57. Ткаченко Н. М.: Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.
58. Тютюнник, Ю. М. // Фінансовий аналіз: [Навчальний посібник. Частина I]. Полтава. – 2009
59. Фаріон В. Собівартість як економічна категорія та особливості її формування на підприємствах спиртової галузі / В. Фаріон // Економічний аналіз : зб. наук. праць каф. екон. аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. – Тернопіль, 2010. – Вип. 6. – С. 159-162.
60. Фаріон В. Я. Облік витрат на оплату праці в спиртовій промисловості [Електронний ресурс] / В. Я. Фаріон // Економіка і регіон. – 2010. – № 1. – С. 191-194.
61. Фаріон В. Я. Формування та облік адміністративних витрат підприємств / В. Я. Фаріон // Економічні науки. Сер. Облік і фінанси. – 2011.– Вип. 8 (29), ч. 4. – С. 336-342.
62. Цивільний кодекс України, затверджений у ВВР 2003, з редакцією від 21.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
63. Чугунов І. Особливості системи внутрішнього контролю розрахунків за податком на прибуток// І. Чугунов. - Національний університет біоресурсів і природокористування України. - м. Київ

64. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон : наук.-виробн. журнал. – Сер.: Економіка та підприємництво. – Запоріжжя : Вид-во Класичного приватного університету. – 2009. – ? 7. – С. 221-225.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Таблиця 1.1

Визначення поняття «доходу» деякими вченими

Автор (джерело)	Сутність поняття «дохід підприємства»
Грузінов В.П. [14]	Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також з доходів від позареалізаційних операцій
Н. М. Шмиголь [64]	Дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів і /або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику
В. І. Блонська [3]	Дохід підприємства – це надходження, одержані внаслідок його господарської діяльності за певний період часу у вигляді економічних вигод, отриманих внаслідок використання у господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику
Біла О.Г. [2]	Грошові надходження від реалізації послуг – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни
Ю. І. Продіус [48]	Дохід – це виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) за вирахуванням матеріальних витрат. Він є грошовою формою чистої продукції підприємства, тобто охоплює оплату праці та прибуток
Ф. Ф. Бутинець [5]	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг

Джерело: [складено автором]

ДОДАТОК Б

Таблиця 1.2

Визначення термінів «затрати» і «витрати» у працях провідних науковців

Автор та праця	Термін «витрати»	Термін «затрати»
Булатов М.А. [1]	Витрати – ціна, сплачена за товари або послуги чи грошова сума, що потрібна для їх виробництва або створення	Затрати = витрати
Елізабет Ф. Дербін [15]	Витрати – це вартість, яка кількісно дорівнює витратам на придбання ресурсів	Затрати – є синонімом поняття «ресурси». Ресурси є факторами виробництва – благами необхідними для випуску інших благ.
Задорожній З. В. [23]	Зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які зумовлюють зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками)	Грошовий вираз матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, використаних у процесі такої діяльності з метою отримання економічної вигоди за винятком оплати рахунків постачальників, різних кредиторів за отримані, безпосередньо пов'язані з наданням послуг, запаси, товари, послуги, перераховані авансові платежі тощо
Нападовська Л. В. [38]	Зменшення економічної вигоди протягом звітного періоду або збільшення зобов'язань підприємства, що веде до зменшення капіталу	Вартісний вираз використаних у процесі діяльності підприємства матеріальних, трудових, фінансових та інших ресурсів
Павликівська О. І. [43]	Витрати вживаються стосовно витрат за їх призначенням, що рівнозначно поняттю собівартості продукції і незавершеного виробництва в розрізі кількісних статей	Співвідносять із витратами за економічними елементами
Сопко В. В. [55]	Витрати виникають при витрачанні грошових коштів на закупку матеріальних цінностей	Використані у процесі виробництва різні речовини та сили природи на виготовлення нового продукту праці формують поняття затрати

Джерело: [складено автором]

ДОДАТОК В

Таблиця 1.3

**Порівняння умов визначення доходів за П(С)БО 15 «Дохід» та МСБО 15
"Дохід від договорів з клієнтами"**

Операція	П(С)БО 15	МСБО 15
Визначення	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 [45]	Суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. [36]
Надання послуг	Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов: можливості достовірної оцінки доходу; імовірності надходження економічних вигод від надання послуг; можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання	Коли договір з клієнтом не відповідає критеріям, зазначеним у пункті 9, і суб'єкт господарювання отримує від клієнта компенсацію, то суб'єкт господарювання визнає отриману компенсацію як дохід тільки тоді, коли сталася будь-яка одна з таких подій: а) суб'єкт господарювання не має невиконаних зобов'язань щодо передачі товарів або послуг клієнтові і вся, або практично вся, компенсація, обіцяна клієнтом, була отримана суб'єктом і не підлягає поверненню; або б) договір був розірваний і компенсація, отримана від клієнта, не підлягає поверненню.

