ЗМІСТ

ВСТУП 3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ 7

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання прибутку підприємства комунальної власності 7

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності 13

Висновки до розділу 1 20

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА «ПИРЯТИНСЬКИХ ГОСПРОЗРАХУНКОВИХ ОЧИСНИХ СПОРУДАХ» 23

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства та узагальнення інформації про прибуток у звітності 23

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства 32

2.3. Управлінський облік операцій з прибутку підприємства 39

Висновки до розділу 2 44

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА «ПИРЯТИНСЬКИХ ГОСПРОЗРАХУНКОВИХ ОЧИСНИХ СПОРУДАХ» 48

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку прибутку підприємства 48

3.2. Удосконалення управлінського обліку прибутку підприємства 52

Висновки до розділу 3 58

ВИСНОВКИ 61

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 66

ДОДАТКИ 75

ВСТУП

Актуальність теми. Економічна ефективність роботи підприємств комунальної власності визначається, в більшості випадків, величиною прибутку. Розмір прибутку визначається у системі бухгалтерського обліку і відображається у фінансовій звітності підприємства, звідки і використовується для прийняття рішень зовнішніми і внутрішніми користувачами. Порядок формування і відображення в обліку фінансових результатів визначається потребами користувачів фінансової звітності та потребами держави на певному етапі розвитку суспільства, що виражаються методологією бухгалтерського обліку.

Оподаткування прибутку підприємств комунальної власності в Україні має свої особливості та недоліки, зокрема: відсутність рівних умов оподаткування юридичних осіб, застосування спрощеної системи оподаткування, постійні зміни в законодавстві. Все це визначає, що питання обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності є актуальною темою дослідження.

Аналіз останніх досліджень чи публікацій. Проблеми обліку та оподаткування прибутку підприємств досліджували в своїх працях як вітчизняні так зарубіжні науковці, зокрема: Атамас П.Й., Бабіч В.В., Безверхий К.В., Бондар М.І, Бруханський Р. Ф., Голов С.Ф., Корінько М.Д., Малишкін О.І., Малюга Н.М., Пантелеєв В.П., Пархоменко В.М., Смит А., Ткаченко Н.М., Хикс Дж., Шаповалова А.П., Шуляренко С.М. та інші. Аналізуючи науковий внесок вчених, необхідно відзначити, що науково-методична база обліку та оподаткування прибутку саме на комунальних підприємствах не повною мірою задовольняє потреби управління і потребує подальшого поглиблення і доповнення.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства та

розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на прикладі підприємства. комунальної власності

Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити наступні **завдання**:

- розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінювання прибутку підприємства комунальної власності;

- дослідити концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності;

- розкрити фінансовий облік прибутку підприємства та узагальнення інформації про прибуток у звітності;

- розглянути питання оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства;

- вивчити управлінський облік операцій з прибутку підприємства;

- обґрунтувати напрями удосконалення фінансового обліку прибутку підприємства;

- обґрунтувати шляхи удосконалення управлінського обліку прибутку підприємства.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності.

Методи дослідження. Методи дослідження ґрунтуються на діалектичному методі наукового пізнання в історичному та логічному поєднанні еволюційних процесів розвитку концепцій обліку прибутку підприємства. Теоретичною основою написання даної роботи стало вивчення основних досягнень вітчизняної теорії обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності в сучасних умовах господарювання. У процесі дослідження застосовуються методи економіко-статистичного аналізу, бухгалтерського та управлінського обліку, методи наукової абстракції, індукції

та дедукції, аналізу й синтезу, статистичних порівнянь, вибіркового обстеження та групування тощо. Опрацювання первинних даних здійснювалося із застосуванням методів техніко-економічного обґрунтування, структурного аналізу, визначення середніх та відносних величин.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі і нормативні акти з бухгалтерського обліку та оподаткування, аналітичні та звітні матеріали підприємства Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди. При написанні роботи проаналізовано монографії та статті зарубіжних і вітчизняних авторів, автореферати кандидатських дисертацій, підручники, посібники та навчальні посібники з обліку та оподаткування на підприємствах, Інтернет - ресурси.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці науково-методичних підходів і практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності, а саме:

- удосконалено методику обліку прибутку шляхом введення відповідних аналітичних рахунків до рахунку 791 «Результат операційної діяльності»: 791.1 «Результат операційної (основної) діяльності»; 791.2 «Результат іншої операційної діяльності». Запропоновані аналітичні субрахунки дозволять отримати інформацію про результати основної та іншої операційної діяльності, а також динаміку їх показників для задоволення потреб ефективного управління;

- для вдосконалення діючої системи управління прибутком підприємству запропоновано види управлінської (внутрішньогосподарської) звітності поділити на три категорії: оперативна (щоденна), поточна (за тиждень, декаду, місяць) та узагальнююча(за місяць, квартал, рік);

- для вдосконалення управлінської звітності підприємству запропоновано впровадити форму Річного фінансового управлінського звіту для власників і керівників підприємства, побудовану на базі стандартного фінансового звіту підприємства за формою № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Практичне значення одержаних результатів полягає в уточненні та доповненні практичної основи організації і методики обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності. Результати роботи можуть бути впроваджені в господарську практику підприємства Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди.

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення дослідження висвітлено у статті «Облік та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності», опублікованій у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ (2020 р.).

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання прибутку підприємства комунальної власності

Найважливішим показником, який відображає позитивний фінансовий результат діяльності будь-якого суб'єкта господарювання та характеризує ефективність його виробництва є прибуток. Науковець Ф. Найт зазначає, що «… жоден економічний термін або поняття не використовується в такій величезній кількості значень, як прибуток» [42, с.222-223].

Дослідженню поняття прибутку, його суті, значення в економічній роботі та управлінні, керуванню процесами створення прибутку, використанню показників прибутку в економічних розрахунках та оцінках присв'ячено багато наукових праць як українських, так і зарубіжних учених і практиків.

Першими, хто дав визначення поняття прибутку були меркантилісти, які вважали, що прибуток виникає у сфері обігу, в зовнішній торгівлі, в результаті продажу товарів за більш високою ціною[14]. Фізіократи вважали, що прибуток створюється тільки в сільському господарстві, де вплив сил природи призводить до перевищення споживчих вартостей над витратами виробництва. Д. Рікардо обґрунтували ідею створення доданої вартості в галузях матеріального виробництва [68].

К. Маркс і Ф. Енгельс розглядали прибуток як приріст капіталу [32, с. 163]. А. Сміт був першим, хто визначив прибуток як суму, що може бути витрачена без посягання на капітал[72]. Англійський економіст лауреат Нобелівської премії Дж. Хікс уточнив це визначення, указавши, що прибуток – це сума, яку людина може витратити протягом певного періоду і наприкінці цього періоду мати такий же статок, що й спочатку [79, с. 186–187].

Такої ж точки зору дотримуються і більшість сучасних вітчизняних та зарубіжних економістів. Так, Л.І. Шваб визначає прибуток як

«… узагальнюючий фінансовий показник діяльності підприємства, який визначається як частина виручки, що залишається після відшкодування усіх витрат на його виробничу й комерційну діяльність» [82, с. 483].

І.А. Бланк зазначає, що прибуток є виражений у грошовій формі чистий доход підприємства на вкладений капітал, який становить різницю між сукупним доходом і сукупними витратами у процесі здійснення діяльності [5, с. 10–11]. Аналогічно Р.М. Нуреєв говорить, що прибуток визначається як різниця між сукупною виручкою і сукупними витратами [44, с. 192].

О.Є. Майборода, Г.О. Сукрушева та Є.В. Куліш вважають, що «… прибуток є головним джерелом розвитку підприємства. Саме за рахунок прибутку підприємство має змогу вдосконалювати свою матеріально-технічну базу, проводити успішну фінансову та інвестиційну діяльність, розробляти нові типи продукції тощо. Із приростом прибутку підприємства збільшуються податкові відрахування до бюджетів усіх рівнів, тобто за його допомогою зростає соціально-економічне становище не лише окремого підприємства, а й держави у цілому» [28, с. 311].

Щодо визначення поняття прибутку в нормативних актах, то згідно з Господарським кодексом України, прибуток – це «… показник фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб`єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань» [18]. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», прибуток це «…сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати» [43].

Економічна сутність прибутку також розкривається в його функціях. Богацька Н.М. та Кузьменко М.М. основними серед них виділяють наступні: «… оціночна функція (отриманий прибуток дозволяє оцінити ефективність господарської діяльності та якість управління нею); стимулююча функція (отриманий прибуток дозволяє проводити операційну та фінансову діяльність більш раціонально та ефективно задля отримання більшого прибутку); розподільча функція (прибуток використовується для фінансування різних сфер

діяльності підприємства, а також сплати податків)» (рис. 1.1).

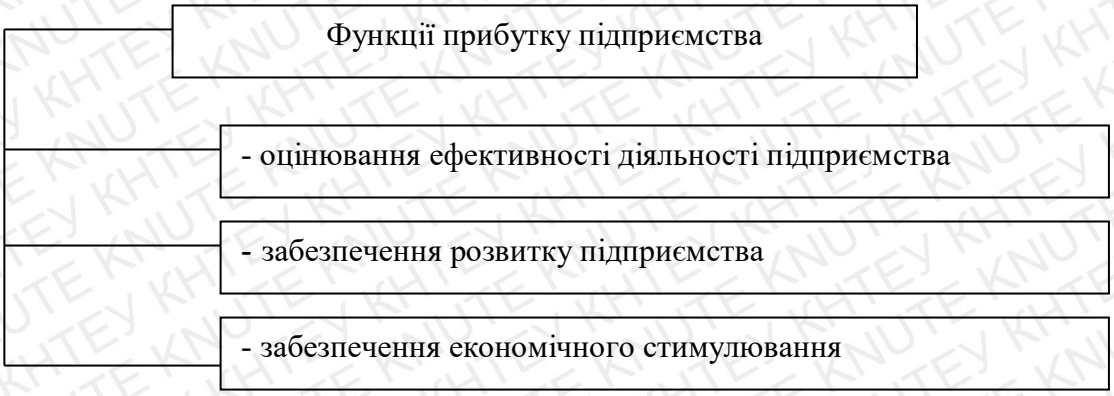

Рис. 1.1. Функції прибутку підприємства

Джерело: складено автором на основі [6]

Отже, провівши аналіз існуючих підходів вчених до визначення поняття прибутку в економічній літературі, було виявлено, що на даний час в науковій літературі не існує однієї точки зору щодо визначення зазначеної економічної категорії. З нашої точки зору, прибуток підприємства – це фінансовий результат підприємства, абсолютний показник, який здійснює виробничу, комерційну, науково-дослідну та іншу діяльність та характеризує ступінь успіху проведення цієї діяльності.

Важливим для підприємств комунальної власності є класифікація видів прибутку, адже від неї залежить правильність ведення організації бухгалтерського обліку на підприємстві. В економічній літературі зустрічаються різні класифікації видів прибутку, що зумовлюється складністю, багатокомпонентністю і взаємозв'язком його складових (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Види прибутку, які розглядаються у науковій літературі

Автор	Види прибутку
1	2
Бабо А. [3]	Валовий прибуток, чистий прибуток, фактичний прибуток, прибуток від звичайної діяльності, прибуток за звітний період, прибуток від володіння цінними паперами, потенційний прибуток, прибуток від господарської діяльності, прибуток від фінансових операцій, надзвичайний прибуток, балансовий прибуток, оподатковуваний прибуток; прибуток зароблений завдяки ініціативі, прибуток, зароблений завдяки нововведенням; прибуток, зароблений завдяки ризику; прибуток, отриманий за сприятливих умов, допустимий прибуток

Продовження табл.1.1

1	2
Бердар М.М. [4]	Зароблений прибуток, одержаний прибуток, допущений прибуток, економічний прибуток, бухгалтерський прибуток, прибуток від операційної, інвестиційної, фінансової діяльності, податковий прибуток, обліковий прибуток, балансовий прибуток, маржинальний прибуток, чистий прибуток, прибуток від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); прибуток від реалізації майна, нематеріальних активів, фінансових інвестицій; прибуток від позареалізаційних операцій, оподатковуваний прибуток; прибуток, що не оподатковується; прибуток, що формується регулярно; надзвичайний прибуток, прибуток номінальний; прибуток реальний, прибуток минулого періоду; прибуток звітного періоду; прибуток, що планується; монопольний прибуток; конкурентний прибуток; нерозподілений прибуток, розподілений прибуток, установчий прибуток, акціонерний прибуток, консолідований прибуток
Бланк И.Л. [5]	Бухгалтерський прибуток, економічний прибуток, прибуток від звичайної діяльності, прибуток від надзвичайної діяльності, прибуток від реалізації продукції, прибуток від позареалізаційних операцій, прибуток від операційної діяльності, прибуток від інвестиційної діяльності, прибуток від фінансової діяльності, маржинальний прибуток, валовий прибуток, чистий прибуток; прибуток, що підлягає оподаткуванню та прибуток який не підлягає оподаткуванню; прибуток номінальний, прибуток реальний, низький прибуток, нормальний прибуток, високий прибуток, прибуток минулого періоду, прибуток звітного періоду, прибуток планового періоду; прибуток що капіталізується і прибуток, що споживається, розподілений прибуток, нерозподілений прибуток, позитивний прибуток, від'ємний прибуток
Шевчук С.В. [83]	Види прибутку, які є джерелом прийняття рішень: прибуток від різних видів діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної), чистий, економічний, реальний, номінальний, валовий, прибуток до оподаткування, прибуток після оподаткування. За характером використання: розподілений, нерозподілений; за напрямами використання: на виплату дивідендів, на формування капіталу, на інші цілі

Джерело: систематизовано автором на основі [3, 4, 5, 83]

Аналіз існуючих класифікацій видів прибутку показав, що здебільшого акцентується увага на тих ознаках, які характеризують загальну його сукупність. Зокрема, в розробленій класифікації М.М. Бердаром наведено 42 види прибутку [4]. В ній наведені основні види прибутку для цілей бухгалтерського обліку та потреб управління. Грунтується дана класифікація на основі досліджень І.Л. Бланка [5]. На думку науковця І.А. Панченко, з якою ми погоджуємося, «… наведена систематизація видів прибутку підприємства дозволить для кожного конкретного підприємства в залежності від специфічних умов його діяльності використовувати в механізмі управління прибутком підприємства саме той вид прибутку, що, на думку осіб, які приймають

управлінське рішення, забезпечить фінансову підтримку стратегії підприємства» [48, с. 232].

Для розробки класифікації прибутку вчені в своїх наукових працях використовують законодавство країни та існуючі розробки інших вчених. Кожен автор зазвичай доповнює класифікацію власними видами прибутку та їх визначеннями. Однак в практичній діяльності використання широкої класифікації для цілей бухгалтерського обліку та оподаткування не є доцільним, оскільки значна кількість видів прибутку ускладнює процес обліку та узагальнення і подання інформації в фінансовій і податковій звітності.

На основі систематизації результатів дослідження нами запропоновано за основними ознаками таку класифікацію прибутку для цілей бухгалтерського обліку (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Систематизація підходів авторів до виділення класифікаціних ознак та видів прибутку для цілей бухгалтерського обліку

№	Класифікаційна ознака	Вид прибутку
1	2	3
1	Залежно від видів діяльності	Від операційної діяльності Від фінансової діяльності Від інвестиційної діяльності
2	Залежно від методики розрахунку	Валовий (балансовий) прибуток Маржинальний прибуток Прибуток до оподаткування Чистий прибуток
3	Залежно від цілей визначення	Фінансовий прибуток Податовий прибуток Управлінський прибуток
4	За врахуванням інфляційних чинників	Реальний прибуток Номінальний прибуток
5	За періодом формування	Прибуток, отриманий у попередньому періоді Прибуток, отриманий у звітному періоді Запланований (бажаний) прибуток
6	За ступенем завершеності розподілу	Нерозподілений прибуток Розподілений прибуток

Джерело: складено автором на основі [52]

Запропонована класифікація відокремлює ті ознаки, що ідентифікують прибуток саме для цілей бухгалтерського обліку (в межах підсистем фінансового, управлінського обліку та податкових розрахунків).

Отримавши певну величину прибутку досить важливим для кожного підприємства є визначення основних напрямів його використання, оскільки саме від цих рішень залежить майбутній розвиток підприємства, можливість бути впевненим у здатності суб'єкта господарювання бути стійким до економічних, політичних, соціальних та інших змін.

Використання класифікації прибутку з урахуванням інтересів користувачів, дозволить підприємству комунальної власності побудувати відповідну систему аналітичного обліку, яка стане надійною бухгалтерською інформацією для аналізу операцій щодо формування та розподілу прибутку, а також для управління ним.

Прибуток впливає на зміцнення фінансового стану підприємства, інтенсифікацію виробництва за будь-якої форми власності, зокрема комунальної. Він є не лише джерелом забезпечення внутрішньогосподарських потреб підприємств, а й джерелом формування бюджетних ресурсів держави. Прибуток є основним узагальнюючим показником фінансових результатів виробничо-господарської діяльності підприємства. Тому особливої актуальності набувають питання щодо вибору оптимального підходу та переліку показників з метою оцінювання прибутку підприємств.

Найбільш повну оцінку ефективності діяльності підприємства комунальної власності можливо отримати з використанням показників рентабельності. Погоджуємось із твердженням Поліщук Н.В., що «… роль і значення показника рентабельності полягають у тому, що цей показник є одним з основних критеріїв оцінки ефективності роботи підприємства; підвищення рентабельності характеризує мету підприємства будь-якої галузі в ринковій економіці; рентабельність – результативний, якісний показник діяльності підприємства; підвищення рентабельності сприяє підвищенню фінансової стійкості підприємства; збільшення рентабельності забезпечує перемогу

підприємства в конкурентній боротьбі й сприяє виживанню підприємства в ринковій економіці; рентабельність має важливе значення для власників (акціонерів і засновників), тому що при її збільшенні зростає інтерес до даного підприємства, росте ціна акції; кредиторів і позичальників коштів рівень рентабельності цікавить із погляду реальності отримання відсотків за зобов'язаннями, зниження ризику неповернення позикових засобів, платоспроможності підприємства; динаміка рентабельності підприємства вивчається податковими службами, фондовими біржами, міністерствами; для підприємців показник рентабельності характеризує привабливість бізнесу в даній сфері» [52].

Таким чином, сучасна підприємницька діяльність підприємств комунальної власності спрямована на одержання прибутку. Саме можливість одержання прибутку та наявність його спонукають їх входити в певну сферу діяльності, а за відсутності прибутку або навіть загрози його відсутності – покидати певний сегмент ринку. Прибуток підприємства – це фінансовий результат підприємства, абсолютний показник, який здійснює виробничу, комерційну, науково-дослідну та іншу діяльність та характеризує ступінь успіху проведення цієї діяльності. Прибуток підприємства – це особливий фінансовий показник у сфері діяльності підприємств комунальної власності. Формування, розподіл та використання прибутку як фінансового результату залежать від багатьох факторів, таких як: розрахунок собівартості продукції, визначення всіх витрат підприємства, проведення дивідендної політики, розрахунку прибутків, або збитків від усіх видів діяльності підприємства комунальної власності.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності

Концептуальні засади бухгалтерського обліку та фінансової звітності визначені Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та іншими

нормативними документами, які враховують національні особливості ведення обліку в кожній окремій країні. Проведений аналіз свідчить про те, що до концептуальної основи бухгалтерського обліку в різних країнах можуть належати мета обліку та складання звітності, принципи обліку, характеристика елементів об'єктів бухгалтерського обліку, якісні характеристики фінансової звітності.

Методика обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності повинна адаптуватися до нових вимог користувачів інформації та переходити з розряду простих реєстраційних систем у розряд складних багатофункціональних підсистем управління. Щоб функціонування обліку прибутку було ефективним у цілому, необхідно, щоб кожна ділянка обліку функціонувала, ґрунтуючись на певних принципах, методах, способах ведення, маючи свою концептуальну основу, відрізняючись застосуванням інструментів традиційного та інжинірингового обліку.

