

Київський національний торговельно-економічний
університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ
ПІДПРИЄМСТВА СФЕРИ ПОСЛУГ»**

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

Красноштан Наталія
Петрівна

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Муковіз Василь
Степанович

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Король Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

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

Затверджую

Зав. кафедри

О.В.Фоміна

« ___ » _____ 2020 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Красноштан Наталія Петрівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг»

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА СФЕРИ ПОСЛУГ

1.1. Економічна сутність прибутку, порядок формування та використання прибутку

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства сфери послуг

2.2. Оподаткування прибутку підприємства сфери послуг

2.3. Узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку підприємства сфери послуг

3.2. Удосконалення обліку прибутку підприємства в умовах використання інформаційних систем та технологій

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання « » 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ В.С. Муковіз

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я.Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Н.П. Красноштан

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ В.С. Муковіз

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Красноштан Наталії Петрівни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С.Я.Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« _____ » грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА СФЕРИ ПОСЛУГ.....	6
1.1. Економічна сутність прибутку, порядок формування та використання прибутку.....	6
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.....	11
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ».....	18
2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства сфери послуг.....	18
2.2. Оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.....	29
2.3. Узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства.....	32
Висновки за розділом 2.....	38
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ».....	39
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку підприємства сфери послуг.....	39
3.2. Удосконалення обліку прибутку підприємства в умовах використання інформаційних систем та технологій.....	48
Висновки за розділом 3.....	52
ВИСНОВКИ.....	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	57
ДОДАТКИ.....	64

ВСТУП

Актуальність теми. Ефективність фінансово-господарської діяльності підприємств пов'язана з раціональним формуванням та розподілом фінансових ресурсів з метою досягнення високих фінансових результатів. Розмір отриманого прибутку має вагоме значення в діяльності підприємства. Він впливає на формування фінансових ресурсів підприємства, збільшення його ринкової вартості, ефективність виробничої діяльності, економічний розвиток [7].

Актуальність обраної теми полягає в тому, що прибуток є головною метою діяльності підприємства та основним чинником, що забезпечує його розвиток. Тому, дослідження питання формування та використання прибутку підприємства є завжди актуальним.

Аналіз останніх джерел досліджень і публікацій. Проблема прибутковості підприємства досліджувалась багатьма вченими та економістами. Різні напрями фінансової діяльності і зокрема прибутку висвітлюються в наукових працях Чумаченко М., Білик Т., Бланк І., Дем'яненко М., Зінченко О., Іщук С., Шмиголь Н., Костенко О. та багато інших дослідників. В наукових працях згаданих дослідників висвітлюються окремі положення управління прибутком підприємства, які необхідно поглиблювати та вдосконалювати.

В роботах таких вчених як Ушеренко С., Турило А., Ляпіна Н. знайшли обґрунтування теоретичних основ та методичних засад фінансової діяльності підприємств та, зокрема, їх прибутковості. Проте, існує ряд теоретичних і практичних проблем, які все ще залишаються невирішеними, як на рівні промисловості в цілому, так і на рівні її окремих галузей. Крім того дана проблема, пов'язана з визначенням результату діяльності вимагає також індивідуальних підходів до вирішення на рівні конкретного підприємства.

Проаналізувавши наявні підходи вчених-економістів до визначення поняття прибутку, виявили, що досі в науковій літературі не існує єдиної

точки зору щодо зазначеної фінансової категорії, тому дослідження питання формування й використання прибутку підприємства в бухгалтерському обліку є не лише актуальним, але й необхідним.

Метою роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг. Визначена мета обумовила вирішення наступних завдань:

- ✓ уточнити економічну сутність прибутку, порядок формування та використання прибутку;
- ✓ розглянути концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг;
- ✓ розкрити особливості фінансового обліку прибутку підприємства;
- ✓ дослідити оподаткування прибутку підприємства сфери послуг;
- ✓ запропонувати напрями і заходи удосконалення обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг;
- ✓ проаналізувати існуючі варіанти організації обліку та оподаткування прибутку в інформаційних системах та технологіях, розробити пропозиції щодо удосконалення механізму інформаційного забезпечення підприємства сфери послуг.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.

Інформаційною базою наукового дослідження є первинна документація, реєстри обліку, звітність ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» (дид.дод.А), нормативно-правові акти, статистичні матеріали Державного комітету статистики України, аналітичні записки міністерств.

Методологічною основою наукової роботи є сукупність методів і прийомів, які використовувалися в процесі дослідження, а саме методи:

теоретичного узагальнення – для розкриття сутності і змісту витрат як економічної категорії та для визначення загальних положень та тенденцій розвитку обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг; порівняння – для розмежування понять та критичного аналізу різних поглядів науковців на досліджувані проблеми, а також для зіставлення відповідних положень національних П(с)БО та МСФЗ; синтезу – у формуванні підходів щодо обліку прибутку; індукції – для формування конкретного судження про стан обліку прибутку підприємства сфери послуг при дослідженні теоретичних та методологічних положень; дедукції – при дослідженні загальних правил і принципів відображення в обліку прибутку.