Джерело: [складено автором]

ДОДАТОК Г

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу Г)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ПІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата(рік,місяць,число)	2020	01	01
Територія	м.Київ	за ЄДРПОУ	31753212		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОП+Г	240		
Середня кількість працівників, осіб	49	за КВЕД	69.20		
Однієї сторони:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Дорогожичка , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, М.КИЇВ, 04112		442841863		

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-ж Код за ДКУД	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1,7	1,6
первісна вартість	1001	223,9	223,9
накопичена амортизація	1002	(222,2)	(222,3)
Незвершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	845,9	1 951,4
первісна вартість	1011	1 421,5	2 930,0
знос	1012	(575,6)	(978,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	847,6	1 953,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	14,9	23,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	839,6	2 195,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	135,5	546,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	373,0	551,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 006,2	3 393,0
Виграти майбутніх періодів	1170	165,0	180,6
Інші оборотні активи	1190	58,0	24,5
Усього за розділом II	1195	5 592,2	6 914,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 439,8	8 867,4

Продовження дод. Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 127,7	3 159,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 139,5	3 171,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 327,5	1 049,3
розрахунками з бюджетом	1620	727,3	768,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	96,8	-
розрахунками зі страхування	1625	35,6	22,8
розрахунками з оплати праці	1630	2 310,4	2 032,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	367,3	823,0
Усього за розділом III	1695	4 768,1	4 695,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 439,8	8 867,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форми № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 349,1	-
Інші операційні доходи	2120	28,8	-
Інші доходи	2240	105,1	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	32 483,0	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21 509,8)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8 926,6)	(-)
Інші витрати	2270	(14,4)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(30 450,8)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 032,2	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	2 032,2	-

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Нерсесян
Гарік Сергійович
ЕП Кулешова
Ірина Володимирівна

Нерсесян Гарік Сергійович

(підпис, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(підпис, прізвище)



Наказ про облікову політику на підприємстві

м. Київ

“14” листопада 2010р.

Відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (далі Закон № 996) наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

I. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп’ютерної бухгалтерської програми 1С Бухгалтерія. версії 8.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку товариства побудовані на повному плані бухгалтерських рахунків та з одночасним використанням реєстрів бухгалтерського обліку у відповідності до методичних рекомендацій №422.

На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 встановити з 14 листопада 2010 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

Бухгалтерський облік здійснюється директором підприємства до моменту включення посади головного бухгалтера до штатного розкладу підприємства.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів і зобов’язань, відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879.

Інвентаризацію запасів проводити не рідше 1 разу на квартал.

Продовження дод. Д

Інвентаризацію Основних засобів та нематеріальних активів проводити 1 раз на рік.

Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію окремим наказом по підприємству.

Підприємство застосовує рахунки класу 8 та 9 відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.

II. Формування облікової політики**Запаси**

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої вартості.

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо).

У місцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

Необоротні активи

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи і розкриття її у фінансовій звітності визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» і Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Вартісна ознака предметів, що відносяться до основних засобів, прийнята в розмірі, що перевищує 6 000 грн. без ПДВ

Продовження дод. Д

Строк корисного використання (експлуатації) основних засобів та нематеріальних активів зазначається в окремому Наказі керівника при зарахуванні активу на Баланс.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів раз на рік у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті цього об'єкта включається залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об'єкта, що відображений у складі капіталу у дооцінках.

Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує 6 000 грн. без ПДВ

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних швидкозношуваних предметів прийнята в розмірі, що не перевищує 2500,00 грн.. без ПДВ,

Ліквідаційна вартість основних засобів і нематеріальних активів дорівнює 0.

Інвестиційна нерухомість

Продовження дод. Д

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість наведені в Положенні (стандарті) 32 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість на дату балансу відображається за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації.

Критерії розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості

Якщо певний об'єкт основних засобів уключає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, підприємство обирає розмір площі як критерій щодо їх розмежування.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»:

Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;

- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;

Продовження дод. Д

- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються вище наведені умови.

Резерви і забезпечення

Порядок визначення резерву сумнівних боргів наведено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Підприємством створюється забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового

фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Дохід

Продовження дод. Д

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг визначається вивченням виконаної роботи.

Оскільки послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Витрати

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Калькулювання виробничої собівартості послуг відбувається за об'єктами витрат.

Періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання відображаються Підприємством у річній фінансовій звітності.

Підходи до класифікації пов'язаних сторін

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 “Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін” визначає методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін та її розкриття у фінансовій звітності.

Складання Фінансової звітності

Фінансова звітність на товаристві складається відповідно до ПсБО 25

III. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

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

Закінчення додатка Д

Ознайомити із даним наказом всіх працівників фінансово-бухгалтерських відділів.