Для вирішення поставленого завдання нами визначені і структуровані концептуальні засади методики обліку прибутку підприємства комунальної власності, головною метою яких є представлення кількісної та якісної інформації для прийняття управлінських рішень, орієнтованих на майбутнє.

Провідну роль в інтегрованій інформаційній системі підприємства комунальної власності відіграє первинна інформація. Вхідні дані можна розділити на дві частини: первинні бухгалтерські документи і первинні дані, що формуються в інших підрозділах підприємства. Перша являє собою безліч первинних облікових документів, на основі яких підприємства відображають в обліку факти господарського життя. Факти господарського життя розглядаються як найважливіша категорія бухгалтерського обліку.

Другий елемент вхідних даних – це первинні дані, що формуються в інших підрозділах підприємства. Вже згадана група даних утворює безліч первинних даних, які в силу своєї специфіки відображають умовні факти господарського життя, щодо наслідків яких «і ймовірності їх виникнення в майбутньому існує невизначеність, тобто виникнення наслідків залежить від

того, відбудеться або не відбудеться в майбутньому одна чи кілька невизначених подій».

Правильність відображення в обліку умовних фактів багато в чому залежить від інформації, за допомогою якої проводиться оцінка ймовірності їх виникнення, а також вимір потенційної величини умовної зміни (збільшення або зменшення) відповідних активів, пасивів і фінансових результатів. Подібна інформація, як правило, формується поза бухгалтерською службою в інших підрозділах підприємства. Це пояснюється специфікою подібної інформації, яка докорінно відрізняється від реальних фактів.

Оцінювати вхідну інформацію можна за допомогою показників, що характеризують якість бухгалтерської інформації, ефективність її використання й економічність. Тільки пройшовши через призму даних показників, отримана інформація може бути поширена на різні організаційні рівні підприємства комунальної власності. В які напрями і які структури піде якісна інформація про прибуток підприємства комунальної власності, залежить від його організаційної структури.

Концепція бухгалтерського обліку прибутку на підприємствах комунальної власності повинна базуватися на тих самих принципах, на яких базуються інші комерційні підприємства та організації. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено такі принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності: повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування, єдиний грошовий вимірник та інші принципи, визначені міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством [62]. Водночас їх застосування в підприємствах комунальної власності може мати певні особливості.

Використання цих принципів разом із високим ступенем деталізації доходів і витрат створюють систему, яка є досить зручною для складання

звітності та максимально наочною для прийняття управлінських рішень.

Підприємства комунальної власності під час організації та ведення бухгалтерського обліку прибутку керуються тією самою законодавчо-нормативною базою, що й комерційні підприємства, а саме Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Міжнародними стандартами фінансової звітності, Концептуальними основами складання та подання фінансових звітів, Планом рахунків та іншими нормативно-правовими документами [18, 23, 37-39, 43, 51, 53-57, 62].

У сучасних кризових умовах господарювання недостатньо зібрати та узагальнити дані бухгалтерського обліку, а потім на їх основі здійснювати відповідні управлінські заходи. Діюча фінансова звітність не може достатньою мірою бути основою процесу управління. З метою прийняття ефективний управлінських рішень, підвищення конкурентоспроможності та інвестиційної привабливості підприємства комунальної власності потрібно чітко визначити складові інформаційної інфраструктури та встановити між ними взаємозв'язок. Відносно даних бухгалтерського обліку (у тому числі, фінансової звітності), то вони повинні бути репрезентативними, характеризуватися значимістю, створювати фундаментальну платформу для визначення фінансових результатів та оцінки ризиків діяльності та управління [40, с. 256].

На нашу думку, під час визначення концепції, на якій має ґрунтуватися облік прибутку на підприємствах комунальної власності, важливим є вирішення таких питань, як впровадження найбільш прийнятної форми бухгалтерського обліку та застосування відповідного Плану рахунків [50, 66].

Пріоритетними напрямами організації бухгалтерського обліку прибутку діяльності підприємства комунальної власності є: правильне визначення, та достовірна оцінка, його виокремлення за кожною класифікаційною групою, правильне, повне документальне оформлення, своєчасне відображення в облікових регістрах, надання повної і достовірної інформації для

контролюючих органів та потреб управління. З метою доцільності збереження чи зміни відображення в обліку операцій, пов'язаних з фінансовими результатами діяльності, слід розглянути діючий порядок в Україні паралельно з міжнародною практикою [41, с. 22].

Щодо оподаткування прибутку підприємств, то із введенням в дію Податкового кодексу України та внесенням змін і доповнень до нього були значно спрощені механізм і особливості нарахування податку на прибуток. Це усунуло різницю між податковим та бухгалтерським обліком, спростило процедуру адміністрування податку. Також були внесені зміни у визначення доходів та витрат, що враховуються та не враховуються під час визначення об’єкта та бази оподаткування. Сьогодні ставка податку складає 18 %, але планується подальше поступове її зменшення з метою пом’якшення податкового тиску на виробників та стимулювання підприємницької діяльності.

Відповідно п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України об’єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу [51].

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує 40 млн. грн., об’єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень ПКУ. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує 40 млн. грн., має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі

різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Можливі варіанти перебування платника податку на загальній системі оподаткування наведено в табл.1.3.

Таблиця 1.3

Можливі варіанти перебування на загальній системі оподаткування

Критерії порівняння	Загальна система оподаткування (податок на прибуток)	
	без обліку податкових різниць	з обліком податкових різниць
1	2	3
Об'єкт оподаткування	Прибуток (фінансові різниці, доходи – витрати) до оподаткування з фінансової звітності ± 3 р. III ПКУ	Прибуток (фінансові різниці, доходи – витрати) до оподаткування з фінансової звітності ± 3 р. III ПКУ
Допустимий обсяг доходу за календарний рік	≤ 40 млн. грн. (без непрямих податків)	Без обмежень
Наявність та кількість найманих працівників	Без обмежень	Без обмежень
Дозволені види діяльності	Усі види діяльності	Усі види діяльності
Дозволені способи розрахунків	Усі	Усі
Звітний період	Календарний квартал	Календарний квартал
Перший звітний період	З дати поставлення на облік та закінчуючи останнім днем повного / неповного календарного року (кварталу)	З дати поставлення на облік та закінчуючи останнім днем повного /неповного календарного року (кварталу)

Джерело: систематизовано автором на основі [51]

Крім перебування на загальній системі оподаткування юридична особа чи фізична особа - підприємець може самостійно обрати спрощену систему оподаткування. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку

встановлюються п. 291.1. ст. 291 ПКУ. Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на такі групи платників єдиного податку:

1) перша група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1000000 грн.;

2) друга група - фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб; обсяг доходу не перевищує 5000000 грн.;

3) третя група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 7000000 грн.;

4) четверта група - сільськогосподарські товаровиробники: юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75%; фізичні особи - підприємці, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське господарство», за умови виконання сукупності наведених в ПКУ вимог. Платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств.

Оподаткування прибутку підприємств комунальної власності в Україні

має свої особливості та недоліки, зокрема: відсутність рівних умов оподаткування юридичних осіб, застосування спрощеної системи оподаткування, постійні зміни в законодавстві.

Підприємства комунальної власності сплачують частину чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності за рік та наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності у строки, встановлені для сплати податку на прибуток підприємств.

Підґрунтям для визначення основних організаційних інструментів ведення обліку та оподаткування прибутку на підприємствах є документи нормативно-правового характеру, де закріплені відповідні норми права суб'єктів господарювання. Характеристика діючої нормативно-правової бази з теми дослідження наведена в Додатку А. Крім того, для поглибленого вивчення теми під час виконання дипломної роботи було проведено огляд спеціальної літератури, які висвітлюють питання обліку та оподаткування прибутку підприємства (додаток Б). Під час опрацювання нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури і періодичних видань було знайдено достатньо матеріалів для написання дипломної роботи, але виникає об’єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на адаптацію вітчизняного обліку та оподаткування прибутку підприємства відповідно до міжнародних стандартів.

Таким чином, можемо дійти висновку, що концепція бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку на підприємствах комунальної власності визначається особливостями діяльності цих підприємств, що зумовлює особливості у застосуванні принципів та елементів методу бухгалтерського обліку, а також специфіку об’єктів його обліку.

Висновки до розділу 1

За результатами дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності можна зробити наступні висновки:

1. Прибуток підприємства – це фінансовий результат підприємства, абсолютний показник, який здійснює виробничу, комерційну, науково-дослідну та іншу діяльність та характеризує ступінь успіху проведення цієї діяльності. Використання класифікації прибутку з урахуванням інтересів користувачів, дозволить підприємству комунальної власності побудувати відповідну систему аналітичного обліку, яка стане надійною бухгалтерською інформацією для аналізу операцій щодо формування та розподілу прибутку, а також для управління ним. Прибуток є основним узагальнюючим показником фінансових результатів виробничо-господарської діяльності підприємства. Найбільш повну оцінку ефективності діяльності підприємства комунальної власності можливо отримати з використанням показників рентабельності.

2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності визначають використання достатнього інструментарію, здатного відображати інформацію в потрібних для аналізу розрізах, у зручній формі, що відображає галузеву і видову спрямованість діяльності даного підприємства. Методика обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності повинна адаптуватися до нових вимог користувачів інформації та переходити з розряду простих реєстраційних систем у розряд складних багатофункціональних підсистем управління. Щоб функціонування обліку прибутку було ефективним у цілому, необхідно, щоб кожна ділянка обліку функціонувала, ґрунтуючись на певних принципах, методах, способах ведення, маючи свою концептуальну основу, відрізняючись застосуванням інструментів традиційного та інжинірингового обліку.

Пріоритетними напрямами організації бухгалтерського обліку прибутку підприємства комунальної власності є: правильне визначення, та достовірна оцінка, його виокремлення за кожною класифікаційною групою, правильне, повне документальне оформлення, своєчасне відображення в облікових регістрах, надання повної і достовірної інформації для контролюючих органів та потреб управління. З метою доцільності збереження чи зміни відображення в обліку операцій, пов'язаних з фінансовими результатами діяльності, слід

розглянути діючий порядок в Україні паралельно з міжнародною практикою.

Таким чином, можемо дійти висновку, що концепція бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку на підприємствах комунальної власності визначається особливостями діяльності цих підприємств, що зумовлює особливості у застосуванні принципів та елементів методу бухгалтерського обліку, а також специфіку об’єктів його обліку.

РОЗДІЛ 2
СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА «ПИРЯТИНСЬКИХ ГОСПРОЗРАХУНКОВИХ ОЧИСНИХ СПОРУДАХ»

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства та узагальнення інформації про прибуток у звітності

Об'єктом дослідження в роботі обрано комунальне підприємство «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди», яке було створено в 1995 році у відповідності із Господарським кодексом України і набуло статусу юридичної особи з моменту його державної реєстрації.

Товариство має самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунки у банківських установах, має круглу печатку та штампи зі своєю повною назвою, інші печатки та бланки зі своїми найменуваннями, має власний товарний знак та інші реквізити.

Адреса підприємства: 37002, Полтавська обл., Пирятинський район, м. Пирятин, вул. Сумська, буд. 26.

Основний вид діяльності «Пирятинських госпрозрахункових очисних споруд» відповідно КВЕД: 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод.

Підприємство діє на підставі Статуту та надає послуги з транспортування каналізаційних стоків по магістральному колектору та їх очистку на комплексі біологічних очисних споруд в місті Пирятин.

Відомчий лабораторний контроль якості стічних вод на всіх стадіях очистки здійснює лабораторія аналітичного контролю, яка атестована на проведення вимірювань у сфері поширення державного метрологічного нагляду. Лабораторія здійснює контроль за дотриманням нормативів встановлених гранично допустимих скидів, визначенні параметрів промислових та поверхневих скидів на підприємствах і організаціях, а саме: визначення концентрацій забруднюючих речовин та фізико-хімічних показників у поверхневих, підземних водах; визначення концентрацій забруднюючих

речовин та фізико-хімічних показників у зворотних водах. Лабораторія здійснює перевірку ефективності роботи очисних споруд.

Засновниками підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» є Пирятинська міська рада, яка володіє 100% статутного капіталу.

Основна мета діяльності підприємства - здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах його засновників.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, документообороту, вибору форми і методу ведення бухгалтерського обліку, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма підрозділами, в частині здійснення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник підприємства.

Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється бухгалтерією, склад якої представлено на рис. 2.1.

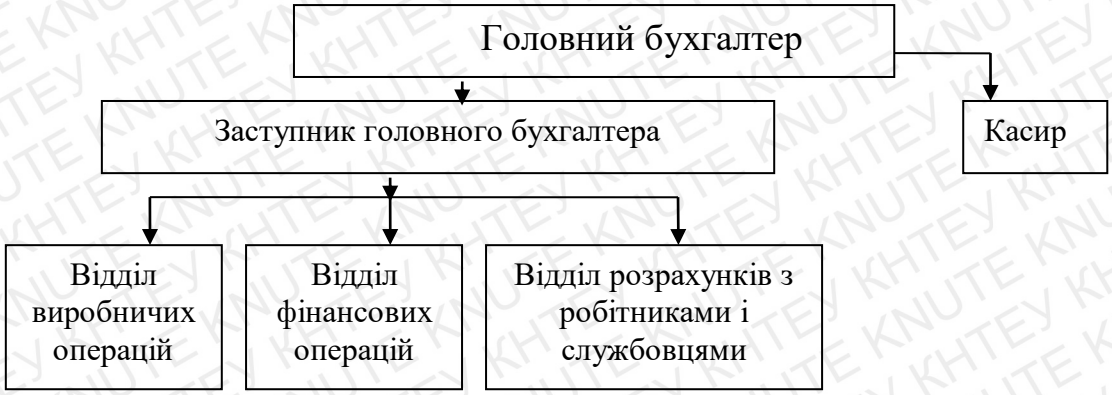

Рис. 2.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

До основних задач бухгалтерії відноситься забезпечення організації бухгалтерського обліку, на базі якого організує і проводить роботу по зміцненню фінансового стану та рентабельності підприємства.

Для того, щоб правильно організувати роботу бухгалтерської служби на підприємстві, необхідно достатньо чітко визначити обсяг службових обов'язків,

права і відповідальність кожного виконавця. Для цих цілей служать посадові інструкції бухгалтера, які затверджуються для головного бухгалтера – керівником підприємства, а для інших робітників бухгалтерії – головним бухгалтером підприємства. Їх застосування дозволяє не тільки ефективно використовувати кожного облікового працівника, але й прискорити процес документообороту, підвищити оперативність просування облікової інформації.

Згідно ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» підприємство самостійно визначає свою облікову політику, яка оформлена наказом керівника (додаток В). Згідно затвердженої облікової політики підприємствовикористовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених з використанням комп'ютерної програми. Підприємство застосовує загальну систему оподаткування.

Аналітична робота, яка проводиться на підприємстві спрямована на підвищення ефективності їх діяльності, оптимізацію рівня фінансової самодостатності, зростання конкурентоспроможності.

Для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність та стан підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» проведемо аналіз його техніко-економічних показників та показників фінансового стану за 2015-2019 рр. Основним джерелом для аналізу є форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) та форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звітпросукупний дохід) (додатки Г-Н).

Аналіз динаміки активів та пасивів підприємства за 2015-2019 рр. наведено в табл. П.1 додатка П. Проведений аналіз статей балансу «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» показав, що підприємство, завдяки не ефективній політиці керівництва, має достатню значний залишок запасів та кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, які не забезпечують ефективність його діяльності.

Динаміка фінансових результатів «Пирятинських госпрозрахункових очисних споруд» за 2015-2019 рр. показана в табл. П.2 додатка П. Як показує

проведений аналіз фінансові результати діяльності зазнали негативних змін. Керівництву підприємства надалі потрібно краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців та замовників. Для підвищення прибутковості діяльності підприємства можна використати такі резерви, як покращення якості послуг та обслуговування користувачів цими послугами.

Динаміка показників фінансового стану підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» за 2015-2019 рр. показана в табл. П.3 додатка П. Аналіз показників ліквідності свідчить про те, що підприємствоне зможе своєчасно ліквідувати борги Проаналізувавши фінансову стійкість підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» маємо висновки: підприємство має не зовсім стійкий фінансовий стан, про що свідчать показники. Рівень ділової активності підприємства можна охарактеризувати як не задовільний. Аналіз показників рентабельності свідчить про не зовсім ефективне здійснення діяльності підприємством.

Важливим етапом роботи «Пирятинських госпрозрахункових очисних споруд» є правильна організація обліку прибутку. Фінансовий облік прибутку на підприємстві ґрунтується на первинній інформації. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено, що керівник підприємства несе відповідальність за організацію робіт на підприємстві таким чином, щоб всі господарські операції, які відбуваються в межах комерційної, фінансово-господарської діяльності підприємства, були задокументовані [62].

Документування є першим етапом бухгалтерського обліку, тому від його якості, достовірності, повноти та оперативності залежить наступний процес обліку. Своєчасна підготовка інформації про діяльність підприємства залежить, перш за все, від своєчасного оформлення і подання в бухгалтерію первинних документів з місць виконання робіт і послуг та інших структурних підрозділів підприємства.

З метою своєчасного отримання первинних документів з місць їх складання наказом керівника підприємства встановлено графік документообігу, яким регулюється порядок і строки складання, подання в бухгалтерію документів, а також призначаються конкретні виконавці, відповідальні за дотримання встановленого порядку і строків.

Організація документопотоку в комунальному підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» показана на рис. 2.2.

Рис. 2.2. Організація документопотоку в комунальному підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»

Джерело: складено автором самостійно

Так, як показник «прибуток» являється синтезованим і формується на основі зведених документів, які є результатом обробки інформації на основі первинних документів, то первинної документації, як такої, для обліку прибутку не існує. Первинними документами при їх відображенні є довідки бухгалтерії (додаток Р).

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного

та аналітичного обліку шляхом їх подвійного запису на кореспондуючих рахунках.

Особливості обліку на комунальних підприємствах узагальнені у Положенні про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 р. № 1213 [60, розд.IV].

Для відображення в бухгалтерському обліку комунального підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» прибутку застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений»; 442 «Непокриті збитки»; 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [21, розд.I].

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» непризначений для відображення порядку формування прибутку до оподаткування. Внаслідок цього в план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій внесений рахунок 79 «Фінансові результати», який проводить формування доходів і витрат підприємства звітного періоду для подальшого нарахування податку на прибуток підприємства. За дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» проводиться формування витрат підприємства, а за кредитом – його доходів.

Після чого фінансовий результат списують в кредит рахунку 441 «Прибуток нерозподілений», а збиток - в дебет рахунку 442 «Непокриті збитки». Якщо кредитовий оборот рахунку 79 «Фінансові результати» більше за дебетовий, то підприємство на суму різниці отримує нерозподілений прибуток звітного періоду. Якщо дебетовий оборот рахунку 79 «Фінансові результати» більше кредитового обороту даного рахунку, тобто підприємство здійснило більше витрат, ніж отримало доходу, то підприємство на суму різниці має непокритий збиток. Сальдо рахунку 79 «Фінансові результати» після реформації балансу буде нульовим. Оборотно-сальдова відомість по рахунку

79«Фінансові результати» наведена в додатку С.

Під час формування фінансових результатів підприємство орієнтується на діючі Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Інформація щодо формування доходів, витрат та прибутку в бухгалтерському обліку та їх відображення у фінансовій звітності підприємства затверджена стандартами бухгалтерського обліку П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [43, р.2; 54, п.5-20; 55, п.5-30].

Бухгалтерські записи, пов'язані з відображенням формування прибутку підприємством комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» покажемо в табл.2.1.