Основною науковою гіпотезою є припущення, що удосконаленням системи організаційних та методичних аспектів обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг дозволить отримати інформацію, яка забезпечить більш повну базу для прийняття управлінських рішень.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретико – методичному обґрунтуванні та практичному вирішенні завдань, пов'язаних з удосконаленням системи обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці та обґрунтуванні конкретних пропозицій щодо удосконалення існуючої системи обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг з використанням сучасних інформаційних систем і технологій в управлінні підприємством.

Апробація. Основні результати дослідження пройшли апробацію шляхом висвітлення у науковій статті «Облік прибутку підприємства: порядок його формування та використання» [23].

Структура і обсяг роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА СФЕРИ ПОСЛУГ

1.1. Економічна сутність прибутку, порядок формування та використання прибутку

Існують різні думки з приводу визначення економічної категорії поняття «прибуток». Під час проведеного дослідження ми встановили, що прибуток підприємства є основним фінансовим показником діяльності господарюючого суб'єкта, який відображає ефективність роботи підприємства шляхом проведення та прийняття цілеспрямованих управлінських рішень. Слід зазначити, що поняття «прибуток» в різних економічних джерелах досліджували багато науковців, як українських, так і зарубіжних (дод. Б). Кожний з них розкриває поняття «прибуток» в різних аспектах (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Визначення поняття «прибуток»

Автор	Визначення
Податковий Кодекс України [33]	Прибуток із джерелом походження з України та за її межами - визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду (визначених згідно зі статтями 135 – 137 ПК), на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду (визначених згідно зі статтями 138 – 143 ПК), з урахуванням правил, встановлених статтею 152 ПК
Завгородній В.П. [17]	Прибуток – це економічна категорія, різниця між валовим вибором (без податку на додану вартість і акцизного збору) та витратами на виробництво і реалізацію продукції
Мочерний С.В. [24]	Прибуток – це сума коштів, на яку дохід підприємства перевищує витрати
Савицкая Г.В. [48]	Прибуток – це частина чистого доходу, створеного в процесі виробництва та реалізованого в сфері обігу, який безпосередньо отримують підприємства
Бланк І. О. [2]	Прибуток є вираженим у грошовій формі чистим доходом підприємця на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності, і становить різницю між сукупним доходом і сукупними витратами у процесі здійснення цієї діяльності
Бойчик І. М. [3]	Прибуток є виробничою категорією, що характеризує відносини, які складаються в процесі суспільного виробництва

Джерело: сформовано автором

Американський економіст Ф. Найт висловлює свій погляд на сучасну теорію прибутку. На його думку на прибуток впливають існуючі невизначеності і непередбачувана різниця між тими, які очікувалися і реальними надходженнями від продажу як наслідок правильно розрахованої та запропонованої ціни [16].

Крім теорій, які пояснюють прибуток [16]:

а) як тимчасовий дохід, отримуваний від технічних нововведень (І. Шумпетер),

б) як результат невизначеного характеру майбутніх подій (Ф. Найт) існує ще один аспект прибутку:

в) прибутку як доходу, породжуваного існуванням монополій.

Звичайно, всі автори сходяться в тому, що прибуток представляє собою різницю між доходами та витратами, залишок після проведення всіх розрахунків, фінансовий результат. Дослідники одностайно розглядають прибуток, який одержують підприємства від продажу продукції (послуг).

Що ж стосується трактування поняття прибутку окремих вчених (Іонова, Селезньова), то на їхню думку прибуток - це особливий відтворений ресурс комерційної організації, багатогранний показник, що характеризує різні сторони бізнесу: його кінцевий фінансовий результат, ефект господарської діяльності комерційної організації, чистий дохід підприємця на вкладений капітал, винагороду за ризик підприємницької діяльності [16].

Не варто забувати, що успішне функціонування підприємства на ринку того чи іншого товару визначається його здатністю приносити достатній дохід для відшкодування витрат і формування прибутку. Отже, прибуток, будучи фінансовим результатом підприємства, характеризує абсолютну ефективність його діяльності.

На думку більшості авторів, прибуток являє собою позитивний результат від діяльності підприємства. На нашу думку, прибуток – це частина доходу, яка залишається після покриття усіх витрат, і яка використовується в подальшому для виплати дивідендів власникам підприємства.

На нашу думку, прибуток в першу чергу, повинен використовуватися для розвитку суб'єкта господарювання, бути власним джерелом інвестицій і лише потім розглядатися як дохід власників.

Прибуток підприємства в бухгалтерському обліку, розглядається як чистий (за мінусом податку на прибуток підприємства) фінансовий результат звітного періоду з подальшим його розподілом на певні потреби підприємства, які зазначаються в установчих документах підприємства.