ДОДАТОК Е
*Таблиця 2.2***Графік документообігу ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські
послуги»**

Процес	Створення або отримання документу	Перевірка документу	Обробка документу	Передача документу до архіву
Термін після здійснення операції	3 дні	2 дні	3 дні	3 роки

ДОДАТОК Є

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ			
Аналіз рахунку 8 за 2019 р.			
Виведені дані:		БО (дані бухгалтерського обліку)	
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення			
Період			
8	Початкове сальдо		
81	Початкове сальдо		
811	Початкове сальдо		
	Оборот	8 175 513,27	8 175 513,27
812	Кінцеве сальдо		
	Початкове сальдо		
	Оборот	6 883 728,85	6 883 728,85
	Кінцеве сальдо		
814	Початкове сальдо		
	Оборот	1 409 235,62	1 409 235,62
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	16 468 477,74	16 468 477,74
	Кінцеве сальдо		
82	Початкове сальдо		
821	Початкове сальдо		
	Оборот	1 559 809,33	1 559 809,33
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	1 559 809,33	1 559 809,33
	Кінцеве сальдо		
83	Початкове сальдо		
831	Початкове сальдо		
	Оборот	84 919,07	84 919,07
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	84 919,07	84 919,07
	Кінцеве сальдо		
84	Початкове сальдо		
	Оборот	8 275 717,43	8 275 717,43
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	26 388 923,57	26 388 923,57
	Кінцеве сальдо		

ДОДАТОК Ж

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ			
Аналіз рахунку 9 за 2019 р.			
Виведені дані:		БО (дані бухгалтерського обліку)	
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Період			
9	Початкове сальдо		
90	Початкове сальдо		
903	Початкове сальдо		
	Оборот	3 512 825,00	3 512 825,00
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	3 512 825,00	3 512 825,00
	Кінцеве сальдо		
92	Початкове сальдо		
	Оборот	22 810 416,69	22 810 416,69
	Кінцеве сальдо		
93	Початкове сальдо		
	Оборот	24 914,84	24 914,84
	Кінцеве сальдо		
94	Початкове сальдо		
942	Початкове сальдо		
	Оборот	14 312,68	14 312,68
	Кінцеве сальдо		
945	Початкове сальдо		
	Оборот	400 266,78	400 266,78
	Кінцеве сальдо		
948	Початкове сальдо		
	Оборот	597,24	597,24
	Кінцеве сальдо		
949	Початкове сальдо		
	Оборот	3 685 999,29	3 685 999,29
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	4 101 175,99	4 101 175,99
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	30 449 332,52	30 449 332,52
	Кінцеве сальдо		

ДОДАТОК 3

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

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2017 року № 467
із змінами, внесеними наказом Міністерства
фінансів України від 19.10.2018 № 842)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

2	Звітний (податковий) період 2019 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік	

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

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ГІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	31753212	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	9	2	0		
6	Податкова адреса вулиця Дорогожицька, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 04112		Поштовий індекс	0	4	1	1	2	
			Телефон	4	4	2	8	4	1
			Моб. тел.						
			Факс	4	4	2	8	4	1
			E-mail	zvit_btu_bu@2mail.com.ua					

7	Повне найменування нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)			
	Місцезнаходження нерезидента -	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)			

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М. КИЄВІ, ДПС У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховика
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	- платника єдиного податку

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	32 482 976
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	2 032 197
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-

Закінчення додатка 3

Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 ПІ) (+, -)	04	2 032 197
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18^2 / 100$)	06	365 795
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $-^3 / 100$)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^4 / 100$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^5 / 100$)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $-^6 / 100$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	365 795
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	365 319
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁸	19	476
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁸	25	-
Виправлення помилки⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-

ДОДАТОК И

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ
Оборотно-сальдова відомість за 2019 р.