Таблиця 2.1

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку формування прибутку підприємства комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» за 2019 рік

№	Документ	Зміст операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
				Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1	Акт наданих послуг	Відображено дохід від наданих послуг замовнику	3230520,00	361	703
2	Податкова накладна	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	538420,00	703	641
3	Розрахунок бухгалтерії	Відображено собівартість послуг	1934000,00	903	23
4	Довідка бухгалтерії	Списано дохід на фінансовий результат	2692100,00	703	791
5	Довідка бухгалтерії	Списано собівартість на фінансовий результат	1934000,00	791	903
6	Довідка бухгалтерії	Списані на фінансовий результат інші операційні витрати	448600,00	791	94
7	Довідка бухгалтерії	Нараховано податок на прибуток	55700,00	98	641
8	Довідка бухгалтерії	Списані на фінансовий результат витрати з податку на прибуток	55700,00	791	98
9	Довідка бухгалтерії	Списано фінансовий результат на рахунок нерозподіленого прибутку	253800,00	791	441

Джерело: складено автором на основі [21; 50]

Чистий прибуток, одержаний після сплати процентів по кредитах банків,

перерахунку передбачених законодавством України податків та інших платежів до бюджету, а також сплати дивідендів, залишається у повному розпорядженні підприємства, яке, відповідно до установчих документів, визначає напрями його використання. Так, наприклад на підприємстві Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди чистий прибуток, що залишається у повному його розпорядженні, спрямовують на розвиток виробництва, матеріальне заохочення працівників підприємства та створення інших фондів. Для відображення в бухгалтерському обліку розподілу прибутку спрямованого на розвиток виробництва та створення інших фондів на даному комунальному підприємстві використовують рахунок 426 «Фонди спеціального призначення», який має такі субрахунки: 4261 «Фонд розвитку виробництва»; 4262 «Використання фонду розвитку виробництва»; 4263 «Інші фонди»; 4264 «Використання інших фондів».

Порядок відображення в обліку операцій розподілу чистого прибутку підприємством комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» відповідно до Положення №1213 наведено в табл.2.2.

Таблиця 2.2

Облікове забезпечення розподілу прибутку підприємством комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»

№	Документ	Зміст операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
				Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1	Довідка бухгалтерії	Частину чистого прибутку підприємства спрямовано на розвиток виробництва	121700,00	443	4261
1.1	Довідка бухгалтерії	Здійснені капітальні інвестиції (реконструкція необоротних активів) за рахунок створеного фонду розвитку виробництва	74115,00	4261	4262
2	Довідка бухгалтерії	Частину чистого прибутку підприємства спрямовано на матеріальне заохочення працівників підприємства	57415,00	443	66
3	Довідка бухгалтерії	Частину чистого прибутку підприємства спрямовано на створення інших фондів	25740,00	443	4263

Продовження табл..2.2

1	2	3	4	5	6
3.1	Довідка бухгалтерії	Використано кошти інших фондів	12145,00	4263	4264
4	Довідка бухгалтерії	Частину чистого прибутку підприємства перераховано до бюджету відповідно до законодавства	1700,00	443	67
5	Довідка бухгалтерії	За рахунок чистого прибутку здійснені відрахування у централізований фонд відповідно до законодавства та установчих документів	2500,00	443	682

*Рахунок 426 «Фонди спеціального призначення» (субрахунки 4261 «Фонд розвитку виробництва», 4262 «Використання фонду розвитку виробництва», 4263 «Інші фонди», 4264 «Використання інших фондів»).

Джерело: складено автором на основі [21; 50]

На підставі первинних документів дані про фінансові результати та нерозподілені прибутки (непокриті збитки) діяльності відображаються в облікових регістрах, які потім використовуються для заповнення фінансової звітності підприємства відповідно до НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності [43].

Відображення інформації про прибуток підприємства в формах фінансової звітності наведено в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Відображення інформації про прибуток підприємства комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» в формах фінансової звітності

Форми звітності, стаття	Загальна система оподаткування		Спрощена система оподаткування	
	Рядок	Сума	Рядок	Сума
1	2	3	4	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан)				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	957,2	1420	-
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)				
Валовий: Прибуток	2090	758,1		-
Збиток	2095	-		-
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток	2190	309,5		-

Продовження табл.2.3

1	2	3	4	5
збиток	2195	-		-
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток	2290	309,5	2290	-
Збиток	2295	-	2295	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток	2350	253,8	2350	-
Збиток	2355	-	2355	-

Джерело: складено автором на основі [43; 53]

Таким чином, практика підприємства комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» щодо фінансового обліку прибутку відповідає нормативній базі.

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства

Порядок оподаткування прибутку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» визначено Податковим кодексом України [51, розд. III]. База оподаткування податком на прибуток протягом останніх років постійно змінюється, оновлюється. На сьогодні відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ. Підприємство самостійно обирає порядок накопичення таких різниць в облікових регістрах з метою подальшого складання додатку РІ (Різниці) до податкової декларації з податку на прибуток [81, с. 24].

Податкові різниці, які поширюються на всіх платників податку на прибуток, об'єднано Податковим кодексом у три групи:

1) різниці, які виникають під час нарахування амортизації необоротних активів;

2) різниці, що виникають під час формування резервів (забезпечень);

3) різниці, які виникають під час здійснення фінансових операцій.

Склад податкових різниць за першою групою поданий у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Перелік податкових різниць, які виникають під час нарахування амортизації необоротних активів (ст. 138 ПКУ)

Збільшення фінансового результату до оподаткування	Зменшення фінансового результату до оподаткування
на суму нарахованої амортизації основних засобів та/або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО або МСФЗ	на суму розрахованої амортизації основних засобів та/або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ПКУ
на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів та/або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до П(С)БО або МСФЗ	на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів та/або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень ст. 138 ПКУ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта
на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів та/або нематеріальних активів, визначеної відповідно до П(С)БО або МСФЗ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	на суму дооцінки основних засобів та/або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до П(С)БО або МСФЗ
на суму залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів та/або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до П(С)БО або МСФЗ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	на суму вигід від відновлення корисності основних засобів та/або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО або МСФЗ
на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до П(С)БО або МСФЗ	на суму первісної вартості придбання або виготовлення окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до П(С)БО або МСФЗ, у разі продажу такого об'єкта невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу

Джерело: складено автором на основі [51]

У процесі коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці першої групи треба враховувати особливості нарахування

амортизації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку. Зазначимо, що в процесі застосування першої групи податкових різниць залишаються неврегульованими питання визначення амортизованої вартості та строків корисної експлуатації необоротних активів, не конкретизовано порядок визначення ліквідаційної вартості окремих об'єктів основних засобів чи нематеріальних активів у разі їх ліквідації чи продажу, існує заборона використання виробничого методу нарахування амортизації в податковому обліку.

Склад податкових різниць за другою групою поданий у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Перелік податкових різниць, які виникають при формуванні резервів (забезпечень) (ст. 139 ПКУ)

Збільшення фінансового результату до оподаткування	Зменшення фінансового результату до оподаткування
1	2
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (п. 139.1. ПКУ)	
на суму витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) відповідно до П(С)БО або МСФЗ	на суму використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до П(С)БО або МСФЗ
	на суму коригування (зменшення) забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) на відпустки працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до П(С)БО або МСФЗ
Резерв сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)(ст. 139.2 ПКУ)	
на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)	на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до П(С)БО або МСФЗ

Продовженнятабл.2.5

1	2
на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)	на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)

Джерело: складено автором на основі [51]

Податкові різниці, які належать до другої групи, зумовлені операціями із формуванням та використанням резерву сумнівних боргів, забезпечень на оплату майбутніх відпусток та інших виплат персоналу. Вивчення ст. 139 Податкового кодексу щодо складу й застосування другої групи податкових різниць дало змогу виявити фіскальну спрямованість оподаткування резервів і забезпечень при оподаткуванні прибутку підприємства. Залишаються неузгодженими з бухгалтерським обліком коригування, пов'язані зі списанням у межах суми резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості, яка не є фінансовим активом або яка перестала бути сумнівною, але раніше була списана як безнадійна. На нашу думку, суттєвим недоліком Податкового кодексу в частині оподаткування прибутку підприємства є неврахування коригувань, пов'язаних зі списанням кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги, термін позовної давності якої минув, і сума якої включається до складу доходів звітного періоду.

Склад податкових різниць за третьою групою поданий у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Перелік податкових різниць, які виникають при здійсненні фінансових операцій (ст. 140 ПКУ)

Збільшення фінансового результату до оподаткування	Зменшення фінансового результату до оподаткування
1	2
на суму перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку)	на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від інших платників цього податку (крім інститутів спільного

Продовження табл.2.6

1	2
реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених ст. 39 ПКУ	інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень ПКУ, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) (пп. 140.4.1) на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на його користь від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 ПКУ (пп. 140.4.2) на суму нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній) та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від такого нерезидента, за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10% протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (пп. 140.4.3)
на суму перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених визначених ст. 39 ПКУ	на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Положення зазначеного пункту застосовуються з урахуванням п. 3 підр. 4 р. XX ПКУ. За пп. 140.4.5 ПКУ платником податку - правонаступником на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується шляхом: приєднання, злиття, перетворення - у періоді затвердження передавального акта; поділу, виділу - у періоді затвердження розподільчого балансу пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.
на суму втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації	на суму уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до П(С)БО або МСФЗ

Джерело: складено автором на основі [51]

Розгляд складу третьої групи податкових різниць виявив окремі коригування (наприклад, застосування звичайних цін під час здійснення контрольованих операцій), які за правилами бухгалтерського обліку не належать до фінансових операцій. Водночас у податковому обліку, на відміну від бухгалтерського, не визнаються витратами суми втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації.

Для обрахунку об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємство «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування (абзац перший п. 44.2 ст. 44 ПКУ).

В бухгалтерському обліку прибуток (збиток) формується поступово протягом фінансового року від усієї діяльності шляхом визначення фінансового результату від: реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тобто діяльності, яка є метою діяльності підприємства; інші операційні доходи; інші фінансові доходи; інші доходи. Процес визначення прибутку або збитку від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складається з двох етапів. На першому етапі визначається дохід від реалізації продукції (товарів, робіт чи послуг), який зменшується на суму податку на додану вартість (акцизний збір). На другому етапі чистий прибуток, тобто дохід за вирахуванням ПДВ (акцизного збору), списується на фінансовий результат. Потім з фінансового результату вираховуються витрати на реалізовану готову продукцію (товари, роботи та послуги), адміністративні витрати, витрати на збут та нараховані податки. Різниця між чистим доходом та вищезазначеними витратами буде нерозподіленим прибутком або непокритими збитками.

Розрахуємо чистий прибуток підприємсва за 2019 рік:.

Доходи від реалізації послуг склали -2692100 грн.

Собівартість послуг склала -1934000 грн.

Валовий прибуток склав:

2692100 - 1934000 = 758100 грн.

Адміністративні витрати склали – 115400 грн.

Витрати на збут склали – 97300 грн.

Інші операційні витрати склали –235900 грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності склав:

758100 – 115400 – 97300 – 235900 = 309500 грн.

Фінансовий результат до оподаткування склав - 309500 грн.

Податок на прибуток склав:

309500* 18% = 55700 грн.

Чистий прибуток підприємства склав:

309500- 55700 = 253800 грн.

Взаємоузгодження показників фінансової та податкової звітності – один із важливих аспектів гармонізації податкового та фінансового обліку. Визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за правилами бухгалтерського обліку значно полегшило процес складання звітності підприємств, а аналітичний облік податкових різниць і вдосконалена звітність про фінансові результати суттєво спростили роботу бухгалтерів.

Узагальнення інформації про прибуток підприємства у податковій звітності розкривається в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства (додатки Т, У). При складані податкової звітності на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» були дотримані вимоги податкового законодавства. Зокрема, для заповнення рядка 01 декларації взяті дані із рядка 2280, а дані для заповнення рядка 02 декларації взято з рядка 2290 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Різниці показано в окремому додатку РІ.

Річну декларацію на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» подають упродовж 60 днів за звітним роком. Таке правило прописано в пп. 49.18.6 і п. 49.19 ПКУ [51]. Під час подання Декларації з податку на прибуток підприємства разом із нею подають фінансову звітність (п. 46.2 ПКУ). Остання є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною.

Підприємство комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» сплачує частину чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності за рік та наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності у строки, встановлені для сплати податку на прибуток підприємств.

2.3. Управлінський облік операцій з прибутку підприємства

Управління підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» спирається на дані управлінського обліку, який у сьогоднішніх умовах охоплює усі ланки господарської діяльності і включає в себе внутрішньогосподарський облік. Управлінський облік є невід'ємним атрибутом системи управління підприємством, у ході якого реалізується стратегія функціонування та розвитку підприємства.

Основним завданням управлінського обліку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» є інформаційна підтримка процесів підготовки управлінських рішень і контролю за їх виконанням, тобто управлінців будь-якого рівня для забезпечення більш зважених і продуктивних рушень. При чому на підприємстві на одній платформі зосереджуються дані всіх підрозділів, що дозволяє обмінюватися інформацією всім учасникам процесу. Тому, цілком логічним є той факт, що побудова управлінського обліку на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» націлена на задоволення потреб користувачів управлінської звітності, а розрахунок ключових показників такої звітності є підґрунтям при виборі способів і прийомів ведення обліку.

Проблема відповідності облікової інформації щодо прибутку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» вимогам користувачів нерозривно пов'язана з виконанням підприємством ведення бухгалтерського обліку та виконання завдань власників. Нечіткість поставлених завдань або їх спрямованість лише на дотримання вимог чинного податкового законодавства призводить до того, що бухгалтерський облік

формує інформацію, змістовне навантаження якої не відповідає потребам практики щодо використання в якості інформаційної бази при прийнятті управлінських рішень, зокрема щодо управління господарськими ризиками, наслідки яких впливають на результати діяльності та її ефективність, що обумовлює необхідність формування в бухгалтерському обліку інформації про них і міру їх впливу на прибуток (збиток).

Проблеми управлінського обліку, на нашу думку, безпосередньо пов'язані з відсутністю системності та комплексності у виконанні підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» покладених на нього наступних завдань ведення обліку:

1) пониження якості аналітичного бухгалтерського обліку прибутку і, як наслідок, зниження достовірності звітної інформації;

2) спрощення, або примітивізація обліку витрат на виробництво із переходом підприємств на котловий метод обліку витрат, відмова від складання звітних калькуляцій;

3) зниження методологічного потенціалу національної школи обліку, цілковите захоплення МСФО, їх нехтування реальними потребами обліку на підприємстві;

4) зміна ставлення до обліку прибутку не як до системоутворюючої категорії управління, а його сприйняття в якості допоміжного елемента, що обслуговує фінансовий ринок;

5) зниження виконавчої дисципліни. Деякі положення на практиці не виконуються, а часом набувають декларативного характеру.

Причинами цих та ряду інших, пов'язаних з ними проблем є бажання управлінського персоналу «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» приховати реальний стан справ на підприємстві шляхом маніпулювання обліковими даними. Як наслідок звітні дані втрачають достовірність та корисність для їх користувачів.

У зв'язку з цим необхідно розширення функції та відповідно завдань управлінського обліку як складної багатоцільової системи, що не тільки

забезпечує інформацією про прибуток підприємства для управління, а й активно залучається до прийняття рішень, розширює його функції та забезпечує нові можливості щодо впровадження оригінальних ідей, які не вписуються у традиційну модель управлінського обліку.

На управлінський облік в першу чергу покладається завдання збільшення прибутку, а це досягається за рахунок збільшення доходів та/або зниження витрат. В другу чергу завданням управлінського обліку є розподіл частини прибутку між персоналом, в т.ч. управлінським.

Враховуючи, що система управління підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» спрямована на досягнення основної мети діяльності – отримання прибутку, – то на управлінський облік покладається завдання виміряти у вартісному виразі результат роботи управлінського персоналу із досягнення поставленої мети для забезпечення справедливого розподілу прибутку.

Важливим завданням управлінського обліку в підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» на сучасному етапі є також формування повної і достовірної інформації про діяльність підприємства і його фінансовий стан, необхідної внутрішнім користувачам облікової інформації – керівникам, засновникам і власникам майна організації, а також зовнішнім – інвесторам, кредиторам і іншим користувачам.

В умовах невизначеності зовнішнього та внутрішнього середовища, що пов’язана з перманентними кризовими явищами в економіці, необхідністю подолання їх наслідків та недопущення в майбутньому, розвитку потребує інформаційне забезпечення системи підтримки прийняття управлінських рішень, що ґрунтується на отриманні якісно нової облікової інформації для управління господарською діяльністю та окремими господарськими процесами підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» в умовах ризику, а також здійснення активного управлінського впливу на об’єкт управління – прибуток, чутливий до впливу ризиків.

Розширення інформаційної функції управлінського обліку та завдання,

пов’язаного з наданням інформації для здійснення ефективного управління є однією з основних засад створення моделі обліку, що відповідає потребам користувачів та передбачає формування якісної облікової інформації прогнозного характеру щодо майбутніх прибутків (збитків) та перспектив його розвитку.

Проте на сьогодні не всі користувачі облікової інформації отримують повну, доступну, а головне достовірну інформацію: якщо група внутрішніх користувачів має дані про реальні показники діяльності підприємства, то інформація, надана інвесторам у фінансовій звітності з метою залучення додаткових джерел фінансування, не відповідає реальному стану суб’єкта господарювання. Недостовірність даних та ризики, які виникають внаслідок прийняття рішень на основі такої інформації є безпосередніми факторами впливу на подальшу діяльність підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди».

В умовах інформаційної асиметрії зовнішні користувачі отримують інформацію про прибуток підприємства із фінансової звітності, яка може бути завчасно скоригована внутрішніми користувачами. Тому для прийняття рішень на всіх рівнях управління в підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» необхідною є оцінка якості інформації за всіма її критеріями у взаємозв’язку.

Як відомо, прибуток, розрахований в бухгалтерському обліку, не завжди точно відображає реальний результат господарської діяльності. Незважаючи на те, що економічний прибуток у більшості випадків розглядається як результат реалізації товарів (робіт, послуг), а бухгалтерський – як результат роботи капіталу, між ними існує взаємозв’язок. Наприклад, облік витрат впливає на величину прибутку від реалізації товарів (робіт, послуг), за рахунок якого формується нерозподілений прибуток. Зростання собівартості в умовах інфляції чинить суттєвий негативний вплив на кінцевий фінансовий результат.

Організація ефективної діяльності підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» залежить від якості управління, яка багато в

чому залежить від своєчасного отримання менеджером достовірної інформації про стан об'єкта управління. Така інформація надходить здебільшого зі звітів.

Звітність є важливим інструментом для налагодження ефективного функціонування системи управління підприємства. З одного боку, вона виступає мірилом ефективності управління для будь-якого користувача (внутрішнього чи зовнішнього), а з іншого – основою для прийняття управлінських рішень про умови та результати функціонування підприємства (рис. 2.3).

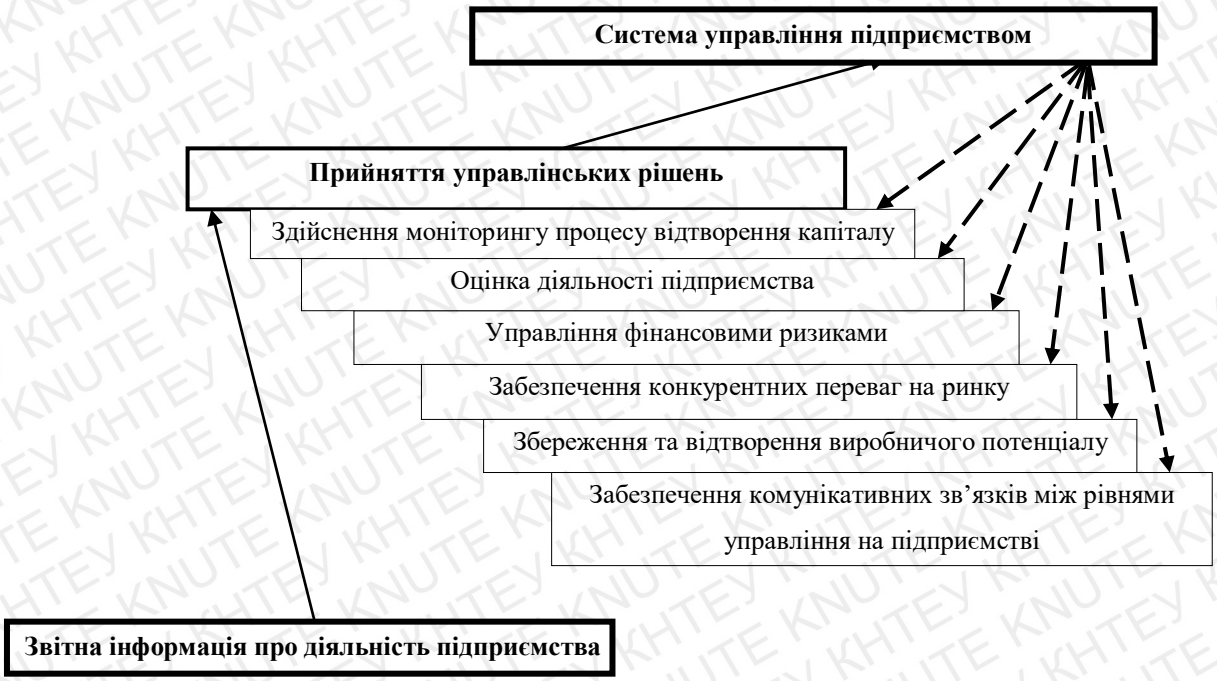

Рис. 2.3. Роль звітності в управлінні підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»

Джерело: складено автором на основі [17]

Для розкриття додаткової інформації на підприємстві виникає необхідність в внутрішній бухгалтерській звітності, яку складає бухгалтер-аналітик і подає як адміністрації підприємства, так і менеджерам усіх рівнів управління.