На формування прибутку як фінансового показника роботи підприємства, що відображається в офіційній звітності суб'єктів господарювання, впливає [7]:

- ✓ встановлений порядок визначення фінансових результатів діяльності;
- ✓ обчислення собівартості продукції (робіт, послуг); загальногосподарських витрат;
- ✓ визначення прибутків (збитків) від фінансових операцій та іншої діяльності.

Отже, прибуток – важливий показник, що характеризує фінансовий результат діяльності підприємства.

Механізм формування прибутку має такі складові [1]:

- 1) виручка від реалізації товарів; виручка від реалізації робіт та послуг;
- 2) собівартість реалізованої продукції;
- 3) валовий прибуток;
- 4) адміністративні витрати, витрати на збут;
- 5) інші операційні витрати та доходи;
- 6) прибуток (збиток) від операційної діяльності;
- 7) інші доходи (витрати);
- 8) дохід до сплати процентів і податків;
- 9) фінансові витрати;
- 10) податок на прибуток;
- 11) чистий прибуток.

На формування абсолютної суми прибутку підприємства впливають[7]:

- результати, тобто ефективність його фінансово-господарської діяльності;
- сфера діяльності;
- галузь господарства;
- установлені законодавством умови обліку фінансових результатів.

Розглянемо підходи до формування прибутку підприємства: бухгалтерський підхід; економічний підхід.

Бухгалтерський підхід передбачає, що прибуток формується як різниця між виручкою від реалізації продукції (товарів, послуг) і поточними витратами виробництва. Економічний підхід передбачає, що прибуток формується як різниця між виручкою від реалізації та поточними витратами виробництва (реалізації), а також витратами втрачених можливостей, основою яких є альтернативний процентний дохід на капітал.

Формування прибутку підприємства пов'язано зі здійсненням операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Прибуток від операційної діяльності формується в результаті здійснення операцій, пов'язаних з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу. На величину прибутку підприємства також впливають результати від фінансової та інвестиційної діяльності. До фінансової належить діяльність, яка приводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства, до інвестиційної – діяльність, пов'язана з придбанням і реалізацією тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів[16].

Джерелами формування загального прибутку підприємства є:

- прибуток від продажу основної продукції підприємства, який є головним складником загального прибутку;
- прибуток від продажу майна, що не використовується підприємством.

В процесі формування та використання прибутку виділяють[7]:

- 1) валовий прибуток (збиток);
- 2) фінансовий результат від операційної діяльності;
- 3) фінансовий результат до оподаткування;
- 4) чистий фінансовий результат;
- 5) інший сукупний дохід до оподаткування;
- 6) інший сукупний дохід після оподаткування;
- 7) сукупний дохід.

Інформація щодо формування доходів і витрат в бухгалтерському обліку та їх відображення у фінансовій звітності підприємства затверджена стандартами бухгалтерського обліку. Якщо підприємства ведуть бухгалтерський облік за національними стандартами, то вони застосовують норми П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати» [35,36]. Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства (наприклад, операційна, фінансова) із періодичністю, установленою в обліковій політиці (місяць, квартал, рік).

Таким чином, прибуток – це частина доходу, яка залишається після покриття усіх витрат, і яка використовується в подальшому для виплати дивідендів власникам підприємства. В сучасних умовах господарювання підприємств України прибуток є основним спонукальним мотивом здійснення будь-якої діяльності, оскільки він забезпечує зростання добробуту власників та працівників підприємства.

Для збільшення ефективності роботи кожне підприємство має враховувати всі внутрішні та зовнішні фактори впливу на прибуток та вибрати таку стратегію управління прибутком, яка б дала змогу максимізувати рентабельність підприємства за наявних у нього фінансових ресурсах.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг

Діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин регулюється актами вищої юридичної сили, що містяться в законах України (дод. В). Всі нормативні документи, які мають необхідну інформацію надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України. Нормативна інформація не може суперечити правовій інформації.

Господарський кодекс України (далі – ГКУ) регулює формування та розподіл прибутку різних видів діяльності. Згідно із цим нормативним документом, пункт 2 статті 3 регулює господарську діяльність та господарські відносини, визначає прибуток, є основною метою підприємництва [12].

Пункт 5 статті 87 ГКУ [12] визначає порядок формування прибутку товариства і говорить, що прибуток господарського товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку товариства сплачуються передбачені законом податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки за кредитами банків і за облігаціями. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні товариства, яке визначає напрями його використання відповідно до установчих документів товариства.

У пункті 6 статті 191 ГКУ зазначено, що органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування під час встановлення фіксованих цін, застосування яких унеможливило одержання прибутку суб'єктами підприємництва, зобов'язані надати цим суб'єктам дотацію відповідно до закону [12].