Рахунок. Найменування Валюта	Показн ики	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1, Необоротные активы	БО	776 790,21		3 649 683,68	2 483 076,19	1 943 397,70	
10, Основные средства	БО	1 203 907,55		1 320 925,27		2 524 832,82	
11, Другие необоротные материальные активы	БО	188 376,72		108 537,29		296 914,01	
12, Нематериальные активы	БО	223 878,41				223 878,41	
13, Износ (амортизация) необоротных активов	БО		846 239,11		342 603,70		1 188 842,81
15, Капитальные инвестиции	БО	6 866,64		2 220 221,12	2 140 472,49	86 615,27	
2, Запасы	БО	121 790,31		313 931,69	243 025,02	192 696,98	
20, Производственные запасы	БО	121 790,31		313 931,69	243 025,02	192 696,98	
3, Денежные средства, расчеты и другие активы	БО	4 724 664,34		120 053 240,59	119 636 480,23	5 141 424,70	
31, Счета в банках	БО	4 007 449,59		68 014 928,74	68 629 397,08	3 392 981,25	
33, Прочие денежные средства	БО			9 242 839,99	9 242 839,99		
36, Расчеты с покупателями и заказчиками	БО	830 420,53		37 754 413,40	36 559 064,63	2 025 769,30	
37, Расчеты с разными дебиторами	БО	80 197,47		4 699 903,27	4 655 763,05	124 337,69	
38, Резерв сомнительных долгов	БО		358 403,25		111 067,85		469 471,10
39, Затраты будущих периодов	БО	165 000,00		341 155,19	438 347,63	67 807,56	
4, Собственный капитал и обеспечение обязательств	БО		722 393,21	825 031,17	1 298 167,77		1 195 529,81
40, Зарегистрированный (паевой) капитал	БО		11 800,00				11 800,00
44, Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	БО		178 408,34				178 408,34
47, Обеспечение будущих затрат и платежей	БО		532 184,87	825 031,17	1 298 167,77		1 005 321,47
6, Текущие обязательства	БО		3 951 486,22	47 489 825,12	46 638 898,87		3 100 559,97
63, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БО		857 266,72	10 559 400,85	10 358 996,26		656 862,13
64, Расчеты по налогам и платежам	БО		656 477,74	15 893 964,23	15 492 740,20		255 253,71
65, Расчеты по страхованию	БО		16 620,65	2 580 424,98	2 548 479,09	15 325,24	
66, Расчеты по выплатам работникам	БО		2 421 041,11	18 393 836,66	18 176 484,92		2 203 689,37
68, Расчеты по другим операциям	БО		80,00	62 198,40	62 198,40		80,00
7, Доходы и результаты деятельности	БО		949 365,43	68 316 005,13	70 348 069,30		2 981 429,60
70, Доходы от реализации	БО			37 732 779,30	37 732 779,30		
71, Другой операционный доход	БО			28 795,25	28 795,25		
73, Прочие финансовые доходы	БО			105 098,06	105 098,06		
79, Финансовые результаты	БО		949 365,43	30 449 332,52	32 481 396,69		2 981 429,60
8, Затраты по элементам	БО			26 388 923,57	26 388 923,57		
81, Затраты на оплату труда	БО			16 468 477,74	16 468 477,74		
82, Отчисления на социальные мероприятия	БО			1 559 809,33	1 559 809,33		
83, Амортизация	БО			84 919,07	84 919,07		
84, Другие операционные затраты	БО			8 275 717,43	8 275 717,43		
9, Затраты деятельности	БО			30 449 332,52	30 449 332,52		
90, Себестоимость реализации	БО			3 512 825,00	3 512 825,00		
92, Административные затраты	БО			22 810 416,69	22 810 416,69		
93, Затраты на сбыт	БО			24 914,84	24 914,84		
94, Другие затраты операционной деятельности	БО			4 101 175,99	4 101 175,99		
Разом	БО	5 623 244,86	5 623 244,86	297 485 973,47	297 485 973,47	7 277 519,38	7 277 519,38

Продовження дод. И

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ
Оборотно-сальдова відомість за 2018 р.

Виведені дані:

БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00			1 299,00	1 299,00		
1	699 476,34		660 905,11	583 591,24	776 790,21	
10	934 215,75		277 223,00	7 531,20	1 203 907,55	
104	604 832,30		268 655,00	7 531,20	865 956,10	
106	329 383,45		8 568,00		337 951,45	
11	151 029,96		40 201,82	2 855,06	188 376,72	
111	631,00			49,00	582,00	
1111	631,00			49,00	582,00	
112	150 398,96		40 201,82	2 806,06	187 794,72	
1121	147 306,46		40 201,82	2 668,06	184 840,22	
1122	3 092,50			138,00	2 954,50	
12	228 785,98		1 299,00	6 206,57	223 878,41	
127	228 785,98		1 299,00	6 206,57	223 878,41	
13		614 555,35	16 590,83	248 274,59		846 239,11
131		353 295,42	7 530,20	212 037,91		557 803,13
132		39 790,25	2 855,06	29 301,63		66 236,82
1321		37 135,25	2 717,06	29 301,63		63 719,82
1322		2 655,00	138,00			2 517,00
133		221 469,68	6 205,57	6 935,05		222 199,16
15			325 590,46	318 723,82	6 866,64	
152			264 431,00	264 431,00		
1521			264 431,00	264 431,00		
153			52 993,82	52 993,82		
1531			52 993,82	52 993,82		
154			8 165,64	1 299,00	6 866,64	
1541			8 165,64	1 299,00	6 866,64	
2	14 097,98		292 200,11	267 795,13	38 502,96	
20	14 097,98		292 200,11	267 795,13	38 502,96	
203	1 796,98		59 925,80	34 391,02	27 331,76	
209	12 301,00		232 274,31	233 404,11	11 171,20	
3	3 147 195,27		75 362	73 784	4 724 664,34	
30			242,59	773,52		
301			500,00	500,00		
31	2 791 424,91		42 376	41 160	4 007 449,59	
311	44 741,36		749,54	724,86	8 540,17	
312	1 507 842,65		28 347	28 383	2 528 726,40	
313	1 120 486,86		176,18	377,37	1 470 183,02	
316	118 354,04		5 937 011,19	4 916 127,44		
33	26 938,19		7 528 801,89	7 179 105,73		
333	26 938,19		563 760,28	682 114,32		
334			9 098 793,29	9 125 731,48		
36	396 160,46		4 545 226,16	4 572 164,35		
361	452 595,57		4 553 567,13	4 553 567,13		
362		56 435,11	23 161	22 727	830 420,53	
37		37 328,29	450,06	189,99	973 390,74	
372		39 914,92	17 450	16 930		
3721		39 914,92	900,50	105,33		
377	2 586,63		5 710 549,56	5 797 084,66	142 970,21	
			559 749,70	442 223,94	80 197,47	
			486 564,11	435 526,02	11 123,17	
			486 564,11	435 526,02	11 123,17	
			64 721,59	500,00	66 808,22	