Упровадження та складання внутрішньої звітності на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» відбувається за певними етапами, а саме:

1) визначення необхідності складання звітності та її мети, можливості обліку забезпечити необхідними даними для складання тієї чи іншої форми звітності;

2) встановлення відповідальних осіб за її складанням;

3) встановлення осіб, яким подається управлінська звітність;

4) розробка форм, методики складання управлінської звітності на підприємстві;

5) затвердження форм звітності та методики її складання відповідними внутрішніми документами.

Складання управлінської звітності на підприємстві відбувається в три етапи: підбір інформації, обробка інформації та складання звітності, подання звіту. На першому етапі відповідальна особа визначає, яка інформація є необхідною. На другому етапі відбувається систематизація та узагальнення інформації та розрахунок необхідних показників. Після того відбувається внесення даних до форм звітності, їх перевірка відповідальною особою. На третьому етапі складена звітність підписується особою, яка її склала. Потім звітність подається менеджеру, відповідальному за прийняття певних управлінських рішень.

Застосування окресленої послідовності організації складання і подання внутрішньої звітності з відповідним регулюванням вказаних етапів в положеннях облікової політики на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» забезпечить можливість одержання оперативної та достовірної інформації про витрати, доходи, показники маржинального доходу для здійснення аналізу та контролю маржинального доходу, що значно підвищить ефективність управління рівнем прибутковості діяльності підприємства.

Висновки до розділу 2

На підставі проведеного дослідження практичних основ організації і методики обліку прибутку підприємства комунальної власності можна зробити

наступні висновки:

1. Об'єктом дослідження в роботі обрано комунальне підприємство «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди». Згідно затвердженої облікової політики підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених з використанням комп'ютерної програми. З метою своєчасного отримання первинних документів з місць їх складання наказом керівника підприємства встановлено графік документообігу, яким регулюється порядок і строки складання, подання в бухгалтерію документів, а також призначаються конкретні виконавці, відповідальні за дотримання встановленого порядку і строків. Так, як показник «прибуток» являється синтезованим і формується на основі зведених документів, які є результатом обробки інформації на основі первинних документів, то первинної документації, як такої, для обліку прибутку не існує. Первинними документами при їх відображенні є довідки бухгалтерії. Для відображення в бухгалтерському обліку комунального підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» прибутку застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений»; 442 «Непокриті збитки»; 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». На підприємстві чистий прибуток, що залишається у повному його розпорядженні, спрямовують на розвиток виробництва, матеріальне заохочення працівників підприємства та створення інших фондів. Для відображення в бухгалтерському обліку розподілу прибутку спрямованого на розвиток виробництва та створення інших фондів на даному комунальному підприємстві використовують рахунок 426 «Фонди спеціального призначення», який має такі субрахунки: 4261 «Фонд розвитку виробництва»; 4262 «Використання фонду розвитку виробництва»; 4263 «Інші фонди»; 4264 «Використання інших фондів». На підставі первинних документів дані про фінансові результати та нерозподілені прибутки (непокриті збитки) діяльності відображаються в облікових регістрах, які потім використовуються для

заповнення фінансової звітності підприємства. Інформацію про прибуток підприємства дає Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Таким чином, практика підприємства комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» щодо фінансового обліку прибутку відповідає нормативній базі.

2. Порядок оподаткування прибутку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» визначено Податковим кодексом України. Оподаткування прибутку підприємств комунальної власності в Україні має свої особливості та недоліки, зокрема: відсутність рівних умов оподаткування юридичних осіб, застосування спрощеної системи оподаткування, постійні зміни в законодавстві. База оподаткування податком на прибуток протягом останніх років постійно змінюється, оновлюється. На сьогодні об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ. Підприємство самостійно обирає порядок накопичення таких різниць в облікових регістрах з метою подальшого складання додатку РІ (Різниці) до податкової декларації з податку на прибуток. На нашу думку, суттєвим недоліком Податкового кодексу в частині оподаткування прибутку підприємства є неврахування коригувань, пов'язаних зі списанням кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги, термін позовної давності якої минув, і сума якої включається до складу доходів звітного періоду. Узагальнення інформації про прибуток підприємства у податковій звітності розкривається в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства. При складані податкової звітності на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» були дотримані вимоги податкового законодавства. Підприємство комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» сплачує частину чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності за рік та наростаючим

підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності протягом 10-ти календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації.

3. Управління підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» спирається на дані управлінського обліку, який у сьогоднішніх умовах охоплює усі ланки господарської діяльності і включає в себе внутрішньогосподарський облік. Управлінський облік є невід'ємним атрибутом системи управління підприємством, у ході якого реалізується стратегія функціонування та розвитку підприємства. Враховуючи, що система управління підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» спрямована на досягнення основної мети діяльності – отримання прибутку, – то на управлінський облік покладається завдання виміряти у вартісному виразі результат роботи управлінського персоналу із досягнення поставленої мети для забезпечення справедливого розподілу прибутку. В умовах інформаційної асиметрії зовнішні користувачі отримують інформацію про прибуток підприємства із фінансової звітності, яка може бути завчасно скоригована внутрішніми користувачами. Тому для прийняття рішень на всіх рівнях управління в підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» необхідною є оцінка якості інформації за всіма її критеріями у взаємозв'язку. Як відомо, прибуток, розрахований в бухгалтерському обліку, не завжди точно відображає реальний результат господарської діяльності. Незважаючи на те, що економічний прибуток у більшості випадків розглядається як результат реалізації товарів (робіт, послуг), а бухгалтерський – як результат роботи капіталу, між ними існує взаємозв'язок. Наприклад, облік витрат впливає на величину прибутку від реалізації товарів (робіт, послуг), за рахунок якого формується нерозподілений прибуток. Зростання собівартості в умовах інфляції чинить суттєвий негативний вплив на кінцевий фінансовий результат.

РОЗДІЛ 3
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА «ПИРЯТИНСЬКИХ ГОСПРОЗРАХУНКОВИХ ОЧИСНИХ СПОРУДАХ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку прибутку підприємства

У сучасних умовах однією з головних проблем бухгалтерського обліку на багатьох підприємствах є низький рівень оперативності інформації про доходи, витрати та фінансові результати, які необхідні керівнику компанії для прийняття управлінських рішень.

Слід зазначити, що сучасні ринкові відносини ставлять нові завдання для вирішення проблем обліку продажу товарів і послуг, особливо належного аналітичного забезпечення формування доходів і витрат як основних складових фінансового результату в системі управління підприємством.

Діяльність підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» вимагає відокремлення даних бухгалтерського обліку для внутрішніх та зовнішніх користувачів (насамперед для звітності) та підвищення ефективності управління продажами. Цього можна досягти вдосконаленням системи аналітичного обліку.

Метод формування фінансових результатів передбачає порівняння доходів і витрат підприємства з точки зору операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, а також відображення на відповідних субрахунках на рахунку 79 «Фінансові результати».

Величина фінансового результату визначає можливість подальшого розвитку підприємства і створює запас фінансової стійкості, що дозволяє підприємству швидко реагувати на зміни кон'юнктури ринку.

Диверсифікація діяльності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» з метою пошуку додаткових джерел прибутку обумовлює необхідність визначення фінансового результату не лише з точки зору видів, передбачених чинною формою фінансової звітності «Звіт про фінансові

результати», а й для визначення результату основної діяльності кожного структурного підрозділу.

Чітке розмежування результатів за видами діяльності має принципове значення для оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства. При цьому для підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» важливо розмежувати результати його операційної діяльності з виділенням результатів основної діяльності та результатів іншої операційної діяльності.

Для вдосконалення обліку прибутку підприємства комунальної власності відповідно до моделі формування фінансових результатів постає потреба у розмежованому відображенні фінансових результатів в обліку. Для цього доцільним є введення відповідних аналітичних рахунків до рахунку 791 «Результат операційної діяльності»:

– 791.1 «Результат операційної (основної) діяльності»;

– 791.2 «Результат іншої операційної діяльності».

Запропоновані аналітичні субрахунки дозволять отримати інформацію про результати основної та іншої операційної діяльності, а також динаміку їх показників для задоволення потреб ефективного управління.

Деталізація інформації щодо формування фінансових результатів основної діяльності спрямована на задоволення потреб користувачів бухгалтерської інформації різних рівнів управління, яким потрібно визначити та врахувати витрати, а також дохід від реалізації за джерелом доходу, а також категоріями покупців та покупців. Отже, бухгалтерський облік фінансового результату основної діяльності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» повинен вестись з використанням аналітичних субрахунків, пропонованих для виробничих підприємств, з деталями наступної інформації:

- аналітичний облік обліку фінансових результатів за категоріями покупців та замовників;

- аналітичний рахунок фінансового результату за місцями формування (походження) прибутку;

- аналітичний рахунок обліку фінансових результатів за видами послуг.

Деталізація субрахунку 791.1 «Результат основної операційної діяльності» за субрахунками порядків дає можливість проводити глибокий аналіз продажів, вирішувати питання доцільності роботи з тим чи іншим видом послуги. Аналітична інформація про результати основної діяльності корисна керівництву підприємства для оцінки ефективності її здійснення, а також для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Таким чином, аналітичну деталізацію інформації щодо продажу товарів та надання послуг для визначення фінансових результатів на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» з урахуванням специфіки його діяльності пропонується здійснювати за такими критеріями:

1) аналітичні рахунки за формою продаж;

2) аналітичні рахунки за видами послуг;

3) аналітичні рахунки за методами активізації продажу (реалізація зі знижками тощо).

Таким чином, сучасна практика аналітичної деталізації обліку доходів і фінансових результатів діяльності підприємства з продажу має забезпечувати можливість оперативного аналізу отриманих від продажу доходів і бути зручною та надійною базою для прийняття ефективних рішень в управлінні продажами. Розглядаючи управління продажами в умовах активізації ринкових відносин, необхідно зазначити, що ключовим завданням підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» на сучасному етапі стає орієнтація на споживача. Це означає, що будь- яке управлінське рішення щодо того, за допомогою яких методів продажу здійснювати діяльність, має базуватися на аналізі оперативної бухгалтерської інформації щодо формування доходів та фінансових результатів підприємства.

Отже, узагальнення наявних аспектів обліку фінансових результатів підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» з урахуванням особливостей його діяльності дало змогу визначити основні проблемні питання та напрями їх вирішення шляхом удосконалення аналітичного обліку фінансових результатів відповідно до потреб внутрішніх та зовнішніх

користувачів облікової інформації. Зазначені розрізи аналітичної інформації з урахуванням специфіки діяльності підприємства дадуть змогу в оперативному порядку отримати інформацію за різними видами послуг та методами активізації продажу.

Запропонований робочий план рахунків для обліку прибутку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» з урахуванням аналітичної деталізації наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Робочий план рахунків для обліку прибуутку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»

/бухгалтерія/

№№ п/п	Синтетичний рахунок за планом рахунків		Назва субрахунку за порядком			Об'єкт аналітичного обліку
	Шифр	Назва	1-го	2-го	3-го	
1	44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441			Прибуток нерозподілений
			442			Непокриті збитки
			443			Прибуток, використаний у звітному періоді
2	70	Доходи від реалізації	703			Дохід від реалізації робіт і послуг
				703.1		Дохід від реалізації робіт і послуг основної операційної діяльності
					703.1.1	Дохід від реалізації робіт і послуг з каналізації
					703.1.2	Дохід від реалізації робіт і послуг з відведення і очищення стічних вод
				703.2		Дохід від реалізації робіт і послуг іншої операційної діяльності
3	79	Результат операційної діяльності	791	791.1		Результат операційної (основної) діяльності
				791.2		Результат іншої операційної діяльності.
			792			Результат фінансових операцій
			793			Результат іншої діяльності
4	98	Податок на прибуток				Витрати з податку на прибуток

Джерело: складено автором самостійно

Таким чином, бажаний результат підприємницької діяльності - прибуток дозволяє саморозвиватися та збільшувати масштаби діяльності підприємства.

Він є основною метою та критерієм ефективної діяльності сучасного підприємства комунальної власності, впливає на його фінансовий стан, а також є одним із джерел фінансування внутрішніх потреб підприємства та його подальшого розвитку.

3.2. Удосконалення управлінського обліку прибутку підприємства

Сьогодні підприємства самостійно визначають стратегію своєї діяльності, розробляють власну виробничу програму, визначають цінову політику, інвестиційні та інноваційні стратегії, що суттєво впливають на зростання управлінської відповідальності за прийняті рішення, і як результат - на фінансові показники компанії. Але на підприємствах комунальної власності облік фінансових результатів ведеться, в основному лише бухгалтерським обліком.

Власники комунальних послуг цікавлять лише розмір прибутку, а питанням подальшого розвитку бізнесу, планування та контролю фінансових результатів приділяється недостатня увага. Тому керівництво підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» повинно зрозуміти, що без запровадження управлінського обліку воно не зможе приймати правильні рішення щодо раціонального управління підприємством і прибутком зокрема. У зв’язку з цим на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» виникає потреба впровадження систему фінансового управління, орієнтуючись на управлінський облік.

Особливістю управлінського обліку та звітності на підприємствах «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» є те, що облік центрів відповідальності забезпечує відображення, накопичення, аналіз та подання інформації про витрати та результати та дозволяє оцінювати діяльність окремих центрів відповідальності та їх менеджерів. Ця система бухгалтерського обліку забезпечує:

- персоналізацію бухгалтерських документів та визначення меж відповідальності за конкретні статті витрат і доходів, керівник повинен відповідати лише за ті статті витрат і доходів, які він може контролювати;

- керівник центру відповідальності повинен не лише звітувати про фактичні витрати та фінансові результати, а й робити прогнози на майбутнє.

У практиці управлінського обліку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» виділяються кілька видів центрів відповідальності: центр витрат (ЦВ), центр доходів (ЦД), центр прибутку (ЦП).

Організація управлінської звітності за центрами відповідальності дозволяє підприємству організувати систему обліку так, що витрати і доходи акумулюються за центрами відповідальності і відображаються у звітах на певних рівнях управління за принципом контрольованості витрат.

Мета обліку за центрами відповідальності полягає в узагальненні даних про витрати та результати діяльності за кожним центром відповідальності, щоб відповідальність за відхилення можна було віднести на конкретну особу. З позиції управління розподіл підприємства на центри відповідальності має відповідати наступним вимогам: центри відповідальності необхідно пов’язати з торговельною та організаційною структурою підприємства; на чолі кожного центру відповідальності має бути конкретна особа; необхідно чітко визначити сферу повноважень і відповідальності глави кожного центру відповідальності; для кожного центру відповідальності розробляються індивідуальні форми внутрішньої звітності; менеджери центру відповідальності повинні брати участь у проведенні аналізу діяльності центру за минулий період і складанні бюджетів на майбутній період.

Система управлінської звітності з метою виконання функцій системи управлінської звітності повинна, як мінімум, передбачати складання: звітності про виконання кошторису центром витрат в залежності від рівня управління; звітності про внесок кожного центру витрат в отримання прибутку. Крім того, на підприємствах можна виділити три рівні управління центрами витрат, і, відповідно, три види звітів з даними рівнями управління: звітність керівників

торговельних підрозділів; звітність керівників допоміжних підрозділів; звітність директора підприємства. Звітність першого і другого рівня може агрегуватися, виходячи з наявності в структурі різних виробничих ділянок. Більш деталізований перелік форм управлінської звітності за центрами відповідальності наведено в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Склад управлінської звітності за центрами відповідальності

Групи управлінської звітності за центрами відповідальності	Склад управлінської звітності за центрами відповідальності
Звітність центрів витрат	- звітність про витрати за видами послуг; - звітність про витрати структурних підрозділів.
Звітність центрів доходів	- звітність про доходи (виручку) за видами послуг; - звітність про доходи (виручку) за видами (групами) споживачів; - звітність про рух грошових коштів за центрами доходів.
Звітність за центрами прибутку	- звітність про прибутки і збитки за видами діяльності; - звітність про прибутки і збитки за іншим сегментам; - звітність щодо маржинального прибутку за видами діяльності; - звітність щодо маржинального прибутку по іншим сегментам.

Джерело: складено автором на основі [17]

Інформація, представлена в даних формах, повинна бути достатньою для контролю за діяльністю центрів відповідальності та оцінки якості роботи відповідних менеджерів підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»

Відповідно, організація системи управлінського обліку за центрами відповідальності передбачає складання бюджету для кожного центру відповідальності; регулярне складання звітності про виконання бюджетів центрів відповідальності; своєчасний аналіз причин відхилень та оцінка діяльності центрів відповідальності.

Основним напрямком управлінського обліку підприємства є управління фінансовими результатами, що відіграє важливу роль для подальшого розвитку бізнесу. Відокремлення в системі управлінського обліку підприємства центру

прибутку зміщує детальний аналіз доходів та витрат до оцінки прибутку. Менеджери, які приймають рішення щодо центру прибутку, повинні забезпечити наступне: зосередити увагу на стабільному прибутку та його зростанні; мати повноваження приймати рішення, що впливають на прибуток; використовувати методи прийняття рішень, заснованих на прибутковості; відповідати перед вищим керівництвом щодо величини отриманого прибутку.

Усі центри прибутку можуть бути також і центрами витрат, але не всі центри витрат можуть бути центрами прибутку. Встановлення перевищення доходу над витратами для кожного центру витрат важливо для планування майбутніх прибутків та при порівнянні фактичних показників витрат і доходів з плановими.

Для вдосконалення діючої системи управління прибутком також пропонуємо підприємству «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» поділити весь потік обліково-аналітичної інформації на три категорії:

1. Оперативна внутрішньогосподарська (управлінська) звітність.

2. Поточна внутрішньогосподарська (управлінська) звітність.

3. Узагальнююча внутрішньогосподарська (управлінська) звітність.

Види управлінської (внутрішньогосподарської) звітності запропонованої для підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» наведено в табл.3.3.

Таблиця 3.3

Види управлінської звітності підприємства

Види управлінської звітності	Загальна характеристика	Склад управлінської звітності
1	2	3
1. Оперативна внутрішньо-господарська звітність (щоденна)	Ґрунтується на даних аналітичного обліку. Складається за центрами відповідальності, структурними підрозділами підприємства.	- оперативні звіти про залишки грошових коштів на поточних та карткових рахунках та в касі підприємства; - оперативні звіти про залишки термінової кредиторської заборгованості; - довідка про дотримання встановлених санітарно-гігієнічних, технічних та техно-логічних норм організації виробництва.