Безоплатне вилучення прибутку (доходу) передбачає собою стаття 240 ГКУ[12], де вказано, що прибуток (дохід), одержаний суб'єктом господарювання внаслідок порушення встановлених законодавством правил

здійснення господарської діяльності, а також суми прихованого (заниженого) прибутку (доходу) чи суми податку, несплаченого за прихований об'єкт оподаткування, підлягають вилученню в дохід відповідного бюджету в порядку, встановленому законом. Крім того, із суб'єкта господарювання стягується у випадках і порядку, передбачених законом, штраф, але не більше ніж у двократному розмірі вилученої суми, а у разі повторного порушення протягом року після застосування цієї санкції – у трикратному розмірі вилученої суми. Перелік порушень, за які до суб'єкта господарювання застосовуються санкції, передбачені цією статтею, а також порядок їх застосування визначаються законами.

Відповідно до статті 253 ГКУ прибуток (дохід), незаконно одержаний суб'єктами підприємницької діяльності в результаті порушення статей 29, 30 і 32 ГКУ, стягується за рішенням суду до державного бюджету України [12].

Господарським кодексом України визначено основні засади господарювання в Україні й регулює господарські відносини, що виникають в процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання. Використовується цей документ для визначення правових основ господарської діяльності підприємства [1].

Згідно з Податковим кодексом України [33], 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 розділу.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) – це зведення документів стандартів, що регулюють принципи та правила складання фінансової звітності, необхідної зовнішнім користувачам для прийняття ними економічних рішень щодо організації [25].

Принциповою основою переходу на міжнародні стандарти, перш за все, має бути визнання загальних принципів підготовки та складання фінансової звітності. Принципи підготовки та складання фінансової звітності сформульовані у вигляді окремого документа. Цей документ не є стандартом й не містить обов'язкових вимог і рекомендацій [22].

Використання МСФЗ для подання звітності є необхідною процедурою під час виходу на міжнародні ринки, дозволяючи таким чином розширити коло потенційних інвесторів. Впровадження МСФЗ дає можливість вдосконалювати внутрішню систему управління підприємством шляхом використання єдиних методик обліку з метою управління господарською діяльністю, а також підвищити конкурентоспроможність компанії внаслідок забезпечення надійною та прозорою інформацією зацікавлених користувачів [25].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності й консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність відповідно до законодавства.

У фінансовій звітності обов'язково наводиться інформація, розкриття якої вимагають національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку або міжнародні стандарти фінансової звітності та інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку [1].

Згідно з Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013 № 433, метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки й збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період.

У звіті про фінансові результати наводяться доходи й витрати, які відповідають критеріям, визначеним у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку [1]. Інформація про доходи підприємства є в П(С)БО 15 «Дохід». Зокрема, статті 5–11 регламентують визнання та класифікацію доходів. Так, згідно зі статтею 10, визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами[7]:

- а) дохід (виторг) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- б) інші операційні доходи;
- в) фінансові доходи;
- г) інші доходи;

Оцінення доходів регламентується статтями 21–24 П(С)БО 15: дохід вноситься в бухгалтерський облік в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. У разі відстрочення платежу, внаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію (товари, роботи, послуги та інші активи), така різниця визнається доходом у вигляді відсотків [35].

Усі підприємства за період своєї діяльності зазнають витрат під час виробництва своєї продукції, що приводить до збільшення або зменшення собівартості продукції. Прибуток (збиток) прямо пропорційно залежить від собівартості. Для правильного віднесення витрат до собівартості виготовленої продукції використовують П(С)БО 16 «Витрати», яке визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства, їх класифікацію та витрати, які не відносяться до собівартості виготовленої продукції [36].

Порівняння методик складання звіту про фінансові результати відповідно до П(С)БО та МСФЗ [25] зображено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

**Порівняння методики складання звіту про фінансові результати
відповідно до НП(С)БО та МСФЗ**

Ознаки	НП(С)БО	МСФЗ
Форма звітності	Форма є регламентованою, перший розділ – інформація про доходи та витрати, які класифіковані за функціями, другий розділ – про витрати, які класифіковані за елементами	Форма не регламентована, дозволяється вибір класифікації операційних витрат за функціями чи за елементами
Види діяльності	Основна, операційна, фінансова	Операційна, фінансова, інвестиційна
Зміст статей	1. Понаднормативні витрати запасів відображають у складі загально виробничих витрат. 2. Витрати на безнадійні борги відображаються у складі інших операційних витрат. 3. Інші доходи та інші витрати розкриваються за окремими однойменними статтями. 4. Прибуток (збиток) від фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів і витрат	1. Понаднормативні витрати запасів відображають за статтею «собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». 2. Витрати на безнадійні борги відображається у складі витрат на збут. 3. Усі інші доходи та інші витрати відносяться до складу інших операційних доходів і витрат. 4. Прибуток (збиток) від фінансових інвестицій відображається у складі фінансових доходів і витрат

Джерело: сформовано автором за [25, 27]

Порівнявши Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку щодо методики складання звіту про фінансові результати, можна зробити висновок, що існують значні відмінності, що приводить до суттєвих розбіжностей між фінансовими звітами. НП(С)БО вимагає регламентованої побудови звіту про фінансові результати та недопустима можливість зміни складу статей. МСФЗ є рекомендованими до побудови звіту.