3772		19 967,18	14 721,59			5 245,59
3773	22 553,81		50 000,00	500,00	72 053,81	
378			8 464,00	6 197,92	2 266,08	
38		30 000,00		328 403,25		358 403,25
381		30 000,00		105 353,83		135 353,83
385				223 049,42		223 049,42
39			165 000,00		165 000,00	
4		544 899,06	624 441,33	801 935,48		722 393,21
40		11 800,00				11 800,00
401		11 800,00				11 800,00
44		178 408,34				178 408,34
441		178 408,34				178 408,34
47		354 690,72	624 441,33	801 935,48		532 184,87
471		354 690,72	624 441,33	801 935,48		532 184,87
6		2 753 781,93	27 159 145,72	28 356 850,01		3 951 486,22
63		637 950,41	6 438 523,67	6 657 839,98		857 266,72
631		637 950,41	6 250 335,71	6 536 569,12		924 183,82
632			188 187,96	121 270,86	66 917,10	
64		398 682,73	8 524 832,92	8 782 627,93		656 477,74
641		358 150,13	4 879 172,88	5 159 886,94		638 864,19
6411		390 429,64	1 958 702,50	2 117 556,23		549 283,37
6412		19 295,16	2 836 546,38	2 945 300,71		128 049,49
6413	51 574,67		83 924,00	97 030,00	38 468,67	
642		33 817,46	158 270,03	174 443,53		49 990,96
643	12 633,34		2 950 289,38	2 960 012,08	2 910,64	
6432		-9 311,34	2 949 650,74	2 956 690,08		-2 272,00
6435	3 322,00		638,64	3 322,00	638,64	
644		19 348,48	537 100,63	488 285,38	29 466,77	
6442	-19 348,48		537 100,63	488 285,38	29 466,77	
65		16 848,92	1 433 720,51	1 433 492,24		16 620,65
651		16 848,92	1 433 720,51	1 433 492,24		16 620,65
66		1 700 299,87	10 761 898,62	11 482 639,86		2 421 041,11
661		1 700 207,71	10 677 753,94	11 396 670,98		2 419 124,75
663		92,16	84 144,68	85 968,88		1 916,36
68			170,00	250,00		80,00
685			170,00	250,00		80,00
6851			170,00	250,00		80,00
7		610 984,93	43 248 055,80	43 586 436,30		949 365,43
70			23 156 561,93	23 156 561,93		
703			23 156 561,93	23 156 561,93		
71			53 479,99	53 479,99		
711			8 645,94	8 645,94		
714			44 833,04	44 833,04		
717			1,01	1,01		
73			37 418,00	37 418,00		
732			37 418,00	37 418,00		
79		610 984,93	20 000 595,88	20 338 976,38		949 365,43
791		521 090,15	20 000 593,88	20 301 558,38		822 054,65
792		99 397,79		37 418,00		136 815,79
793	9 503,01		2,00		9 505,01	
8			17 196 235,34	17 196 235,34		
81			10 314 562,70	10 314 562,70		
811			4 334 853,07	4 334 853,07		
812			4 954 724,73	4 954 724,73		
814			1 024 984,90	1 024 984,90		

82			916 209,25	916 209,25		
821			916 209,25	916 209,25		
83			11 382,26	11 382,26		
831			11 382,26	11 382,26		
84			5 954 081,13	5 954 081,13		
9	48 896,33		20 037 811,07	20 003 420,05	83 287,35	
90			2 353 759,06	2 353 759,06		
903			2 353 759,06	2 353 759,06		
92	48 896,33		13 894 060,11	13 859 669,09	83 287,35	
94			3 692 959,90	3 692 959,90		
942			8 340,97	8 340,97		
944			105 353,83	105 353,83		
945			176 815,03	176 815,03		
948			2 260,65	2 260,65		
949			3 400 189,42	3 400 189,42		
97			2,00	2,00		
976			2,00	2,00		
98			97 030,00	97 030,00		
981			97 030,00	97 030,00		
Разом	3 909 665,92	3 909 665,92	184 582 336,07	184 582 336,07	5 623 244,86	5 623 244,86

Продовження дод. И

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ
Оборотно-сальдова відомість за 2017 р.