Продовженнятабл.3.3

1	2	3
2. Поточна звітність (за тиждень, декаду, місяць)	Призначена для поточного планування грошових та матеріальних потоків, формування поточних бюджетів та контролю виконання управлінських рішень	- поточні звіти матеріально-відповідальних осіб; - поточні звіти про технічний стан та використання виробничих потужностей підприємства; - план-графік поточних обов'язкових платежів (розрахунки з постачальниками, з оплати праці, податках ощо).
3. Узагальнюю-юча звітність (за місяць, квартал, рік)	Використовується для здійснення контролю ефективності бізнесу та стратегічного планування	- звіт про забезпеченість робочою силою; - звіт про ефективність матеріально-технічного забезпечення; - звіт про витрати діяльності; - звіт про реалізацію послуг; - звіт про фінансовий стан (баланс) з аналітичними висновками; - звіт про фінансові результати з аналітичними викладками.

Джерело: складено автором самостійно

Кожний день управлінці різних рангів підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» стикаються з необхідністю вирішення оперативних задач. Вищевказану інформацію в системі управління підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» можна отримати саме за допомогою оперативної внутрішньогосподарської звітності.

В результаті поточного управління можна користуватись певним обсягом історичної інформації за більш довгий період, що дозволяє вносити певні коригування поточного планування процесів постачання і реалізації та здійснити контроль за виконанням оперативних управлінських рішень. Інформаційним джерелом для таких дій є поточна внутрішньогосподарська звітність, яка представляє собою інформацію структурних підрозділів підприємства та бухгалтерії підприємства за тиждень, декаду або місяць.

Поточні внутрішньогосподарські звіти надають аналітичну інформацію про ритмічність поставок запасів та технічне забезпечення підприємства, своєчасність розрахунків, структуру витрат діяльності, наявність небезпечних для діяльності факторів, ефективність прийнятих оперативних управлінських рішень.

Узагальнюючі внутрішньогосподарські звіти укладаються різними підрозділами підприємства та відображають повний спектр результатів господарської діяльності: виконання бюджетів (економічний відділ), звіт про постачання та реалізацію (відділи постачання та збуту), звіт про технічне забезпечення (технічний відділ), звіти про роботу допоміжних структур (звіт начальників транспортного та інших відділів), звіт про фінансові результати (бухгалтерія), звіт про наявність заборгованості (бухгалтерія), звіт про забезпечення корпоративних інтересів (бухгалтерія) тощо.

Узагальнююча звітна інформація підлягає обробці в межах обліково-аналітичної системи підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» і повинна подаватись управлінцям разом із аналітичними викладками (пояснювальними записками). Показники різних форм звітності підприємства мають бути взаємопов'язаними, доречними та достовірними, визначатись відповідно до обраної методики розрахунку та принципів облікової політики.

Пропонуємо підприємству «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» впровадити форму Річного фінансового управлінського звіту для власників і керівників підприємства, побудовану на базі стандартного фінансового звіту підприємства за формою № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), яка наведена в табл.3.4.

Таблиця 3.4

Річний фінансовий управлінський звіт для власників і керівників підприємства

№	Стаття	Формула розрахунку	Сума, тис. грн.				
			1 кв.	2 кв.	3 кв	4 кв.	Рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дохід від операційної діяльності		631,5	685,4	755,6	619,6	2692,1
2	Витрати операційної діяльності		557,4	608,2	662,1	554,9	2382,6
3	Фінансовий результат від операційної діяльності	ряд.1-ряд.2	74,1	77,2	93,5	64,7	309,5
4	Фінансові доходи		-	-	-	-	-

Продовження табл.3.4

1	2	3	4	5	6	7	9
5	Фінансові витрати		-	-	-	-	-
6	Інші доходи		-	-	-	-	-
7	Інші витрати		-	-	-	-	-
8	Податок на прибуток		13,3	13,9	16,8	11,6	55,7
9	Фінансовий результат (нерозподілений прибуток (+)/непокритий збиток	Ряд.3+ряд.4-ряд.5+ряд.6-ряд.7-ряд.8	60,8	63,3	76,7	53,1	253,8

Грунтуючись на стандартних звітних формах, головний бухгалтер має формувати таку управлінську звітність, у якій детально розкриті значущі для підприємства статті, до якої додані аналітичні розшифровки, щоб можна було розрахувати встановлені в стратегічному плані розвитку підприємства фінансові показники. Разом з тим неістотні (незначущі зі стратегічного погляду) статті він може укрупнити.

Отже, управлінський облік прибутку повинен займати головне місце в обліковій політиці підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди», якщо воно хоче здійснювати свою діяльність з максимальною ефективністю та позитивним фінансовим результатом.

У сучасних умовах управління вітчизняними підприємствами комунальної власності прибуток є основною мотивацією їх діяльності, оскільки забезпечує зростання добробуту власників і працівників підприємства. На нашу думку, для підвищення ефективності роботи підприємства комунальної власності необхідно: враховувати вплив на прибуток внутрішніх та зовнішніх факторів; вибрати стратегію управління прибутком, яка б максимізувала прибутковість підприємства; проводити політику оптимізації витрат з метою збільшення прибутку підприємства.

Висновки до розділу 3

На підставі проведеного дослідження шляхів вдосконалення обліку

прибутку підприємства комунальної власності можна зробити наступні висновки:

1. В умовах сьогодення однією з головних проблем обліку на багатьох підприємствах є низький рівень релевантності й оперативності інформації про доходи, витрати та фінансові результати, що необхідна керівнику підприємства для прийняття управлінських рішень. Діяльність підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» вимагає розмежування облікових даних для внутрішніх і зовнішніх користувачів (насамперед, для складання звітності) та підвищення ефективності управління продажами. Цього можна досягти шляхом удосконалення системи аналітичного обліку. Для вдосконалення обліку прибутку підприємств комунальної власності постає потреба у розмежованому відображенні фінансових результатів в обліку. Запропоновані аналітичні субрахунки дозволять отримати інформацію про результати основної та іншої операційної діяльності, а також динаміку їх показників для задоволення потреб ефективного управління. У сучасних умовах управління вітчизняними підприємствами комунальної власності прибуток є основною мотивацією, власників і працівників підприємства. На нашу думку, для підвищення ефективності роботи підприємства комунальної власності необхідно: враховувати вплив на прибуток внутрішніх та зовнішніх факторів; вибрати стратегію управління прибутком, яка б максимізувала прибутковість підприємства; проводити політику оптимізації витрат з метою збільшення прибутку підприємства.

2. Кожне сучасне підприємство самостійно визначає стратегію своєї діяльності, розробляє власну виробничу програму, визначає цінову політику, асортимент продукції чи послуг, інвестиційну та інноваційну стратегії, що істотно впливає на зростання відповідальності керівників за прийняття економічно обґрунтованих рішень, і в результаті – на фінансовий результат підприємства та його репутацію на ринку. Велику увагу на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» потрібно приділити об'єктам управлінського обліку – витратам і доходам, фінансовим результатам,

попередньо відображеним в фінансовому обліку. Основним напрямком управлінського обліку підприємства є управління фінансовим результатом, а саме прибутком, що відіграє важливу роль для подальшої діяльності та розвитку бізнесу. Відокремлення в системі управлінського обліку підприємства центру прибутку зміщує детальний аналіз доходів і витрат до оцінки прибутку.

Для вдосконалення діючої системи управління прибутком пропонуємо підприємству «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» поділити весь потік обліково-аналітичної інформації на три категорії: оперативна, поточна та узагальнююча внутрішньогосподарська (управлінська) звітність. Показники різних форм звітності підприємства мають бути взаємопов'язаними, доречними та достовірними, визначатись відповідно до обраної методики розрахунку та принципів облікової політики. Підприємству запропоновано впровадити форму Річного фінансового управлінського звіту для власників і керівників підприємства, побудовану на базі стандартного фінансового звіту підприємства за формою № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

У сучасних умовах управління вітчизняними підприємствами комунальної власності прибуток є основною мотивацією їх діяльності, оскільки забезпечує зростання добробуту власників і працівників підприємства. На нашу думку, для підвищення ефективності роботи підприємства комунальної власності необхідно: враховувати вплив на прибуток внутрішніх та зовнішніх факторів; вибрати стратегію управління прибутком, яка б максимізувала прибутковість підприємства; проводити політику оптимізації витрат з метою збільшення прибутку підприємства.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретичних та практичних основ організації і методики обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності можна зробити наступні висновки:

1. Прибуток підприємства – це фінансовий результат підприємства, абсолютний показник, який здійснює виробничу, комерційну, науково-дослідну та іншу діяльність та характеризує ступінь успіху проведення цієї діяльності. Використання класифікації прибутку з урахуванням інтересів користувачів, дозволить підприємству комунальної власності побудувати відповідну систему аналітичного обліку, яка стане надійною бухгалтерською інформацією для аналізу операцій щодо формування та розподілу прибутку, а також для управління ним.

2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності визначають використання достатнього інструментарію, здатного відображати інформацію в потрібних для аналізу розрізах, у зручній формі, що відображає галузеву і видову спрямованість діяльності даного підприємства. Методика обліку та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності повинна адаптуватися до нових вимог користувачів інформації та переходити з розряду простих реєстраційних систем у розряд складних багатофункціональних підсистем управління. Щоб функціонування обліку прибутку було ефективним у цілому, необхідно, щоб кожна ділянка обліку функціонувала, ґрунтуючись на певних принципах, методах, способах ведення, маючи свою концептуальну основу, відрізняючись застосуванням інструментів традиційного та інжинірингового обліку.

4. Об’єктом дослідження в роботі обрано комунальне підприємство «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди». Згідно затвердженої облікової політики підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених з використанням комп’ютерної програми.

Підприємство застосовує загальну систему оподаткування. З метою своєчасного отримання первинних документів з місць їх складання наказом керівника підприємства встановлено графік документообігу, яким регулюється порядок і строки складання, подання в бухгалтерію документів, а також призначаються конкретні виконавці, відповідальні за дотримання встановленого порядку і строків. Так, як показник «прибуток» являється синтезованим і формується на основі зведених документів, які є результатом обробки інформації на основі первинних документів, то первинної документації, як такої, для обліку прибутку не існує. Первинними документами при їх відображенні є довідки бухгалтерії. Для відображення в бухгалтерському обліку комунального підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» прибутку застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений»; 442 «Непокриті збитки»; 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». На підприємстві чистий прибуток, що залишається у повному його розпорядженні, спрямовують на розвиток виробництва, матеріальне заохочення працівників підприємства та створення інших фондів. Для відображення в бухгалтерському обліку розподілу прибутку спрямованого на розвиток виробництва та створення інших фондів на даному комунальному підприємстві використовують рахунок 426 «Фонди спеціального призначення», який має такі субрахунки: 4261 «Фонд розвитку виробництва»; 4262 «Використання фонду розвитку виробництва»; 4263 «Інші фонди»; 4264 «Використання інших фондів». На підставі первинних документів дані про фінансові результати та нерозподілені прибутки (непокриті збитки) діяльності відображаються в облікових регістрах, які потім використовуються для заповнення фінансової звітності підприємства. Інформацію про прибуток підприємства дає Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Таким чином, практика підприємства комунальної власності «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» щодо фінансового обліку прибутку відповідає нормативній базі.

5. Порядок оподаткування прибутку підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» визначено Податковим кодексом України. Оподаткування прибутку підприємств комунальної власності в Україні має свої особливості та недоліки, зокрема: відсутність рівних умов оподаткування юридичних осіб, застосування спрощеної системи оподаткування, постійні зміни в законодавстві. На нашу думку, суттєвим недоліком Податкового кодексу в частині оподаткування прибутку підприємства є неврахування коригувань, пов'язаних зі списанням кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги, термін позовної давності якої минув, і сума якої включається до складу доходів звітного періоду. При складані податкової звітності на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» були дотримані вимоги податкового законодавства. Підприємство сплачує частину чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності за рік та наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності протягом 10-ти календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації.

6. Управління підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» спирається на дані управлінського обліку, який у сьогоднішніх умовах охоплює усі ланки господарської діяльності і включає в себе внутрішньогосподарський облік. Управлінський облік є невід'ємним атрибутом системи управління підприємством, у ході якого реалізується стратегія функціонування та розвитку підприємства. Враховуючи, що система управління підприємством «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» спрямована на досягнення основної мети діяльності – отримання прибутку, – то на управлінський облік покладається завдання виміряти у вартісному виразі результат роботи управлінського персоналу із досягнення поставленої мети для забезпечення справедливого розподілу прибутку. В умовах інформаційної асиметрії зовнішні користувачі отримують інформацію про прибуток підприємства із фінансової звітності, яка може бути завчасно скоригована внутрішніми користувачами. Тому для прийняття рішень на всіх рівнях

управління в підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» необхідною є оцінка якості інформації за всіма її критеріями у взаємозв'язку. Як відомо, прибуток, розрахований в бухгалтерському обліку, не завжди точно відображає реальний результат господарської діяльності. Незважаючи на те, що економічний прибуток у більшості випадків розглядається як результат реалізації товарів (робіт, послуг), а бухгалтерський – як результат роботи капіталу, між ними існує взаємозв'язок. Наприклад, облік витрат впливає на величину прибутку від реалізації товарів (робіт, послуг), за рахунок якого формується нерозподілений прибуток. Зростання собівартості в умовах інфляції чинить суттєвий негативний вплив на кінцевий фінансовий результат.

7. В умовах сьогодення однією з головних проблем обліку на багатьох підприємствах є низький рівень релевантності й оперативності інформації про доходи, витрати та фінансові результати, що необхідна керівнику підприємства для прийняття управлінських рішень. Діяльність підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» вимагає розмежування облікових даних для внутрішніх і зовнішніх користувачів (насамперед, для складання звітності) та підвищення ефективності управління продажами. Цього можна досягти шляхом удосконалення системи аналітичного обліку. Для вдосконалення обліку прибутку підприємств комунальної власності постає потреба у розмежованому відображенні фінансових результатів в обліку шляххом введення відповідних аналітичних рахунків до рахунку 791 «Результат операційної діяльності»: 791.1 «Результат операційної (основної) діяльності»; 791.2 «Результат іншої операційної діяльності». Запропоновані аналітичні субрахунки дозволять отримати інформацію про результати основної та іншої операційної діяльності, а також динаміку їх показників для задоволення потреб ефективного управління.

8. Велику увагу на підприємстві «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» потрібно приділити об'єктам управлінського обліку – витратам і доходам, фінансовим результатам, попередньо відображеним в фінансовому обліку. Основним напрямком управлінського обліку підприємства є управління

фінансовим результатом, а саме прибутком, що відіграє важливу роль для подальшої діяльності та розвитку бізнесу. Відокремлення в системі управлінського обліку підприємства центру прибутку зміщує детальний аналіз доходів і витрат до оцінки прибутку. Для вдосконалення діючої системи управління прибутком пропонуємо підприємству «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» поділити весь потік обліково-аналітичної інформації на три категорії: оперативна, поточна та узагальнююча внутрішньогосподарська (управлінська) звітність. Показники різних форм звітності підприємства мають бути взаємопов'язаними, доречними та достовірними, визначатись відповідно до обраної методики розрахунку та принципів облікової політики. Підприємству запропоновано впровадити форму Річного фінансового управлінського звіту для власників і керівників підприємства, побудовану на базі стандартного фінансового звіту підприємства за формою № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). У сучасних умовах управління вітчизняними підприємствами комунальної власності прибуток є основною мотивацією їх діяльності, оскільки забезпечує зростання добробуту власників і працівників підприємства. На нашу думку, для підвищення ефективності роботи підприємства комунальної власності необхідно: враховувати вплив на прибуток внутрішніх та зовнішніх факторів; вибрати стратегію управління прибутком, яка б максимізувала прибутковість підприємства; проводити політику оптимізації витрат з метою збільшення прибутку підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й., Атамас О.П. Прибуток: економічна суть, проблеми визначення та облікового відображення. Академічний огляд. 2014. № 1. С. 50-55.
2. Бабіч В. В., Поддєрьгін А.М. Удосконалення обліку формування, розподілу й використання прибутку. Фінанси України. 2014. № 2. С. 103-110.
3. Бабо А. Прибыль; [пер. с фр. Е.П. Островской]. [4-е изд., испр.]. М. : Группа «Прогресс» : Универс, 1993. 175 с.
4. Бердар М.М. Формування механізму управління прибутком підприємства. Управління проектами, системний аналіз і логістика, 2008. № 5. URL : http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/Upsal/2008_5/.
5. Бланк И.Л. Управление прибылью. 2-е изд., расш. и доп. К.: Ника-Центр, Элы, 2002. 752 с.
6. Богацька Н.М., Кузьменко М.М. Прибуток підприємства як рушійна сила функціонування ринкової економіки. Вісник ХНУ. 2018. № 2. С.102-105
7. Бондар М.І., Верига Ю.А., Орищенко М.М. Звітність підприємства: Підручник. К.: «Центр учбової літератури», 2015. 570 с.
8. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 480 с.
9. Бухгалтерський облік: навч.посіб. для студентів ВНЗ: За ред. М.Д. Корінько. ДКСУ, ДАСОА.-К:ДП: «Інформ.-аналіт.Агенство», 2014. 459 с.
10. Вакульчик О. М., Васильєва В.Г., Дубицький Д.П. Оподаткування прибутку підприємства: еволюція, перспективи та відображення в обліку і звітності. Науковий погляд: економіка та управління. 2016. № 1. С. 5-14.
11. Васильців Т. Г., Марчишак М.В. Прибуток підприємства: особливості його формування та використання у ринкових умовах. Науковий вісник НЛТУ України. 2014. Вип. 22.2. С. 152-156.
12. Вікнянська О.М. Прибуток як узагальнений показник господарсько-фінансової діяльності підприємства. URL: http://www.rusnauka.com/ 6_NITSHB_2017 /Economics/10_80657 .doc.htm.