Таким чином, формування інформації про фінансові результати й розподіл прибутку регламентується цілим переліком нормативних актів бухгалтерського обліку. Зміни в чинних Положеннях породжує відсутність розуміння взаємозв'язків між різними показниками фінансових результатів і необхідністю їх формування. Також не вирішено багато концептуальні питання, що стосуються, перш за все, принципів взаємодії нормативного

регулювання бухгалтерського й податкового законодавства, що сьогодні є актуальною проблемою. Наявні протиріччя в системах бухгалтерського та податкового обліку фінансових результатів вимагають ретельного аналізу й дослідження, але для цього потрібно чітко розуміти відмінності бухгалтерського та податкового обліку.

Пропозиції щодо подальшого дослідження питань законодавчо-нормативного забезпечення обліку прибутку пов'язані із тим, що в умовах застосування МСФЗ виникає потреба у рішенні цілого комплексу питань методології та організації формування й розкриття обліково-аналітичної інформації у фінансовій звітності. Чинне українське законодавство ґрунтується на МСФЗ, однак воно не має прямого перекладу відповідних стандартів. Якщо звітність ґрунтується на національних стандартах, які суттєво відрізняються від міжнародних це не змінно приводитиме до розбіжності результатів показників українських підприємств з показниками їх іноземних конкурентів. Законодавча та нормативна база бухгалтерського та податкового обліку України перебуває на стадії наближення до міжнародних стандартів, а система нормативного регулювання бухгалтерського обліку потребує додаткових реформуваль.

Висновки за розділом 1

Дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг дало змогу зробити наступні висновки:

Прибуток – це частина доходу, яка залишається після покриття усіх витрат, і яка використовується в подальшому для виплати дивідендів власникам підприємства. В сучасних умовах господарювання підприємств України прибуток є основним спонукальним мотивом здійснення будь-якої діяльності, оскільки він забезпечує зростання добробуту власників та працівників підприємства.

Для збільшення ефективності роботи кожне підприємство має враховувати всі внутрішні та зовнішні фактори впливу на прибуток та

вибрати таку стратегію управління прибутком, яка б дала змогу максимізувати рентабельність підприємства за наявних у нього фінансових ресурсах.

Інформація щодо формування доходів і витрат в бухгалтерському обліку та їх відображення у фінансовій звітності підприємства затверджена стандартами бухгалтерського обліку. Якщо підприємства ведуть бухгалтерський облік за національними стандартами, то вони застосовують норми П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати». Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства (наприклад, операційна, фінансова) із періодичністю, установлену в обліковій політиці (місяць, квартал, рік).

Діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин регулюється актами вищої юридичної сили, що містяться в законах України. Всі нормативні документи, які мають необхідну інформацію надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України. Нормативна інформація не може суперечити правовій інформації.

Наявні протиріччя в системах бухгалтерського та податкового обліку фінансових результатів вимагають ретельного аналізу й дослідження, але для цього потрібно чітко розуміти відмінності бухгалтерського та податкового обліку.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

2.1. Фінансовий облік прибутку підприємства сфери послуг

Фінансовий облік прибутку включає в себе відображення та порівняння в обліку доходів підприємства та його витрат. Інформація про доходи та витрати підприємства дуже цінна і швидкоплинна, дуже важливо своєчасно і в повному обсязі відобразити доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку[1].

Основним джерелом доходу ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» є дохід отриманий від надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (дод.А). Дохід від надання послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операцій на дату складання балансу, якщо можна достовірно оцінити її результат.

Згідно П(С)БО 15 «Доходи» [35] доходи визначають (визнають) у момент збільшення активу або зменшення зобов'язання, що обумовлює зростання власного капіталу (окрім зростання власного капіталу за рахунок внесків учасників), за умови, що оцінку доходу може бути достовірно визначено.

На підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» типовими первинними документами, які підтверджують факт отримання доходів є акт здачі-приймання робіт (наданих послуг) та видаткова накладна.

Визнані доходи діяльності класифікуються в фінансовому обліку за видами діяльності: операційна та інша звичайна. Операційна діяльність в свою чергу поділяється на основну та іншу операційну.

До доходів від основної діяльності відносяться доходи від реалізації та інші операційні доходи.

Бухгалтерські записи щодо обліку операцій, пов'язаних з одержанням операційних доходів від реалізації послуг на підприємстві наведено в табл.

2.1.

Таблиця 2.1

**Кореспонденція рахунків з обліку доходів від реалізації
ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума, грн	Первинні документи
		Згідно вимог чинного законодавства		На підприємстві			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1	Надання послуг	36	70	361	703	12000	Видаткова накладна, акт здачі-приймання робіт
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	70	64	701, 702,703	6415	6000	Податкова накладна
3	Списано дохід на фінансовий результат	70	79	701, 702,703	791	1 255,00	Довідка бухгалтерії
4	Списано знижку на фінансовий результат	79	70	791	704	150,00	Довідка бухгалтерії

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

До інших звичайних доходів належать доходи від фінансових операцій та від іншої звичайної діяльності.