Виведені дані:

БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00			6 893,16	6 893,16		
1	752 924,27		324 334,29	377 782,22	699 476,34	
10	846 118,75		100 049,00	11 952,00	934 215,75	
104	520 535,30		96 249,00	11 952,00	604 832,30	
106	325 583,45		3 800,00		329 383,45	
11	104 676,25		46 353,71		151 029,96	
111	631,00				631,00	
1111	631,00				631,00	
112	104 045,25		46 353,71		150 398,96	
1121	100 952,75		46 353,71		147 306,46	
1122	3 092,50				3 092,50	
12	228 540,37		6 893,16	6 647,55	228 785,98	
127	228 540,37		6 893,16	6 647,55	228 785,98	
13		426 411,10	18 596,55	206 740,80		614 555,35
131		188 771,84	11 952,00	176 475,58		353 295,42
132		16 325,30		23 464,95		39 790,25
1321		13 670,30		23 464,95		37 135,25
1322		2 655,00				2 655,00
133		221 313,96	6 644,55	6 800,27		221 469,68
15			152 441,87	152 441,87		
152			114 549,00	114 549,00		
1521			114 549,00	114 549,00		
153			30 999,71	30 999,71		
1531			30 999,71	30 999,71		
154			6 893,16	6 893,16		
1541			6 893,16	6 893,16		
2	10 988,32		219 441,54	216 331,88	14 097,98	
20	10 988,32		219 441,54	216 331,88	14 097,98	
202			3 567,00	3 567,00		
203	797,73		49 895,58	48 896,33	1 796,98	
209	10 190,59		165 978,96	163 868,55	12 301,00	
3	2 245 733,58		54 394 025,24	53 492 563,55	3 147 195,27	
30			37 830,44	37 830,44		
301			37 830,44	37 830,44		
31	2 026 607,76		29 413 956,91	28 649 139,76	2 791 424,91	
311	64 146,79		19 736 473,18	19 755 878,61	44 741,36	
312	1 042 479,89		4 741 039,02	4 275 676,26	1 507 842,65	
313	709 227,57		4 761 443,18	4 350 183,89	1 120 486,86	
316	210 753,51		175 001,53	267 401,00	118 354,04	
33			7 914 826,92	7 887 888,73	26 938,19	
333			3 952 775,70	3 925 837,51	26 938,19	
334			3 962 051,22	3 962 051,22		
36	252 670,55		16 140 335,34	15 996 845,43	396 160,46	
361	392 342,20		11 587 025,34	11 526 771,97	452 595,57	
362		139 671,65	4 553 310,00	4 470 073,46		56 435,11
37		3 544,73	887 075,63	920 859,19		37 328,29
372		13 142,74	340 577,46	367 349,64		39 914,92

3721		13 142,74	312 778,95	339 551,13		39 914,92
3722			27 798,51	27 798,51		
377	13 086,63		487 600,00	498 100,00	2 586,63	
3772		19 967,18				19 967,18
3773	33 053,81		487 600,00	498 100,00	22 553,81	
378		3 488,62	58 898,17	55 409,55		
38		30 000,00				30 000,00
381		30 000,00				30 000,00
4		636 531,93	448 189,87	356 557,00		544 899,06
40		11 800,00				11 800,00
401		11 800,00				11 800,00
44		178 408,34				178 408,34
441		178 408,34				178 408,34
47		446 323,59	448 189,87	356 557,00		354 690,72
471		446 323,59	448 189,87	356 557,00		354 690,72
6		2 143 038,42	19 437 957,49	20 048 701,00		2 753 781,93
63		789 431,35	5 546 886,61	5 395 405,67		637 950,41
631		789 431,35	5 276 630,04	5 125 149,10		637 950,41
632			270 256,57	270 256,57		
64		390 837,40	5 957 460,06	5 965 305,39		398 682,73
641		350 618,66	3 451 976,28	3 459 507,75		358 150,13
6411		400 179,48	1 415 887,02	1 406 137,18		390 429,64
6412		7 493,85	1 957 645,26	1 969 446,57		19 295,16
6413	57 054,67		78 444,00	83 924,00	51 574,67	
642		34 190,18	117 599,39	117 226,67		33 817,46
643		2 476,25	1 969 446,57	1 954 336,98	12 633,34	
6432		2 476,25	1 966 124,57	1 954 336,98		-9 311,34
6435			3 322,00		3 322,00	
644		3 552,31	418 437,82	434 233,99		19 348,48
6442	-3 552,31		418 437,82	434 233,99	-19 348,48	
65		4 995,34	1 004 873,09	1 016 726,67		16 848,92
651		4 995,34	1 004 873,09	1 016 726,67		16 848,92
66		957 774,33	6 928 737,73	7 671 263,27		1 700 299,87
661		955 957,72	6 826 705,13	7 570 955,12		1 700 207,71
663		1 816,61	102 032,60	100 308,15		92,16
7		230 075,82	30 480 451,34	30 861 360,45		610 984,93
70			16 136 749,66	16 136 749,66		
703			16 136 749,66	16 136 749,66		
71			192 017,73	192 017,73		
711			3 940,54	3 940,54		
714			186 498,17	186 498,17		
717			1 579,02	1 579,02		
73			67 498,34	67 498,34		
732			67 498,34	67 498,34		
79		230 075,82	14 084 185,61	14 465 094,72		610 984,93
791		207 676,38	14 084 182,61	14 397 596,38		521 090,15
792		31 899,45		67 498,34		99 397,79
793	9 500,01		3,00		9 503,01	
8			11 861 738,42	11 861 738,42		
81			5 849 802,47	5 849 802,47		
811			2 198 153,55	2 198 153,55		
812			3 295 091,92	3 295 091,92		
814			356 557,00	356 557,00		
82			590 763,96	590 763,96		
821			586 321,57	586 321,57		
822			4 442,39	4 442,39		