13. Вороніна В.Л. Ідентифікація видів прибутку як об'єкту бухгалтерського обліку, аналізу та контролю. Інфраструктура ринку. Електронний науково-практичний журнал. 2017. Випуск 5. С. 190-196
14. Гальчинський А.С., Єщенко П.С., Ю.І. Палкін Ю.І. Основи економічних знань: навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і допов. К. : Вища школа, 2002. 543 с.
15. Ганін В.І., Логвіненко К.В. Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності підприємства. Облік і фінанси. 2018. № 3. С. 13-18.
16. Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія [О.І. Малишкін, К.В. Безверхий, І.С. Ковова, С.М. Семенова, С.М. Шуляренко, В.П. Карєв]; за наук. ред. О.І. Малишкіна; Державний університет інфраструктури та технологій. Київ: ВД «АртЕк», ДУІТ, 2018, 418 с.
17. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. К.: «Центр учбової літератури». 2018. 400 с.
18. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15
19. Дзюба О. М. Міжнародний досвід відображення в обліку інформації про прибуток підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2014. Вип. 7(2). С. 175-178.
20. Дзюба О. М. Узагальнення інформації про формування та використання прибутку підприємства у звітності // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2014. № 6(1). С. 102-105.
21. Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.10.1999 р. № 291. URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z0893-99
22. Конституція України від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/254к/96-вр
23. Концептуальна основа фінансової звітності: міжнародний документ від 01.09.2010 р. № 929_009. URL:http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/929_009

24. Кошова М.О. Облік та оподаткування прибутку підприємства комунальної власності. Збірник наукових статей студентів КНТЕУ. «Актуальні проблеми та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні» 2020. С.
25. Лаговська О. А., Якименко М.В. Прибуток як об'єкт бухгалтерського обліку та ризик-орієнтованого управління. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2014. № 2. С. 61-67
26. Лаговська О. А., Кучер С.В., Якименко М.В. Формування прибутку діяльності вітчизняних підприємств в умовах ризику: обліково-аналітичний аспект. Економічний аналіз. 2014. Т. 18(2). С. 31-42.
27. Лещенко Л. О. Аналіз прибутку підприємств, його види та функції. Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Сер. : Економічні науки. 2014. № 4. С. 236-240.
28. Майборода О.Є., Сукрушева Г.О., Куліш Є.В. Теоретична сутність категорії «прибуток підприємства». Економіка і суспільство. 2017. №10. С. 310-313.
29. Малюга Н. М., Пархоменко В.М. Бухгалтерський облік (загальна теорія. Конспект лекцій в схемах і таблицях). К.: ТОВ Видавництво «Консультант». 2017. 67 с.
30. Малюга Н. М., Пархоменко В.М. Об'єкти бухгалтерського обліку за Планом рахунків або Що обліковується на рахунках?: навч. посіб. К.: Видавництво «Консультант», 2017. 92 с.
31. Мардус Н. Ю., Товт Ю.М. Особливості формування і використання прибутку підприємства. Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2014. № 64. С. 16-19.
32. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии (Предисл. Ф. Энгельса, пер. И.И. Скворцова-Степанова). Т. 1. Кн. 1. Процесс производства капитала. М.: Политиздат, 1969. 907 с.
33. Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: затв. наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 № 720 URL : http://zakon. rada.gov.ua/ show/v0720201-11

34. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.06.2003 року № 422. URL:http://www.rada.gov.ua/ show/v0422201-03
35. Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2000 р. № 356. URL : http://zakon. rada.gov.ua/laws/show/v0356201-00
36. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 року № 635 URL: http://zakon.rada.gov.ua/ show/v0635201-13
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів»: міжнародний документ від 01.01.2012 р. № 929_013 URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/929_013
38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність», міжнародний документ № 929_049 URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/929_049
39. Міжнародний стандарт фінансової звітності 18 «Дохід від договорів з клієнтами»:міжнародний документ від 01.01.2016 р. URL : https://mof.gov.ua/ storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf
40. Назаренко І.М., Назаренко О.В. Бухгалтерський облік і звітність - інформаційна платформа управлінського процесу. Бізнес Інформ. 2015. №12. С. 250-257.
41. Назаренко О. В., Лукаш Р.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 22. С.19-25
42. Найт Ф. Х. Риск, неопределенность и прибыль. Пер. с англ. М.: Дело, 2003. 360 с.
43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z0336-13

44. Нуреев Р.М. Курс микроэкономики: учебник для вузов. М.: Изд. группа НОРМА-ИНФРА-М, 2000. 572 с.
45. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. пос. за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». Дніпро : НТУ «ДП», 2019. 152 с.
46. Осадча О. О. Вплив елементів методики бухгалтерського обліку на результативність аналізу формування та використання прибутку. Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Економіка. - 2013. Вип. 22. С. 115-118.
47. Пантелеєв В. П., Безверхий К.В., Курило Г.М. Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. ВНЗ за спец. «Облік і оподаткування»). К.: ДП «Інформ.-аналіт. агенство», 2017. 432 с.
48. Панченко І.А. Класифікація прибутку для цілей бухгалтерського обліку, аналізу та контролю: критичний аналіз існуючих підходів. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. № 1 (22). С. 224-236.
49. Пархоменко В.М., Петрук О.М. Удосконалення системи нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Вісник ЖІТІ / Економічні науки. Житомир: ЖІТІ, 2016. № 17. С. 130-145
50. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 року № 1591. URL : http://zakon. rada.gov.ua/ laws/show/z1557-11
51. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17.
52. Поліщук І.Р., Колеснікова М.Л. Класифікація прибутку та напрями його розподілу для цілей бухгалтерського обліку: стратегічний аспект. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. праць. Житомир : ЖДТУ, 2014. Вип. 1 (28). С. 238–252.

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39 URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z0161-00
54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z0860-99
55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL : http://zakon.rada.gov.ua /laws/show/z0027-00
56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: затв. наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 р URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z0047-01
57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2001 р. № 344 URL:http://zakon.rada.gov.ua/ aws/show/z0057-09
58. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88. URL : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95
59. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань: затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 URL:http://www.zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z1365-14
60. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності: затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 року № 1213 URL: http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z1363-06
61. Правдюк Н. Л. Обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком підприємства. Облік і фінанси. 2015. № 4. С. 53-60.
62. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. URL:http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14

63. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.03 року № 851-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15
64. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.05.2019 року №226. URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0685-19
65. Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2019 року №481 URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1217-19
66. Про затвердження спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 року №186. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01
67. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 року № 897 URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15
68. Рикардо Д. Статьи по аграрному вопросу и критические примечания к книге Мальтуса. М.: Государственное издательство полит. литературы, 1995. 295 с.
69. Семенова С.М., Шпирко О.М. Особливості оподаткування та економічний розвиток Монако. Review of transport economics and management : Збірник наукових праць Дніпровського національного університету залізничного транспорту ім. академіка В. Лазаряна. Дніпро, 2019. Вип. 1(17). С. 170-179.
70. Склярук І. П. Аналіз прибутку та рентабельності діяльності. Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 2. С. 174-180.
71. Скриньковський Р., Крамар Р. Діагностика формування і використання прибутку підприємства та відповідальність керівника за порушення податкового законодавства. Підприємництво, господарство і право. 2016. № 6. С. 130-134
72. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. (Вступ. статья и коммент. докт. экон. наук Афанасьева В. С.). М.: Соцэкнниз, 1962. 684с.

73. Собченко (Кінєва) Т.С., Гнесь О.П. Обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами суб'єктів малого підприємництва. Національний університет біоресурсів і природокористування України «Молодий вчений». 2017. № 10 (50). С.1054-1059
74. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. 7-ме вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2016. 928 с.
75. Тринька Л.Я., Липчанська (Іванчук) О.В. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник / К.:Алерта, 2013. 568 с.
76. Фінансовий аналіз: навчальний посібник [за заг. ред. М.П. Войнаренка]. Львів: Новий Світ-2000, 2013. 342 с.
77. Фінансовий облік: практикум: навч. посібник за ред. П.Й. Атамаса. К.: Центр учб. л-ри, 2013. 444 с.
78. Фінансовий та управлінський облік. підруч.: за ред. М.Ф. Огійчука. К: вид. Алерта. 2016. С. 1040.
79. Хикс Дж. Стоимость и капитал. М.: Прогресс, 1993. 488 с.
80. Цивільний кодекс України від 16.04.2003 року № 435-VI. URL:http://zakon. rada.gov.ua/ laws/show/435-15
81. Шаповалова А.П. Сучасний підхід до визначення бази оподаткування податком на прибуток. II Міжнародна науково-практична конференція «Національні особливості та світові тенденції управління та адміністрування на макро-, мезоі мікрорівнях економіки»: Придніпровська державна академія будівництва та архітектури, Ун-т Франція, Опольський державний університет (Польща) м. Дніпро,17-18 березня 2017 р. У 2-х частинах. Дніпро: ПДАБА, 2017. Ч. 2. С. 22-25
82. Шваб Л.І. Економіка підприємства : навчальний посібник. Київ : Каравела, 2007. 584 с.
83. Шевчук С.В. Теоретичні аспекти класифікації прибутку. Вісник ЖДТУ. Економічні науки. 2010. № 4. С. 201-203.

84.Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності: лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003 року № 04230-04108 URL:https://zakon.rada.gov.ua/show/v4108201-03

ДОДАТКИ

Додаток А

Характеристика чинної нормативно-правової бази з питань обліку та оподаткування прибутку підприємства

№ п/п	Назва нормативного документа, ким і коли затверджено	Короткий зміст	Використання у обліково-аналітичному процесі
1	2	3	4
1	Конституція України від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР URL: http://zakon.rada.gov.ua/ laws/ show/254к/96-вр	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України	Ст. 42. Кожен має право на здійснення підприємницької діяльності, яка не заборонена законом
2	Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ 436-15	Кодекс визначає види і організаційні форми підприємств, правила їх створення, реєстрації, реорганізації і ліквідації	Використовуємо при розгляді характеристики базового підприємства
3	Цивільний кодекс України від 16.04.2003р. № 435-VI. URL:http:// zakon. rada.gov.ua/ laws/show/435-15	Основний нормативно-правовий акт цивільного законодавства України, яким регулюються особисті немайнові та майнові відносини	Застосовуємо при розгляді питання регулюваання немайнових та майнових відносин базового підприємства
4	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/ 2755-17.	Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	Застосовуємо при розгляді системи оподаткування базового підприємства
5	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. URL:http://zakon.rada. gov.ua/laws/show/996-14	Визначаються засади бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підприємствах України	Використовується для організації системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності
6	Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.03 року № 851-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/851-15	Дія цього Закону поширюється на відносини, що виникають у процесі створення, відправлення, передавання, одержання, -, оброблення, використання та знищення електронних документів.	Використовується при складанні звітності з фінансового обліку прибутку підприємства

Продовження дод. А

1	2	3	4
7	Концептуальна основа фінансової звітності: міжнародний документ від 01.09.2010 р. № 929_009. URL:http://zakon.rada.gov.ua/ laws/ show/929_009	Визначає концептуальну основу фінансової звітності	Використовується для організації системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності
8	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/ z0336-13	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів.	Використовується при складанні звітності з фінансового обліку прибутку підприємства
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z0860-99	Визначає методичні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства	Використовується для обліку доходів підприємства
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL : http://zakon.rada.gov.ua /laws/show/z0027-00	Визначає методичні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Використовується для обліку витрат підприємства
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: затв. наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 р URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/ z0047-01	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію»: затв. наказом Міністерства фінансів України № 344 від 16.07.2001 р. URL:http:// zakon. rada.gov.ua/ aws/show/z0057-09	Визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності.	Застосовано при розгляді обліку формування прибутку підприємства
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39 URL: http://zakon.rada.gov.ua/ laws/ show/ z0161-00	Визначає методологічні засади формування фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва	Використовується при складанні звітності з прибутку підприємства

Продовження дод. А

1	2	3	4
14	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів»: міжнародний документ від 01.01.2012 р. № 929_013 URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/929_013	Цей стандарт визначає основи подання фінан-сової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди,	Використовується для обліку фінансових результатів підприємства за МСБО
15	Міжнародний стандарт фінансової звітності 18 «Дохід від договорів з клієнтами»:міжнародний документ від 01.01.2016 р. URL : https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf	Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про величину доходів що виникають з договору з клієнтом	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства
16	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність», між народний документ № 929_049 URL : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049	Метою цього Стандарту є визначення мінімального змісту проміжного фінансового звіту та визначення принципів для визнання та оцінки в повній або стислій фінансовій звітності	Використовується для обліку прибутку підприємства за МСБО
17	Положення про документальне забезпечення записів у бух галтерському обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88. URL : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалерської звітності підприємствами	Застосовується при дослідженні питання організації первинного обліку прибутку
18	Положення про інвентаризацію активів і зобов’язань: затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 URL:http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14	Встановлює порядок інвентаризації активів і зобов’язань	Використовується для проведення інвентаризації на підприємстві
19	Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності: затв. наказм Міністерства фінансів України від 19.12.2006 р. № 1213 URL: http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z1363-06	Встановлює порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства

Продовження дод. А

1	2	3	4
20	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 року № 1591. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкту	Для вивчення фінансового обліку прибутку підприємства
21	Про затвердження спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.04.01 року №186. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкту	Для вивчення фінансового обліку прибутку підприємства
22	Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.10.1999 р. № 291. URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/ z0893-99	Ця інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та фактів фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб	Розглядаються загальні положення даної інструкції
23	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 року № 635 URL: http://zakon.rada.gov.ua/ show/v0635201-13	Це методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства
24	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.06.03р. №422. URL:http:// www.rada.gov.ua/show/v0422201-03	Методичні рекомендації призначені для ведення регістрів бухгалтерського обліку юридичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності з ознаками малих підприємств, а також юридичними особами (крім бюджетних установ), що не займаються підприємницькою діяльністю	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства
25	Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: затв. наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 р. № 720 URL : http://zakon.rada.gov.ua/show/ v0720201-11	Це методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства

Продовження дод. А

1	2	3	4
26	Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2000 р. № 356. URL : http://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/ v0356201-00	Це методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства
27	Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 року № 897 URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15	Затверджено форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	Використовується при складанні звітності з прибутку підприємства
28	Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.05.2019 року №226. URL:https://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/z0685-19	Внесено зміни до Положення (стандарту) бух галтерського обліку 25 «- звіт суб'єкта малого підприємництва»	Використовується при складанні звітності з прибутку підприємства
29	Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2019 року №481 URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1217-19	Внесено зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	Використовується при складанні звітності з прибутку підприємства
30	Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності: лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003 року № 04230-04108 URL:https://zakon.rada.gov.ua/ show/ v4108201-03	Щодо застосування суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності	Використовується при складанні звітності з прибутку підприємства

Додаток Б

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування прибутку підприємства

№	Найменування, автор	Короткий зміст	Застосування в обліку та оподаткуванні прибутку підприємства
1	2	3	4
1	Атамас П. Й., Атамас О.П. Прибуток: економічна суть, проблеми визначення та облікового відображення. Академічний огляд. 2014. № 1. С. 50-55.	У статті розкрито економічна суть, проблеми визначення та облікового відображення прибутку	Застосовано при розкритті сутності та методики обліку прибутку підприємства
2	Богацька Н.М., Кузьменко М.М. Прибуток підприємства як рушійна сила функціонування ринкової економіки. Вісник ХНУ. 2018. № 2. С.102-105	В статті розкрито роль прибутку підприємства як рушійної сили функціонування ринкової економіки.	Застосовано при розкритті сутності прибутку підприємства
3	Бондар М.І., Верига Ю.А., Орищенко М.М. Звітність підприємства: Підручник. К.: «Центр учбової літератури», 2015. 570 с.	У підручнику розкрито питання складання звітності підприємства	Застосовано при розкритті складання фінансової звітності щодо прибутку підприємства
4	Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 480 с.	У підручнику розкрито питання бухгалтерського обліку підприємства	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
5	Бухгалтерський облік: навч.посіб. для студентів ВНЗ: За ред. М.Д. Корінько. К:ДП: «Інформ.-аналіт. Агенство», 2014. 459 с.	У посібнику розкрито питання бухгалтерського обліку підприємства	Застосовано при розкритті обліку прибутку підприємства
6	Вакульчик О. М., Васильєва В.Г., Дубицький Д.П. Оподаткування прибутку підприємства: еволюція, перспективи та відображення в обліку і звітності. Науковий погляд: економіка та управління. 2016. № 1. С. 5-14.	У статті розкрито еволюція, перспективи та відображення в обліку і звітності оподаткування прибутку підприємства	Застосовано при розкритті оподаткування прибутку підприємства
7	Васильців Т. Г., Марчишак М.В. Прибуток підприємства: особивості його формування та використання у ринкових умовах // Науковий вісник НЛТУ України. 2014. Вип. 22.2. С. 152-156.	У статті розкрито особливості формування та використання прибутку у ринкових умовах	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
8	Вікнянська О.М. Прибуток як узагальнений показник господдарсько-фінансової діяльності підприємства. URL: http://www.rusnauka.com/6_NITSHB_2017/Economics/10_80657 .doc.htm.	У статті розкрито прибуток як узагальнений показник господдарсько-фінансової діяльності підприємства	Застосовано при розкритті методики аналізу прибутку підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
9	Вороніна В.Л. Ідентифікація видів прибутку як об'єкту бухгалтерського обліку, аналізу та контролю. Інфраструктура ринку. Електронний науково-практичний журнал. 2017. Випуск 5. С. 190-196	У статті розкрито питання ідентифікації видів прибутку як об'єкту бухгалтерського обліку, аналізу та контролю.	Застосовано при розкритті класифікації прибутку підприємства
10	Ганін В.І., Логвіненко К.В. Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності підприємства. Облік і фінанси. 2018. № 3. С. 13-18.	У статті розкрито теоретичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності підприємства	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
11	Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія [О.І. Малишкін, К.В. Безверхий, І.С. Ковова, С.М. Семенова, С.М. Шуляренко, В.П. Карєв]; за наук. ред. О.І. Малишкіна; Державний університет інфраструктури та технологій. Київ: ВД «АртЕк», ДУІТ, 2018, 418 с.	У монографії розкрито питання гармонізації бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС	Застосовано при розкритті обліку та оподаткування прибутку підприємства
12	Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. К.: «Центр учбової літератури». 2018. 400 с.	У підручнику розкрито теоретичні та практичні аспекти управлінського обліку	Застосовано при розкритті управлінського обліку прибутку підприємства
13	Дзюба О. М. Міжнародний досвід відображення в обліку інформації про прибуток підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2014. Вип. 7. С. 175-178.	У статті розкрито міжнародний досвід відображення в обліку інформації про прибуток підприємства	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
14	Дзюба О. М. Узагальнення інформації про формування та використання прибутку підприємства у звітності. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2014. № 6(1). С. 102-105.	У статті розкрито питання узагальнення інформації про формування та використання прибутку підприємства у звітності	Застосовано при розкритті складання фінансової звітності щодо прибутку підприємства
15	Лаговська О. А., Кучер С.В., Якименко М.В. Формування прибутку діяльності вітчизняних підприємств в умовах ризику: обліково-аналітичний аспект. Економічний аналіз. 2014. Т. 18(2). С. 31-42.	У статті розкрито обліково-аналітичний аспект формування прибутку діяльності вітчизняних підприємств в умовах ризику	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
16	Лаговська О. А., Якименко М.В. Прибуток як об'єкт бухгалтерського обліку та ризик-орієнтованого управління. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2014. № 2. С. 61-67	У статті розкрито питання бухгалтерського обліку прибутку підприємства	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
17	Лещенко Л. О. Аналіз прибутку підприємств, його види та функції. Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Сер. : Економічні науки. 2014. № 4. С. 236-240.	У статті розкрито аннаріз прибутку підприємств, його види та функції	Застосовано при розкритті методики аналізу прибутку підприємства
18	Майборода О.Є., Сукрушева Г.О., Куліш Є.В. Теоретична сутність категорії «прибуток підприємства». Економіка і суспільство. 2017. №10. С. 310-313.	У статті розкрито питання теоретичної сутності категорії «прибуток підприємства».	Застосовано при розкритті сутності прибутку підприємства
19	Малюга Н. М., Пархоменко В.М. Бухгалтерський облік (загальна теорія. Конспект лекцій в схемах і таблицях). К.: ТОВ Видавництво «Консультант». 2017. 67 с.	У конспекті лекцій розглянуто теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
20	Малюга Н. М., Пархоменко В.М. Об'єкти бухгалтерського обліку за Планом рахунків або Що обліковується на рахунках?: навч. посіб. К.: Видавництво «Консультант», 2017. 92 с.	У посібнику розкрито питання обліку на рахунках підприємства	Застосовано при розкритті обліку прибутку підприємства
21	Мардус Н. Ю., Товт Ю.М. Особливості формування і використання прибутку підприємства. Вісник Національного технікного університету "ХПІ". Серія : Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2014. № 64. С. 16-19.	У статті розкрито особливості формування і використання прибутку підприємства	Застосовано при розкритті формування та використання прибутку підприємства
22	Назаренко І.М., Назаренко О.В. Бухгалтерський облік і звітність - інформаційна платформа управлінського процесу. Бізнес Інформ. 2015. №12. С. 250-257.	У статті розкрито питання бухгалтерського обліку та звітності як інформаційної платформи управлінського процесу	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
23	Назаренко О. В., Лукаш Р.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухобліку. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 22. С.19-25	У статті розкрито питання сутності та особливостей організації ухгалтерського обліку фінансових результатів	Застосовано при розкритті сутності та обліку прибутку підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
24	Облік і звітність в оподаткуванні : навч. пос. за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». Дніпро : НТУ «ДП», 2019. 152 с.	У посібнику розкрито питання обліку і складання фінансової зві-тності підприємства	Застосовано при розкритті обліку та оподаткування прибутку підприємства
25	Осадча О. О. Вплив елементів методики бухгалтерського обліку на результативність аналізу формування та використання прибутку. Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Економіка. - 2013. Вип. 22. С. 115-118.	У статті розкрито вплив елементів методики бухгалтерського обліку на результативність аналізу формування та використання прибутку	Застосовано при розкриті обліку та аналізу прибутку підприємства
26	Пантелеєв В. П., Безверхий К.В., Курило Г.М. Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. ВНЗ за спец. «Облік і оподаткування»). К.: ДП «Інформ.-аналіт. агенство», 2017. 432 с.	У посібнику розкрито складання фінансової звітності підприємства	Застосовано при розкритті складання фінансової звітності підприємства
27	Панченко І.А. Класифікація прибутку для цілей бух галтерського обліку, аналізу та контролю: критичний аналіз існуючих підходів. Проблеми теорії та методології бух галтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. № 1. С. 224-236.	В статті викладено існуючі підходи до класифікації прибутку підприємства для цілей бухгалтерського обліку, аналізу та контролю	Використано для обґрунтування класифікації прибутку підприємства
28	Пархоменко В.М., Петрук О.М. Удосконалення системи нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Вісник ЖІТІ. Економічні науки. Житомир: ЖІТІ, 2016. № 17. С. 130-145	В статті викладено шляхи удосконалення системи нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні	Використано при розкритті системи нормативного регулювання бухгалтерського обліку прибутку підприємства
29	Поліщук І.Р., Колеснікова М.Л. Класифікація прибутку та напрями його розподілу для цілей бухгалтерського обліку: стратегічний аспект. Проблеми теорії та методології бух галтерського обліку, контролю і аналізу: зб. наук. праць. Житомир : ЖДТУ, 2014. Вип. 1 (28). С. 238–252.	В статті викладено існуючі підходи до класифікації прибутку підприємства та напрями його розподілу для цілей бухгалтерського обліку	Використано для обґрунтування класифікації прибутку підприємства
30	Правдюк Н. Л. Обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком підприємства. Облік і фінанси. 2015. № 4. С. 53-60.	У статті розкрито обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком підприємства	Застосовано при розкритті методики обліку і аналізу прибутку підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
31	Семенова С.М., Шпирко О.М. Особливості оподаткування та економічний розвиток Монако. Review of transport economics and management : Збірник наукових праць Дніпровського національного університету залізничного транспорту ім. академіка В. Лазаряна. Дніпро, 2019. Вип. 1(17). С. 170-179.	У статті розкрито особивості оподаткування та економічний розвиток Монако	Застосовано при розкритті оподаткування прибутку підприємства
32	Склярук І. П. Аналіз прибутку та рентабельності діяльності. Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 2. С. 174-180.	У статті розкрито питання аналізу прибутку та рентабельності діяльності підприємства	Застосовано при розкритті методики аналізу прибутку підприємства
33	Скриньковський Р., Крамар Р. Діагностика формування і використання прибутку підприємства та відповідальність керівника за порушення податкового законодавства. Підприємництво, господарство і право. 2016. № 6. С. 130-134	У статті розкрито питанн діагностики формування і використання прибутку підприємства	Застосовано при розкритті аналізу та оподаткування прибутку підприємства
34	Собченко Т.С., Гнесь О.П. Обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами суб'єктів малого підприємництва. Національний університет біоресурсів і природокористування України «Молодий вчений». 2017. № 10 (50). С.1054-1059	У статті розкрито питання обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами суб'єктів малого підприємництва	Застосовано при розкритті методики обліку і аналізу прибутку підприємства
35	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. 7-ме вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2016. 928 с.	У підручнику розкрито питання бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності	Застосовано при розкритті питань обліку, оподаткування та при розкритті складання фінансової звітності прибутку підприємства
36	Тринька Л.Я., Липчанська (Іванчук) О.В. Економічний аналіз: навчально-методичний посіб. К.:Алерта, 2013. 568 с.	У посібнику розкрито теоретичні питання організації економічного аналізу підприємства	Застосовано при розкритті методики аналізу дяльності підприємства
37	Фінансовий аналіз: навчальний посібник. [за заг. ред. М.П. Войнаренка]. Львів: Новий Світ-2000, 2013. 342 с.	У посібнику розкрито питааня фінансового аналізу	Застосовано при розкритті аналізу діяльності підприємства
38	Фінансовий облік: практикум: навч. Посібник. за ред. П.Й. Атамаса. К.: Центр учб. л-ри, 2013. 444 с.	У підручнику розкрито теоретичні питання фінансового обліку	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
39	Фінансовий та управлінський облік. підруч.: за ред. М.Ф. Огійчука. К: вид. Алерта. 2016. С. 1040.	У підручнику розкрито теоретичні питання фінансового та управлінського обліку	Застосовано при розкритті методики обліку прибутку підприємства
40	Шаповалова А.П. Сучасний підхід до визначення бази оподаткування податком на прибуток. ІІ Міжнародна науково-практична конференція «Національні особливості та світові тенденції управління та адміністрування на макро-, мезоі мікрорівнях економіки»: Придніпровська державна академія будівництва та архітектури, Ун-т Франція, Опольський державний університет (Польща) м. Дніпро,17-18 березня 2017 р. У 2-х частинах. Дніпро: ПДАБА, 2017. Ч. 2. С. 22-25	У статті розкрито сучасний підхід до визначення бази оподаткування податком на прибуток	Застосовано при розкритті оподаткування прибутку підприємства