До складу фінансових доходів входять доходи від участі в капіталі та інші фінансові доходи.

Кореспонденція рахунків з обліку інших доходів представлена у дод. Г

Всі залишки на рахунках доходів та витрат в кінці звітного періоду списують в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати». Кореспонденція рахунків з обліку списання залишків на рахунках доходів представлена у табл. 2.2.

Доходи ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» обліковуються на рахунку: 70 «Доходи від реалізації» який має субрахунки 701 «Дохід від реалізації готової продукції» та 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

Таблиця 2.2

Кореспонденція обліку списання доходів у порядку закриття на рахунок фінансових результатів діяльності ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума, грн
		Згідно вимог чинного законодавства		На підприємстві		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Списано на фінансові результати доходи від реалізації послуг	70	79	703	791	1570,00
2	Списано на фінансові знижку, надану	79	70	791	704	100,00
3	Списано на фінансові результати інші операційні доходи	71	79	-	-	-
4	Віднесено на фінансові результати дохід, отриманий від інвестицій в дочірні, асоційовано або спільні підприємства	72	79	-	-	-
5	Віднесено інші фінансові доходи на фінансові результати	73	79	-	-	-
6	Віднесено інші доходи на фінансові результати від інвестиційної діяльності	74	79	-	-	-

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Перелік рахунків, що був проаналізований у даному питанні, дає можливість зрозуміти, що ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» отримує доходи від здійснення звичайної діяльності – реалізації послуг. Порівняння кореспонденції рахунків з обліку доходів згідно норм чинного законодавства та на базовому підприємстві, дає змогу зробити висновок, що на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» при складанні типових проведення дотримуються законодавчих вимог.

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

Згідно вимог П(С)БО 16 «Витрати»[36] витрати визнаються у

бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Фінансовий облік витрат діяльності ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» ведеться на рахунках 8 «Витрати за елементами» і 9 «Витрати діяльності» класів Плану рахунків. На рахунках класу 8 накопичується інформація про операційні витрати за елементами, яка використовується для заповнення II розділу «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Облік матеріальних витрат діяльності здійснюється на підставі таких первинних документів, як накладні, акти на списання тощо. Кореспонденція рахунків з обліку матеріальних витрат представлена у дод. Д.

Рахунок 81 «Витрати на оплату праці» призначено для узагальнення інформації про витрати на оплату праці за звітний період. Кореспонденція рахунків з обліку витрат на оплату праці представлена дод. Е.

Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи» призначено для узагальнення інформації про витрати та відрахування на соціальні заходи. Кореспонденція рахунків з обліку витрат на по відрахуваннях на соціальні заходи представлена у дод. Ж.

Рахунок 83 «Амортизація» призначено для узагальнення інформації про суму нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів. Бухгалтерські записи з обліку амортизації необоротних активів здійснюється на підставі такого первинного документу, як розрахунок бухгалтерії. Кореспонденція обліку витрат на амортизацію представлена у дод. З.

Рахунок 84 «Інші операційні витрати» призначено для обліку операційних витрат, що не відображаються на інших рахунках класу 8. Ці витрати є витратами звітного періоду, що не входять до складу виробничої собівартості продукції, робіт, послуг. Зокрема, до інших операційних витрат включається вартість робіт, послуг сторонніх підприємств, сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім податків на прибуток, втрати від курсових

різниць, знецінення запасів, псування цінностей, списання та уцінки активів, сума фінансових санкцій тощо.

В дод. И представлена типова кореспонденція з обліку інших операційних витрат підприємства. Підставою для здійснення записів на рахунках інших операційних витрат є документи постачальників та підрядників: акти наданих послуг, виконаних робіт.

Рахунок 85 «Інші затрати» призначено для обліку витрат на інвестиційну та фінансову діяльність підприємства, а також інших витрат діяльності. На цьому рахунку також узагальнюється інформація про суму податків на прибуток. Кореспонденція з обліку інших затрат наведена у дод. К. Підставою для здійснення записів на рахунку інші витрати є такі первинні документи, як виписка банку, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії та ін. Підставою для здійснення записів по рахунку 95 є такі первинні документи: видатковий касовий ордер, виписка банку, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії. Кореспонденція рахунків з обліку фінансових витрат наведена у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку фінансових витрат

ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Оплачено витрати, пов'язані з випуском цінних паперів:	95	30	-	-
	готівкою				
	з поточного рахунку в банку				
	довгостроковими позиками				
	короткостроковими позиками	95	60	-	-
2	Відображено витрати, пов'язані з випуском облігацій	95	52	-	-
3	Відображено орендну плату у витратах	95	53	-	-
4	Нараховано відсотки за користування кредитами банків	95	68	-	-
5	Списано витрати на фінансові результати	79	95	-	-

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Для обліку витрат від інвестиційної діяльності застосовують рахунки 96 «Втрати від участі в капіталі» та 97 «Інші витрати». На рахунку 96 «Втрати від участі в капіталі» ведеться облік витрат від зменшення вартості інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що виникають в процесі інвестиційної діяльності підприємства. Основні вимоги до обліку інвестицій викладені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 12 «Інвестиції». За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Підстава для здійснення записів по рахунку 96 є довідка бухгалтерії та розрахунок бухгалтерії. Кореспонденція рахунків з обліку витрат від участі в капіталі представлена у дод. Л.