83			13 441,01	13 441,01		
831			13 441,01	13 441,01		
84			5 407 730,98	5 407 730,98		
9			14 134 783,45	14 085 887,12	48 896,33	
90			2 061 261,18	2 061 261,18		
903			2 057 511,18	2 057 511,18		
904			3 750,00	3 750,00		
92			9 576 190,64	9 527 294,31	48 896,33	
94			2 413 404,63	2 413 404,63		
94			1 790,00	1 790,00		
942			9 275,52	9 275,52		
945			13 700,09	13 700,09		
949			2 388 639,02	2 388 639,02		
97			3,00	3,00		
976			3,00	3,00		
98			83 924,00	83 924,00		
981			83 924,00	83 924,00		
Разом	3 009 646,17	3 009 646,17	131 307 814,80	131 307 814,80	3 909 665,92	3 909 665,92

ДОДАТОК І

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ			
Аналіз рахунку 7 за 2019 р.			
Виведені дані:		БО (дані бухгалтерського обліку)	
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Період			
7	Початкове сальдо		949 365,43
70	Початкове сальдо		
703	Початкове сальдо		
	Оборот	37 732 779,30	37 732 779,30
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	37 732 779,30	37 732 779,30
	Кінцеве сальдо		
71	Початкове сальдо		
711	Початкове сальдо		
	Оборот	7 571,94	7 571,94
	Кінцеве сальдо		
714	Початкове сальдо		
	Оборот	21 223,29	21 223,29
	Кінцеве сальдо		
717	Початкове сальдо		
	Оборот	0,02	0,02
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	28 795,25	28 795,25
	Кінцеве сальдо		
73	Початкове сальдо		
732	Початкове сальдо		
	Оборот	105 098,06	105 098,06
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	105 098,06	105 098,06
	Кінцеве сальдо		
79	Початкове сальдо		949 365,43
791	Початкове сальдо		822 054,65
	Оборот	30 449 332,52	32 376 298,63
	Кінцеве сальдо		2 749 020,76
792	Початкове сальдо		136 815,79
	Оборот		105 098,06
	Кінцеве сальдо		241 913,85
793	Початкове сальдо	9 505,01	
	Оборот		
	Кінцеве сальдо	9 505,01	
	Оборот	30 449 332,52	32 481 396,69
	Кінцеве сальдо		2 981 429,60
	Оборот	68 316 005,13	70 348 069,30
	Кінцеве сальдо		2 981 429,60

ДОДАТОК І

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» провадить діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Підприємство відноситься до середнього з середньою кількістю працівників – 49 осіб (за даними фінансової звітності 2019-го року) (Додаток Г).

При розрахунку податку на прибуток використовується базова ставка податку, визначена ст. 136 Податкового Кодексу України – 18%.

Проаналізуємо показники виробничо-господарської діяльності підприємства за даними додатку И (таблиця 3.1 та рисунки 3.1-3.2 – для наочного порівняння показників економічної діяльності).

Таблиця 3.1

Порівняльна таблиця чистого прибутку та податку на прибуток ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за 2017-2019 рр.

Звітний рік	Сума чистого прибутку, грн	Сума податку на прибуток, грн
2017	382 319	83 924
2018	442 023	97 030
2019	1 666 402	365 795

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Метою стратегії і тактики управління будь-яким підприємством є отримання стабільного доходу і прийняттого рівня прибутку. Ця мета досягається підприємством в процесі здійснення фінансово-господарській діяльності, яка немислима без управління доходами і витратами. Таким чином, оцінка ефективності управління доходами і витратами є одним з найважливіших етапів управління фінансовими результатами підприємства.

Продовження дод. І

В табл. 3.1 проаналізуємо динаміку чистого прибутку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за 2017-2019 роки та визначимо вплив доходів на його формування.

Спостерігається певна закономірність зростання усіх наведених вище статей звіту про фінансові результати. Це є показником зростання продуктивності роботи підприємства. На основі цієї інформації можна також стверджувати, що ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» є рентабельним.

Зростання чистого прибутку неодмінно пов'язане зі зростанням валового доходу досліджуваного товариства. Його динаміку за 2017-2019 роки можна спостерігати на рис. 3.1



Рис. 3.1. Динаміка собівартості наданих послуг «ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» 2017-2019 рр.

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

З діаграми видно, що до 2017 року Товариство мало дохід від будь-якої діяльності в розмірі до 20 мільйонів гривень. Відповідно, Товариство звітувало за даними фінансового року. Починаючи з 2018-го року Товариство перетнуло

Продовження дод. І

пори́г в 20 мільйонів гривень, таким чином «перейшовши» на квартальну систему оподаткування податком на прибуток. Відповідно, сплата такого податку повинна відбуватись тепер також на квартальній основі. Це є суттєвою зміною, що відбулись в організації, які слід брати до уваги партнерам та менеджерам компанії при плануванні та прийнятті внутрішньогосподарських рішень. Визначення відхилень фінансових результатів 2017-2019 років наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Порівняння фінансових результатів діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за 2017-2019 рр.