Додаток В

Наказ про облікову політику підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»

від 03.01.2020 р. № 1

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

Облікова політика підприємства

1. Загальні положення

Облікова політика прийнята підприємством як методика ведення бухгалтерського обліку, яка спирається на:

- прийнятих в Україні принципах складання фінансової звітності і забезпечення критеріїв її якості;
- вимогах Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інструкцій, і рекомендацій по застосуванню стандартів обліку, розроблених Мінфіном України, а також нормативних документів, затверджених, Статуправлінням, Податковою адміністрацією України;
- галузевих інструкціях , розроблених галузевими міністерствами і відомствами.

2. Завдання цього документу:

- розкриття для користувачів фінансової звітності , методики її підготовки і оцінки статей балансу;
- забезпечення формування повної, достовірної інформації про господарські процеси і результатах діяльності підприємства;

Організація бухгалтерського обліку.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, документообігу, вибору форми і методики ведення бухгалтерського обліку, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма структурними підрозділами, в частині ведення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник підприємства.

Головний бухгалтер забезпечує:

- дотримання законодавчих і нормативних вимог по складанню правдивої і своєчасної фінансової звітності;
- виконання даної Облікової політики підприємства і всієї процедури ведення бухгалтерського обліку;
- дотримання всіма службами підприємства правомірних вимог по дотриманню порядку оформленні прийняття до обліку первинних документів, дотримання облікової і звітної дисципліни.

2.1 Бухгалтерський облік

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

2.1.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність; обачність (обережність); повне висвітлення (відображення); послідовність; безперервність; нарахування і відповідність доходів і витрат; превалювання (перевага) сутності над формою; історична (фактична) собівартість; єдиний грошовий вимірник; періодичність.

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

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

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

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

2.1.7. Використовувати на Підприємстві автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми.

Техніка і форми бухгалтерського обліку.

Продовження дод. В

Для накопичення та групування прийнятої до обліку інформації підприємство використовує регістри обліку, пристосовані до властивостей господарських операцій на підприємстві з використанням комп'ютерних програм.

2.2. Податковий облік

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

2.2.2. Накопичення даних про валові витрати і валові доходи для цілей обчислення оподатковуваного прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до положень Податкового Кодексу України від в 02.12.2010, № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).

3. Первинна документація.

Підприємство використовує типові форми бухгалтерського обліку (взагалі), галузеві, спеціальні, що відповідають властивостям виробничої діяльності підприємства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Даним Положенням затверджено графік документообігу згідно Додатку №1 цього положення

3.10. У Додатку 2 відображено взаємозв'язок бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства.

3.9. Перелік осіб, уповноважених підписувати первинні документи, наведено в Додатку 3. Зазначені в Додатку 3 особи несуть відповідальність за достовірність таких документів та своєчасність їх складання.

4.Методика ведення бухгалтерського обліку.

4.1 Основні засоби

4.1.1. Для цілей бухгалтерського та податкового обліку основні засоби класифікувати за групами, наведеними в Додатку 4. В ньому затверджено і мінімальні строки корисного використання основних засобів та інших малоцінних необоротних активів:

4.1.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує - 6000 гривень.

Продовження дод. В

4.1.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 6000 гривень**.**

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

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

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається із наступних витрат:

- сум, які підприємство платить постачальникам активів і підрядним організаціям за виконані будівельно-монтажні роботи;

- реєстраційні збори, державного мита, суми ввізного мита;

- витрат по страхуванню ризиків доставки основних засобі;,

- витрати на доставку, установку, монтаж, наладку інші витрати безпосередньо пов'язанні з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в виробництві.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат зв'язаних з поліпшенням об'єкту (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція і т.п., що приводить до збільшення майбутніх економічних вигод.) Первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

Первісна вартість основних засобів зменшується в зв'язку з ліквідацією основних засобів, їх реалізації. Витрати,що проводяться для нормального функціонування об'єкту основних засобів включаються в склад витрат підприємства.

4.1.6. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням мінімально допустимих строків, встановлених у Додатку 3, для кожного об'єкта основних засобів,

4.1.7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів розраховувати на дату введення в експлуатацію.

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

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

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

4.1.11.Первісна (переоцінена) вартість об'єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством

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

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

Відповідальність за правильне визначення виробничого чи невиробничого використання основних засобів покладається на постійну діючу комісію по введенню в експлуатацію, списанню та відчуженню основних засобів, яка створюється наказом керівника підприємства.

4.2. Нематеріальні активи

4.2.1. Нематеріальні активи це активи, що не мають матеріальної форми і використовуються підприємством в термін більше року.

Бухгалтерський та податковий облік ведеться по групам та згідно мінімальних строків корисного використання, наведених у Додатку 5:

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

4.2.3 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має: намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;

Продовження дод. В

- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;

- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

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

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

- витрати на дослідження;

- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;

- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;

- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;

- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

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

Вартість нематеріального активу складається із ціни покупки і інших витрат необхідних для доведення нематеріального активу до стану в якому він може використовуватись по призначенню. Первісна вартість нематеріального активу збільшується на суму витрат зв'язаних із поліпшенням нематеріальних активів і збільшенням терміну їх придатності. Витрати зв'язані для підтримки об'єкту в придатному стані відносяться на витрати підприємства.

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

4.2.8. При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід ураховувати: строки корисного використання подібних активів; моральний знос, що передбачається; правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

4.2.9. Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

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

4.2.12. Нарахування амортизації відбувається в термін їх корисного використання, але не більше 20 років. Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

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

Переоцінка нематеріальних активів проводиться по справедливій вартості на дату балансу тих нематеріальних активів по яких присутній активний ринок. Сума до оцінки нематеріальних активів находить своє відображення в складі додаткового капіталу, сума уцінки - в складі витрат звітного періоду.

4.3. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

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

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

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

Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

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

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

Продовження дод. В

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

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати" щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць, у порядку, передбаченому П(С)БО 9.

При вибутті запасів, оцінка проводиться по методу (ФІФО) вартості перших по часу надходження.

4.3.12. Вибуття запасів в проводиться по цінах продажі.

4.4 Дебіторська заборгованість

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

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

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості , яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це заборгованість ,яка виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Сумнівна заборгованість – поточна дебіторська заборгованість ,щодо якої існує невпевненість її погашення боржником

Розмір сумнівної та безнадійної заборгованості визначається виходячи із платіжної можливості окремих дебіторів.

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

Величина резерву визначається із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості

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

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

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

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

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

Зобов’язання

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

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

Зобов’язання в цілях бухгалтерського обліку діляться на: довгострокові; поточні; забезпечення; доходи майбутніх періодів.

Поточні зобов’язання включають кредити банків, короткострокові векселя видані, кредиторську заборгованість за товари, послуги, розрахунки по отриманим авансам, розрахунки з бюджетом, розрахунки по страхуванню, по оплаті праці.

Поточні зобов’язання відображаються в балансі по сумі погашення. Забезпечення формуються для забезпечення майбутніх витрат на виплату відпусток, трат матеріальних цінностей.

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

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

Продовження дод. В

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

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

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

На підприємстві створюються наступні види резервів:

Резерв трат сировини у цеху виноматеріалів та ферментації;

Резерв відпускних;

Резерв за контрактами, судовими позовами.

Нарахування резерву трат виноматеріалів проводиться за рахунок собівартості продукції

Відрахування в резерв відпускних проводиться в сумі, яка обчислюється з кількості днів невикористаної відпустки по кожному працівнику на середньоденний заробіток, розрахований згідно законодавства. В суму резерву включено і величину єдиного соціального внесу, нарахованого на всі дні невикористаної відпустки згідно норм права.

Забезпечення (резерви) на а додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, не створювати.

Витрати

4.6.1. Витрати в бухгалтерському обліку відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов’язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

4.6.2. Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати: платежі за договорами комісій, агентськими угодами; попередня оплата товарів (робіт, послуг); погашення одержаних позик; витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

4.6.3. Податок на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток».

Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшенням зобов’язання, що зумовлює зростання власного капіталу за умови ,що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід від реалізації товарів; інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.

Признання доходів від реалізації товарів відбувається при умові: відвантаження товарів; отримання товарів покупцем; вірогідності оплати.

Не признаються доходами такі надходження: суми податку на додану вартість, і інших платежів ,що підлягають перерахуванню до бюджету; сума попередньої оплати; надходження від первинного розміщення цінних паперів.

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

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться визначенням виконаної роботи.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів , в яких були зазнані витрати,пов’язані з виконанням умов щодо такого фінансування.

Дохід, який виникає в результаті використання активів іншими сторонами, визнається у вигляді роялті та дивідендів, якщо: імовірне надходження економічних вигод; дохід може бути достовірно оцінений.

Сума доходу за бартерними контрактами визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані

Інвентаризація

1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань згідно наступного графіку:

- інвентаризація товарних складів проводиться один раз в рік станом на 01.10.,

- інвентаризація основних фондів -01.11.,

- інвентаризація каси – кожен місяць.

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

4.7. Операційна оренда

Об’єкт операційної оренди відображається в бухгалтерському обліку на за балансовому рахунку по вартості вказаній в угоді.

Продовження дод. В

Витрати на поліпшення об’єкта оренди відображаються як капітальні інвестиції в складі інших необоротних активів.

Плата за використання об’єкту оренди признається витратами.

Дохід від операційної оренди признається іншим операційним доходом звітного періоду.

4.8. Інші активи та зобов'язання

Фінансові інвестиції оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку по собівартості Собівартість складається із ціни покупки, митних зборів і інших витрат безпосередньо зв’язаних з покупкою інвестицій. Фінансові інвестиції на дату балансу враховуються по справедливій вартості, сума збільшення, зменшення балансової вартості показується в складі доходів чи витрат відповідно.

Розрахунок курсових різниць по монетарним статтям в іноземній валюті проводиться на дату проведення розрахунків і на дату балансу. .

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (Відстрочені податкові зобов’язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом. Поточний податок на прибуток визнається зобов’язанням у сумі ,що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочене податкове зобов’язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив визнається в разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку , з яким пов’язані ці тимчасові різниці.

Відстрочене податкове зобов’язання та відстрочений податковий актив розраховується за ставками ,що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов’язання.

Відстрочені податкові зобов’язання та відстрочені податкові активи відображаються в балансі окремими статтями довгострокових зобов’язань і оборотних активів.

Приклади податкових різниць: суми виданих авансів; витрати майбутніх періодів; позитивна різниця вартості основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку.

Добуток тимчасових різниць і ставки податку на прибуток є відстроченим податковим зобов’язанням.

Приклади тимчасових податкових різниць, що в добутку із ставкою податку на прибуток складають відстрочений податковий актив: суми авансів отриманих; доходи майбутніх періодів; від’ємна різниця вартості виробничих фондів в бухгалтерському і податковому обліку.

Потім проводиться згортання відстрочених податкових активів і зобов’язань і відображається в балансі щось одне, чи відстрочені податкові зобов’язання , чи відстрочений податковий актив.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку.

Облікова оцінка може переглядатися , якщо змінюються обставини, на яких відбувалася оцінка, або отримана додаткова інформація.

Наслідки зміни в облікових оцінках слід включати до тієї статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов’язаних з об’єктом такої оцінки.

Облікова політика вступає в дію відповідним наказом керівника підприємства. Зміни в обліковій політиці повинні бути обґрунтованими, оформлені наказом і доведені до користувачів звітності. Наслідки змін облікової політики, не пов’язаних із змінами Законодавства України, повинні бути оцінені в вартісному показникові і відображені в звітності шляхом:

- коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду;
- повторного відображення відповідної порівняльної інформації відносно попередніх звітних періодів;
- застосування інших вимог в відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №6 “Виправлення помилок і зміни в фінансових звітах”.

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

Не вважаються зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх операцій або подій;
- подій або операцій які не відбувалися раніше.

Події після балансу можуть вимагати коригування певних статей. Коригування активів і зобов’язань здійснюється шляхом сторнування або додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу.

Якщо події після балансу свідчать про наміри підприємства припинити діяльність або про неможливість Її продовження, то фінансова звітність складається без застосування принципу безперервної діяльності.

Продовження дод. В

Затвердити перелік осіб, уповноважених отримувати товарно-матеріальні цінності від імені підприємства, наведено в Додатку 8 до цього наказу

5. Заключні положення

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

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

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

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

Додаток Г

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	476,0	476,0
накопичена амортизація	1002	476,0	476,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3,0	3,0
Основні засоби:	1010	125,3	260,5
первісна вартість	1011	323,0	500,0
знос	1012	197,7	239,5
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	**128,3**	**263,5**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2188,7	1315,7
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	117,4	131,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	107,2	176,2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	184,6	388,0
Витрати майбутніх періодів	1170	0,9	0,9
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	**2598,8**	**2011,9**
HI. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	**2727,1**	**2275,4**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

Продовження дод. Г

Зареєстрований .пайовий/ капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	703,4	957,2
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом 1	1495	**704,4**	**958,2**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари роботи, послуги	1615	1908,6	1243,1
розрахунками з бюджетом	1620	60,9	55,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	60,9	55,7
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	15,9	14,3
Доходи майбутніх періодів	1 665		
Інші поточні зобов'язання	1690	37,3	4,1
Усього за розділом III	1695	**2022,7**	**1317,2**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	**2727,1**	**2275,4**

Додаток Д

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Форма № 2
Код за ДКУД 1801002

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2692,1	4125,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1934,0	3539,3
Валовий: прибуток	2090	758,1	586,2
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	115,4	78,2
Витрати на збут	2150	97,3	61,8
Інші операційні витрати	2180	235,9	107,6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	309,5	338,6
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	309,5	338,6
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	55,7	60,9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	253,8	277,7
збиток	2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		

			Продовження дод.Д
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	253,8	277,7
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	**2550**		
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Е

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018 р.

Форма № 1
Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	476,0	476,0
накопичена амортизація	1002	476,0	476,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		3,0
Основні засоби:	1010	151,4	125,3
первісна вартість	1011	323,0	323,0
знос	1012	171,6	197,7
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	**151,4**	**128,3**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2024,0	2188,7
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		117,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	87,7	107,2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	412,3	184,6
Витрати майбутніх періодів	1170	0,7	0,9
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	**2524,7**	**2598,8**
HI. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	**2676,1**	**2727,1**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

Продовження дод. Е

Зареєстрований .пайовий/ капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	425,5	703,4
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом 1	1495	**426,5**	**704,4**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари роботи, послуги	1615	2167,2	1908,6
розрахунками з бюджетом	1620	65,4	60,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	65,4	60,9
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	11,5	15,9
Доходи майбутніх періодів	1 665		
Інші поточні зобов'язання	1690	5,5	37,3
Усього за розділом III	1695	**2249,6**	**2022,7**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	**2676,1**	**2727,1**

Додаток Ж

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Форма № 2
Код за ДКУД 1801002

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4125,5	3725,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3539,3	3325,5
Валовий: прибуток	2090	586,2	400,2
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	78,2	64,7
Витрати на збут	2150	61,8	54,3
Інші операційні витрати	2180	107,6	156,8
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	338,6	124,4
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	338,6	124,4
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	60,9	22,4
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	277,7	102,0
збиток	2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		

			Продовження дод.Ж
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	277,5	102,0
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	**2550**		
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток З

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 р.