На рахунку 97 «Інші витрати» ведеться облік витрат, що виникають в процесі діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом або реалізацією основної продукції (товарів) та послуг.

За дебетом рахунку 97 відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Для здійснення записів на рахунку 97 підставою є наступні первинні документи: акт на списання основних засобів, виписка банку, акт уцінки, порівняльна відомість, інвентаризаційний опис, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії.

Отже, як видно із вищенаведених схем кореспонденції рахунків, рахунки класу 8 є транзитними та використовуються для накопичення інформації в розрізі елементів витрат, яка використовується для заповнення II розділу Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Всі рахунки доходів і витрат в кінці звітного періоду закривають на рахунок 79 «Фінансові результати», який призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.

За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток. Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44

«Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)» [32].

Кореспонденція обліку витрат в порядку закриття на рахунок фінансових результатів представлена у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція обліку витрат в порядку закриття на рахунок фінансових результатів ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РЕЛТІ»

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві		Сума, грн.
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Списання собівартості реалізації на фінансові результати	79	90	791	903	18000
2	Списано адміністративні витрати на фінансові результати	79	92	791	92	3500
3	Списано збутові витрати на фінансові результати	79	93	791	93	1600
4	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансові результати	79	94	792	948,949	2300
5	Списано фінансові витрати на фінансові результати	79	95	-	-	
6	Списано втрати від участі в капіталі на фінансові результати	79	96	-	-	
7	Списано інші витрати на фінансові результати	79	97	-	-	
8	Списання нарахованого податку на прибуток на рахунок фінансових результатів	79	98	791	981	4300

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства (наприклад, операційна, фінансова) із періодичністю, установленною в обліковій політиці (місяць, квартал, рік). Таким чином, в кінці звітного періоду після сформованих оборотів за сторонами рахунку 79 «Фінансові результати» проводиться заповнення Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою № 2 НПСБО 1 «Загальні

вимоги до фінансової звітності» від 7 лютого 2013 р. № 73[27]. В кінці звітнього періоду рахунок 79 «Фінансові результати» закривається (обнуляється) таким чином.

1) Під час отримання прибутку на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» робиться запис: Дт 79 Кт 441 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

2) Під час отримання збитку: Дт 442 Кт 79 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

Як зазначається у ст. 44 Господарського кодексу України та ст. 15 Закону України «Про господарські товариства», чистий прибуток, одержаний після сплати процентів по кредитах банків та по облігаціях, перерахунку передбачених законодавством України податків та інших платежів до бюджету, а також сплати дивідендів, залишається у повному розпорядженні товариства, яке, відповідно до установчих документів, визначає напрями його використання [12]. Таким чином, під час створення підприємства в установчих документах засновники мають право зазначити напрями, за якими буде розподілений прибуток. Під час проведеного дослідження ми встановили, що за час роботи підприємства засновники мають право змінити перелік напрямів розподілу прибутку.

Перш за все це пов'язане з [7]:

- ✓ внутрішньою політикою підприємства;
- ✓ зміною засновників підприємства;
- ✓ ефективним або неефективним веденням управлінського, фінансового та податкового обліку;
- ✓ змінами на ринку товарів (робіт, послуг);
- ✓ бажанням засновників збільшити обороти виготовлення товарів (робіт, послуг).

Слід зазначити, що якщо власники підприємства в установчих документах внесуть пункт, у якому зазначать, що розподіл прибутку буде проводитись на підставі рішення зборів засновників (учасників), то

протоколом зборів засновників будуть визначатись напрями й розміри прибутку, який буде розподілений. Таким чином, основними документами, які дають право на зміну в обліку відображення операцій з розподілу прибутку, можуть бути або установчі документи, або протоколи зборів засновників (учасників).

На ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» засновником є одна особа тому основними напрямками розподілу прибутку є:

- ✓ формування резервного капіталу;
- ✓ покриття збитків минулих періодів;
- ✓ виплата дивідендів;
- ✓ збільшення розміру зареєстрованого (пайового) капіталу;
- ✓ заохочувальні фонди;
- ✓ інші фонди.

Якщо підприємство в минулих звітних періодах отримало збиток, то для його погашення використовують нерозподілений прибуток та проводять такий запис: Дт 441 Кт 442.

Слід зазначити, що незалежно від того, чи є оподатковуваний прибуток (розрахований за правилами, визначеними ст. 137 Податкового кодексу України (далі – ПКУ)) [33] пп. 57.11.1 ПКУ встановлено, що в разі ухвалення рішення про виплату дивідендів платник податку на прибуток, тобто емітент корпоративних прав, на які нараховуються дивіденди, проводить зазначені виплати власнику таких корпоративних прав.