Показник/ рік	2017	2018	2019	Відхилення 2018		Відхилення 2019	
				Абс.	%	Абс.	%
Фінансовий результат	610 984,93	949 365,43	2 981 429,60	338 380,50	55%	2 032 064,17	214%

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Разом з доходами щороку спостерігається відповідно і збільшення собівартості наданих послуг. Помічаємо, що собівартість зростає пропорційно до валового доходу. Розрахунок відхилень стосовно доходів і витрат операційної діяльності наведено в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Порівняння результатів доходів і витрат операційної діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за 2017-2019 рр.

Показник/ рік	2017	2018	2019	Відхилення 2018		Відхилення 2019	
				Абс.	%	Абс.	%
Дохід операційної діяльності	16 328 767,39	23 210 041,92	37 761 574,55	6 881 274,53	42%	14 551 532,63	63%
Витрати операційної діяльності	14 050 856,45	19 940 779,07	30 449 332,52	5 889 922,62	42%	10 508 553,45	53%

Джерело: [Розроблено автором за даними ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»]

Продовження дод. І

Тож можна зробити висновок, що чистий дохід від реалізації продукції буде дещо меншим, і відповідно при аналізі діяльності підприємства для прийняття управлінських рішень ця відмінність доходів є ключовою.

Це є показником підвищення продуктивності роботи підприємства, а також його рентабельності.

Зважаючи на тенденцію до зростання доходів і собівартості продукції, можна помітити, що на зростання собівартості пливає також залучення нових кадрів, відображення чого також можна прослідкувати у звітах про фінансові результати за 2017 – 2019 роки.

Оскільки витрати операційної діяльності прямо впливають на собівартість наданих послуг та на загальний вектор розвитку компанії в цілому, цьому сегменту необхідно приділити найбільшу увагу під час організації обліку та документообороту як фінансового, так і управлінського. Належним чином організований облік в компанії, основним напрямком якої є аутсорсинг бухгалтерських послуг сприятиме можливості додаткового навчання працівників. Для якісного надання такого роду послуг компанія повинна володіти абсолютно всіма нововведеннями, йти «в ногу» із законодавством, а переважно навіть передбачати можливі сценарії його зміни, і забезпечення актуальною інформацією керівництво для вірного прогнозування, оцінки ризиків, ціноутворення та бюджетування.

Отже, розглянувши особливості організаційно-технологічної діяльності досліджуваного підприємства, бачимо, що ефективність його діяльності, як і будь-якого іншого підприємства, залежить в першу чергу від контролю витрат і доходів за центрами відповідальності, які мають знайти відображення у інформаційній моделі фінансових результатів. Особливість побудови останньої залежить від організаційної структури підприємства, а від того, наскільки якісно проведено аналіз фінансових результатів і визначено основні чинники,

Закінчення дод. І

що його забезпечують, залежить подальша результативність діяльності підприємства та його фінансовий результат.

ДОДАТОК Й

**Бюджет доходів операційної діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна
Бухгалтерські послуги» на 2021 рік**

Період/ Вид доходу	Поточний бухгалтерський облік	Разові консультації	Разові послуги з аудиту	Послуги з адміністрування банківських платежів	Додаткові бухгалтерські послуги
Січень	1 000 000,00	200 000,00	100 000,00	50 000,00	600 000,00
Лютий	1 000 000,00	300 000,00	450 000,00	50 000,00	800 000,00
Березень	1 000 000,00	50 000,00	230 000,00	50 000,00	400 000,00
Квітень	1 000 000,00	0,00	100 000,00	50 000,00	10 000,00
Травень	1 000 000,00	0,00	80 000,00	50 000,00	40 000,00
Червень	1 000 000,00	0,00	50 000,00	50 000,00	60 000,00
Липень	1 000 000,00	200 000,00	1 000 000,00	50 000,00	500 000,00
Серпень	1 000 000,00	75 000,00	500 000,00	50 000,00	250 000,00
Вересень	1 000 000,00	0,00	150 000,00	50 000,00	50 000,00
Жовтень	1 000 000,00	0,00	500 000,00	50 000,00	250 000,00
Листопад	1 000 000,00	20 000,00	800 000,00	50 000,00	75 000,00
Грудень	1 000 000,00	60 000,00	900 000,00	50 000,00	500 000,00
Разом	12 000 000,00	905 000,00	4 860 000,00	600 000,00	3 535 000,00

ДОДАТОК К

**Бюджет витрат операційної діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна
Бухгалтерські послуги» на 2021 рік**

Період/ Вид витрат	Витрати на оплату праці	Відрахування на соціальні заходи	Амортизація	Інші операційні витрати
Січень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Лютий	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Березень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Квітень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Травень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Червень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Липень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Серпень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Вересень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Жовтень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Листопад	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Грудень	2 000 000,00	150 000,00	7 000,00	650 000,00
Разом	24 000 000,00	1 800 000,00	84 000,00	7 800 000,00