Форма № 1
Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	24,0	
первісна вартість	1001	476,0	476,0
накопичена амортизація	1002	452,0	476,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	177,5	151,4
первісна вартість	1011	323,0	323,0
знос	1012	145,5	171,6
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	**201,5**	**151,4**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2134,0	2024,0
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	73,2	87,7
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	153,4	412,3
Витрати майбутніх періодів	1170	0,5	0,7
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	**2361,1**	**2524,7**
HI. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	**2562,6**	**2676,1**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

Продовження дод. З

Зареєстрований .пайовий/ капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	323,5	425,5
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом 1	1495	**324,5**	**426,5**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари роботи, послуги	1615	2145,6	2167,2
розрахунками з бюджетом	1620	43,5	65,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	43,5	65,4
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	5,4	11,5
Доходи майбутніх періодів	1 665		
Інші поточні зобов'язання	1690	43,6	5,5
Усього за розділом III	1695	**2238,1**	**2249,6**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	**2562,6**	**2676,1**

Додаток И

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

Форма № 2
Код за ДКУД 1801002

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3725,7	4123,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3325,5	3435,7
Валовий: прибуток	2090	400,2	687,6
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	64,7	98,2
Витрати на збут	2150	54,3	87,6
Інші операційні витрати	2180	156,8	124,6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	124,4	377,2
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	124,4	377,2
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22,4	67,9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	102,0	309,3
збиток	2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		

			Продовження дод.И
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	102,0	309,3
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	**2550**		
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток К

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 р.

Форма № 1
Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	48,0	24,0
первісна вартість	1001	476,0	476,0
накопичена амортизація	1002	428,0	452,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	192,6	177,5
первісна вартість	1011	323,0	323,0
знос	1012	130,4	145,5
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	**240,6**	**201,5**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1932,6	2134,0
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	67,9	73,2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	148,7	153,4
Витрати майбутніх періодів	1170		0,5
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	**2149,2**	**2361,1**
HI. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	**2389,8**	**2562,6**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

Продовження дод. К

Зареєстрований .пайовий/ капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	309,3	323,5
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом 1	1495	**310,3**	**324,5**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари роботи, послуги	1615	1994,3	2145,6
розрахунками з бюджетом	1620	41,2	43,5
у тому числі з податку на прибуток	1621		43,5
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	4,9	5,4
Доходи майбутніх періодів	1 665		
Інші поточні зобов'язання	1690	39,1	43,6
Усього за розділом III	1695	**2079,5**	**2238,1**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	**2389,8**	**2562,6**

Додаток Л

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік

Форма № 2
Код за ДКУД 1801002

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4123,3	3927,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3435,7	3176,4
Валовий: прибуток	2090	687,6	751,1
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	98,2	91,3
Витрати на збут	2150	87,6	83,2
Інші операційні витрати	2180	124,6	116,2
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	377,2	460,4
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	377,2	460,4
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	67,9	82,9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	309,3	377,5
збиток	2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		

			Продовження дод.К
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	309,3	377,5
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	**2550**		
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток М

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 р.

Форма № 1
Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	72,0	48,0
первісна вартість	1001	476,0	476,0
накопичена амортизація	1002	404,0	428,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	217,2	192,6
первісна вартість	1011	323,0	323,0
знос	1012	105,8	130,4
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	**289,2**	**240,6**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1735,4	1932,6
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	61,5	67,9
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	127,2	148,7
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	**1924,1**	**2149,2**
HI. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	**2213,3**	**2389,8**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

			Продовження дод. М
Зареєстрований .пайовий/ капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	349,3	309,3
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом 1	1495	**350,3**	**310,3**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари роботи, послуги	1615	1777,3	1994,3
розрахунками з бюджетом	1620	39,8	41,2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	4,7	4,9
Доходи майбутніх періодів	1 665		
Інші поточні зобов'язання	1690	41,2	39,1
Усього за розділом III	1695	**1863,0**	**2079,5**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	**2213,3**	**2389,8**

Додаток Н

Підприємство	Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди	за ЄДРПОУ	21067735
Територія	м. Пирятин	за КОАТУУ	5323810100
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	37.00
Середня кількість працівників			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	37002, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, вул. Сумська, буд. 26		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік

Форма № 2
Код за ДКУД 1801002

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3927,5	3745,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3176,4	3045,6
Валовий: прибуток	2090	751,1	700,2
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	91,3	112,7
Витрати на збут	2150	83,2	93,4
Інші операційні витрати	2180	116,2	68,1
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	460,4	426,0
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	460,4	426,0
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	82,9	76,7
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	377,5	349,3
збиток	2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		

			Продовження дод.Н
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	377,5	349,3
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	**2550**		
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток П

Таблиця П. 1

Аналіз динаміки активів та пасивів підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» за 2015-2019 рр., тис. грн.

Показники	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Відхилення, (+,-)		Відхилення, %	
						2019/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2019/ 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
І. Необоротні активи									
Нематеріальні активи	48,0	24,0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Незавершені капітальні інвестиції	0	0	0	3,0	3,0	3,0	0	0,00	0,00
Основні засоби	192,6	177,5	151,4	125,3	260,5	109,1	135,2	72,06	107,90
Усього за розділом І	**240,6**	**201,5**	**151,4**	**128,3**	**263,5**	**112,1**	**135,2**	**74,04**	**105,38**
ІІ. Оборотні активи									
Запаси	1932,6	2134,0	2024,0	2188,7	1315,7	-708,3	-873	-35,00	-39,89
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	0	0	0	117,4	131,1	131,1	13,7	100,00	11,67
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	67,9	73,2	87,7	107,2	176,2	88,5	69	100,91	64,37
Гроші та їх еквіваленти	148,7	153,4	412,3	184,6	388,0	-24,3	203,4	-5,89	110,18
Витрати майбутніх періодів	0	0,5	0,7	0,9	0,9	0,2	0	28,57	0,00
Усього за розділом ІІ	**2149,2**	**2361,1**	**2524,7**	**2598,8**	**2011,9**	**-512,8**	**-586,9**	**-20,31**	**-22,58**
Всього майна	**2389,8**	**2562,6**	**2676,1**	**2727,1**	**2275,4**	**-400,7**	**-451,7**	**-14,97**	**-16,56**
І. Власний капітал									
Зареєстрований капітал	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0	0	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток	309,3	323,5	425,5	703,4	957,2	531,7	253,8	124,96	36,08
Усього за розділом 1	**310,3**	**324,5**	**426,5**	**704,4**	**958,2**	**531,7**	**253,8**	**124,67**	**36,03**
ІІІ. Поточні зобов'язання									

Продовження табл.П.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги	1994,3	2145,6	2167,2	1908,6	1243,1	-924,1	-665,5	-42,64	-34,87
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	41,2	43,5	65,4	60,9	55,7	-9,7	-5,2	-14,83	-8,54
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4,9	5,4	11,5	15,9	14,3	2,8	-1,6	24,35	-10,06
Інші поточні зобов'язання	39,1	43,6	5,5	37,3	4,1	-1,4	-33,2	-25,45	-89,01
Усього за розділом III	**2079,5**	**2238,1**	**2249,6**	**2022,7**	**1317,2**	**-932,4**	**-705,5**	**-41,45**	**-34,88**
Всього джерел майна	**2389,8**	**2562,6**	**2676,1**	**2727,1**	**2275,4**	**-400,7**	**-451,7**	**-14,97**	**-16,56**

Таблиця П.2

Показники складу фінансових результатів діяльності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» за 2015-2019 рр., тис. грн.

Показники	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Відхилення, (+,-)		Відхилення, %	
						2019/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2019/ 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3927,5	4123,3	3725,7	4125,5	2692,1	-1033,6	-1433,4	-27,74	-34,74
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3176,4	3435,7	3325,5	3539,3	1934	-1391,5	-1605,3	-41,84	-45,36
Валовий прибуток	751,1	687,6	400,2	586,2	758,1	357,9	171,9	89,43	29,32
Адміністративні витрати	91,3	98,2	64,7	78,2	115,4	50,7	37,2	78,36	47,57
Витрати на збут	83,2	87,6	54,3	61,8	97,3	43,0	35,5	79,19	57,44
Інші операційні витрати	116,2	124,6	156,8	107,6	235,9	79,1	128,3	50,45	119,24

Продовження табл.. П.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фінансовий результат від операційної діяльності	460,4	377,2	124,4	338,6	309,5	185,1	-29,1	148,79	-8,59
Фінансовий результат до оподатку-вання	460,4	377,2	124,4	338,6	309,5	185,1	-29,1	148,79	-8,59
Податок на прибуток	82,9	67,9	22,4	60,9	55,7	33,3	-5,2	148,66	-8,54
Чистий прибуток	377,5	309,3	102	277,7	253,8	151,8	-23,9	148,82	-8,61

Таблиця П.3

Динаміка показників фінансового стану підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» за 2015-2019 рр.

Показники	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Відхилення, (+,-)	
						2019/ 2017	2019/ 2018
Коефіцієнт поточ-ної ліквідності	1,034	1,055	1,122	1,285	1,527	0,405	0,243
Коефіцієнт швид-кої ліквідності	0,104	0,101	0,222	0,202	0,528	0,306	0,326
Коефіцієнт абсо-лютної ліквідності	0,072	0,069	0,183	0,091	0,295	0,111	0,203
Коефіцієнт автономії	0,130	0,127	0,159	0,258	0,421	0,262	0,163
Коефіцієнт фінан-сової залежності	7,704	7,897	6,275	3,872	2,375	-3,900	-1,497
Коефіцієнт мане-вреності власного капіталу	0,225	0,379	0,645	0,818	0,725	0,080	-0,093
Коефіцієнт оборо-тності активів	1,928	1,828	1,525	1,610	1,168	-0,357	-0,443
Коефіцієнт оборо-тності власного капіталу	11,889	12,991	9,922	7,296	3,238	-6,684	-4,058
Період обороту активів	189	200	239	227	313	73	86
Період обороту власного капіталу	31	28	37	50	113	76	63
Рентабельність активів, %	15,80	12,07	3,81	10,18	11,15	7,34	0,97
Рентабельність влас-ного капіталу,%	121,66	95,32	23,92	39,42	26,49	2,57	-12,94
Рентабельність діяльності підприємства, %	9,61	7,50	2,74	6,73	9,43	6,69	2,70

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Як показав проведений аналіз обсяг необоротних активів підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» в 2019 році склав 263,5 тис. грн., що на 112,1 тис. грн. (74,04%) більше порівняно з 2017 роком та на 135,2 тис. грн. (105,38%) більше порівняно з 2018 роком.

Обсяг оборотних активів в 2019 році склав 2011,9 тис. грн., що на 512,8 тис. грн. (220,31%) менше порівняно з 2017 роком та на 586,9 тис. грн. (22,58%) порівняно з 2018 роком. Зменшення обсягу оборотних активів в 2019 році в порівнянні з 2018 роком відбулося за рахунок зменшення запасів на 873,0 тис. грн. (39,89%). В 2019 році відбулося також збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги ідприємства проти 2018 року на 13,7 тис. грн. (11,67%). Збільшення обсягу оборотних активів підприємства в 2019 році в порівнянні з 2018 роком відбулося також за рахунок збільшення грошових коштів на 203,4 тис. грн. (110,18%). Грошові кошти повинні швидко залучатися в здійснення інвестиційних проектів і в оборот для отримання прибутку шляхом розширення діяльності підприємства.

Власний капітал підприємства в 2019 році збільшився проти 2018 року на 253,8 тис. грн., або на 36,08% за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

В 2019 році порівняно з 2018 роком зменшились поточні зобов’язання на 705,5 тис. грн., або на 34,88%, у тому числі за рахунок зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 665,5 тис. грн., або на 34,87%, поточні зобов’язання за розрахунками з бюджетом також зменшилися на 5,2 тис. грн., або на 8,54%, що є позитивним результатом. Інші поточні зобов’язання склали в 2019 році 4,1 тис. грн.., що менше проти 2018 року на 33,2 тис. грн., або на 89,01%.

Отже, проведений аналіз статей балансу «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» показав, що підприємство, завдяки не ефективній політиці

керівництва, має достатню значний залишок запасів та кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, які не забезпечують ефективність його діяльності.

Протягом 2015-2019 рр. показники діяльності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» зазнали негативних змін. Чистий дохід від реалізації зменшився в 2019 році порівняно з 2018 роком на 1433,4 тис. грн. (34,74%). Собівартість реалізації за цей же період також зменшилася на 1605,3 тис. грн. (45,36%). Інші операційні витрати збільшились проти 2018 року на 184,0 тис. грн. (69,54%), що є негативним результатом. Фінансовий результат до оподаткування зменшився на 29,1 тис. грн. (8,59%). В 2019 році підприємство одержало 253,8 тис. грн. прибутку, що менше проти 2018 року на 23,9 тис. грн. (8,61%). Отже, як показує проведений аналіз показники фінансово-господарської діяльності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» зазнали негативних змін. Керівництву підприємства надалі потрібно краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців та замовників. Для підвищення прибутковості діяльності підприємства можна використати такі резерви, як покращення якості послуг та обслуговування користувачів цими послугами.

Як показав проведений аналіз показників ліквідності та платоспроможності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди»у 2019 році порівняно з 2018 роком спостерігається збільшення коефіцієнта абсолютної ліквідності. Теоретично достатнє значення коефіцієнта абсолютної ліквідності згідно з визначеними нормативами - понад 0,2. Негативним слід вважати стан, за якого коефіцієнт абсолютної ліквідності менше 0,2. Загальний коефіцієнт покриття показує, скільки грошових одиниць оборотних активів припадає на кожну грошову одиницю поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття = 1. При коефіцієнті покриття < 1 підприємство має неліквідний баланс. Значення коефіцієнта покриття у 2019

році становить 1,527, це свідчить про те, що підприємствоне зможе своєчасно ліквідувати борги. Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності в 2019 році складає 0,528, що на 0,326 більше проти 2018 року. Теоретично виправдана оцінка цього коефіцієнта знаходиться в межах 0,6-0,8.

Фінансова стійкість підприємства передбачає те, що ресурси, вкладені у підприємницьку діяльність, повинні окупитися за рахунок грошових надходжень від господарювання, а одержаний прибуток повинен забезпечувати самофінансування і незалежність підприємства від зовнішніх залучених джерел формування майна (активів). Коефіцієнт автономії характеризує питому вагу власного капіталу в загальній сумі балансу. В 2019 році він становив 0,421, що на 0,163 пункти більше порівняно з 2018 роком. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення коефіцієнта автономії становить 0,5. Чим більше значення коефіцієнта, тим кращий фінансовий стан підприємства (менша залежність від зовнішніх джерел). Коефіцієнт фінансової залежності свідчить про зменшення в 2019 році питомої ваги залучених коштів у фінансуванні підприємства на 1,497 порівняно з 2018 роком. Чим менше значення цього коефіцієнта, чим ближче він до 1,0, тим менша фінансова залежність підприємства від зовнішніх джерел. Коефіцієнт маневреності власного капіталу в 2019 році проти 2018 року зменшився на 0,093, що є негативним результатом. Проаналізувавши фінансову стійкість підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» маємо висновки: підприємство має не зовсім стійкий фінансовий стан, про що свідчать показники.

Оцінити наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси (засоби) дозволяє аналіз ділової активності, оскільки саме цей показник зумовлює платоспроможність, фінансову стійкість та стабільність діяльності господарюючого суб’єкта. Аналіз ділової активності полягає у дослідженні рівнів і динаміки показників - коефіцієнтів оборотності та періоду обороту. З проведеного аналізу, ми бачимо, що в підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» в 2019 році, порівняно з 2018 роком,

відбулось зменшення коефіцієнтів оборотності активів та власного капіталу, що є негативним результатом. Період обороту активів підприємства у 2019 році порівняно з 2018 роком збільшився на 86 днів, а період обороту власного капіталу на 63 дні. Рівень ділової активності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» можна охарактеризувати як не задовільний.

Показники рентабельності характеризують ефективність роботи підприємства в цілому, прибутковість різних напрямів діяльності, окупність витрат і т. д. Вони більш повно, ніж прибуток, характеризують остаточні результати господарювання. Їхній розмір показує співвідношення ефекту з наявними або використаними ресурсами. Ці показники у першу чергу цікавлять учасників підприємства і майбутніх інвесторів, оскільки вони визначають верхню межу дивідендів. Показник рентабельності активів та діяльності підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» в 2019 році збільшилися порівняно з 2018 роком, що є позитивним результатом. Показник рентабельності власного капіталу навпаки зменшився на 12,94%, що є негативним результатом. Аналіз показників рентабельності свідчить про не зовсім ефективне здійснення діяльності підприємством.

Стабільність фінансового стану підприємства «Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди» може бути поліпшена за умов: прискорення оборотності оборотних активів та їх зменшення на 1 грн. чистого доходу; дотримання залишків запасів відповідно до визначених нормативів; збільшення робочого капіталу за рахунок прибуткової господарської діяльності.

Додаток Р

Бухгалтерська довідка

за грудень 2019 р.

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	2	3	4	5
1	Нараховано прибуток підприємства	79 «Фінансовий результат»	441 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»	253783,15

Виконавець _____ Головний бухгалтер _____

(підпис) (підпис)

31. 12. 2019 р.

Додаток С

Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди

Оборотно – сальдова відомість по рахунку: 79
За 2019 рік

Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основна діяльність			2,692,115.60	2,692,115.60		
Разом розгорнуте						
Разом			2,692,115.60	2,692,115.60		

Додаток Т

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

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
28.04.2017 № 467)

1	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств**	x	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2019 року		І квартал		Півріччя		Три квартали	x	Рік
			Базовий звітний період квартал				Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20___ року		І квартал		Півріччя		Три квартали		Рік

4	Платник Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта[1]		Код виду економічної діяльності (КВЕД)	**3**	7	.	**0**	0
6	Податкова адреса Полтавська обл., Пирятинський район, м. Пирятин, вул. Сумська, буд. 26.		Поштовий індекс	3	7	0	0	2
			Телефон					
			Моб. тел.					
			Факс					
			E-mail					

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

8	_____ _____ (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 грального автоматів
		суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням грального автоматів

		Продовження дод. Т
		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**	2692100
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	309500
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	04	309500
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) х ____[2]/100)	06	55700
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) х ____[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 залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х ____[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 х ____[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) х ____[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	
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	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)[8]	**19**	55700
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	
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	

Продовження дод.Т

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 помилок[9]		
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 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**27**	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**28**	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**29**	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**30**	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів[9]		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**31**	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**32**	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**33**	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**34**	
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**35**	
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**36**	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**37**	

Наявність додатків[10]	АВ	ЗП	ПН	ТЦ[11]	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ[12]	
											П(С)БО	МСФЗ

Продовження дод. Т

Наявність поданих до Податкової	Баланс (Звіт про фінансовий	Звіт про фінансові результати	Звіт про рух грошових коштів[13]	Звіт про власний капітал[13]	Примітки до річної фінансової	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності[12]	стан)[13]	(Звіт про сукупний дохід)[13]			звітності[13]	Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати

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

Додатки на ___ арк.

Наявність рішення[15]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[16])

_____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[16])

_____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Дата подання			.			.				

Додаток У

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

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
28.04.2017 № 467)

1	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств**	x	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2018 року		І квартал		Півріччя		Три квартали	x	Рік
			Базовий звітний період квартал				Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20___ року		І квартал		Півріччя		Три квартали		Рік

4	Платник Пирятинські госпрозрахункові очисні споруди

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта[1]		Код виду економічної діяльності (КВЕД)	**3**	7	.	**0**	0
6	Податкова адреса Полтавська обл., Пирятинський район, м. Пирятин, вул. Сумська, буд. 26.		Поштовий індекс	3	7	0	0	2
			Телефон					
			Моб. тел.					
			Факс					
			E-mail					

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

8	_____ _____ (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

		Продовження дод. У
		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**	4125500
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	338600
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	04	338600
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) х ____[2]/100)	06	60900
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) х ____[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 залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х ____[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 х ____[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) х ____[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	
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	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)[8]	**19**	60900
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	
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**	

Продовження дод. У

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 помилок[9]		
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 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**27**	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**28**	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**29**	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**30**	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів[9]		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**31**	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**32**	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**33**	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**34**	
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**35**	
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**36**	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**37**	

Наявність додатків[10]	АВ	ЗП	ПН	ТЦ[11]	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ[12]	
											П(С)БО	МСФЗ

Продовження дод. У

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

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

Додатки на ___ арк.

Наявність рішення[15]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[16])

_____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[16])

_____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Дата подання			.			.				

_____