Інколи засновники підприємства за власним бажанням приймають рішення щодо збільшення розміру зареєстрованого (пайового) капіталу. За умови зміни та перезатвердження установчих документів в обліку проводиться такий запис:

- 1) Дт 46 Кт 40 – на суму збільшеного зареєстрованого (пайового) капіталу;
- 2) Дт 443 Кт 46 – спрямування частини прибутку на формування збільшеного зареєстрованого (пайового) капіталу.

Під час проведеного дослідження ми з'ясували, що деякі підприємства України для заохочення своїх працівників створюють з прибутку заохочувальні фонди. За рахунок такого фонду підприємство може проводити такі нарахування:

- ✓ виплата винагород (премій) за підсумками роботи за рік;
- ✓ подарунки до свят і ювілеїв;
- ✓ путівки на відпочинок або санаторно-курортне лікування працівників;
- ✓ харчування працівників на підприємстві;
- ✓ надання надбавок та доплат, які перевищують встановлені законодавством розміри, а також надбавок та доплат, які непередбачені чинним законодавством, матеріальної допомоги, оздоровчих та інших виплат.

Згідно з Інструкцією по застосуванню плану рахунків рахунок 44 не кореспондується з рахунком 66, тому на виконання установчих документів в обліку цей напрям розподілу прибутку можна відобразити одним з таких варіантів [32].

Згідно з Листом Мінфіну України спрямування суми чистого прибутку на матеріальне заохочення працівників є одним з напрямів його розподілу власником, відповідно, така сума витратами не визнається і не включається до Звіту про фінансові результати (форма № 2) [45].

На підставі цього Листа Мінфіну можна зробити такий запис: Дт 443 Кт 661, 651.

Можна створити на підприємстві за рахунок чистого прибутку додатковий фонд матеріального заохочування працівників та включити його у склад додаткового капіталу (Д-т 443 К-т 425). За рахунок такого фонду можна нарахувати та виплатити премії, але слід зазначити, що, як і 443, субрахунок 425 не може кореспондувати з рахунками 66 та 65 з огляду на норми Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку.

Крім заохочувальних фондів, господарюючі суб'єкти мають право на свій розсуд, формувати інші фонди для подальшого їх використання з метою

отримання економічної ефективності розвитку підприємства. Для відображення цього процесу на рахунку 425 «Інший додатковий капітал» проводяться формування субрахунків з метою формування[9]:

- ✓ фонду виробничого розвитку підприємства;
- ✓ фонду розвитку соціальної інфраструктури (соціальних потреб) підприємства;
- ✓ страхового фонду;
- ✓ фонду нагромадження;
- ✓ фонду споживання;
- ✓ цільових фондів тощо.

В обліку відображення формування зазначених фондів проводять записом: Дт 443 Кт 425.

Слід відмітити, що на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» фонди заохочення не створюються, то ми рекомендуємо створити такий фонд, це дасть можливість заохотити працівників та підвищити продуктивність праці та самого підприємства.

Отже, прибуток – система економічних відносин між підприємцями і найманими працівниками щодо виробництва, розподілу та привласнення створеної додаткової вартості, яка відособлюється у вигляді надлишку над витратами вкладеного капіталу. Джерелами формування загального прибутку підприємства ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» є прибуток від надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Основним недоліком, вважаємо відсутність на підприємстві Наказу про облікову політику, це є суттєвим порушення і потребує негайного вирішення.

2.2. Оподаткування прибутку підприємства сфери послуг

Важливим шляхом підвищення ефективності функціонування українських підприємств, в т.ч. ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ», є удосконалення механізму оподаткування прибутку.

В умовах економічної кризи податкове регулювання стало одним із основних напрямів державного впливу, направлено на підтримку фінансового сектору.

Зростання державного втручання є особливо важливим у період системної трансформації. У період проведення реформ і прийняття рішень дуже важливим є податкове регулювання, яке поставлене в чіткі рамки, адже саме від ефективності податкової політики залежить результат економічних реформ.

Податок на прибуток – це той податок, який використовується в структурній економічній політиці, а також може застосовуватися для підтримки стабілізаційної політики, оскільки він є ефективним засобом автоматичної стабілізації у кейнсіанському значенні, тобто його можна розглядати як активний інструмент макроекономічної політики, що є однією із його важливих позитивних ознак [33].

За допомогою податку на прибуток підприємств можна регулювати:

- вибір правової форми організації діяльності;
- напрями розподілу прибутку (накопичення чи споживання);
- вибір джерел фінансування інвестицій (самофінансування, залучені та позичкові кошти);
- розподіл матеріальних та трудових ресурсів між окремими галузями економіки;
- розподіл та перерозподіл валового внутрішнього продукту;
- темпи економічного зростання на макрорівні [46].

Встановлення оптимальних податкових ставок - одне з найскладніших і найважливіших проблем оподаткування. Саме недосконалість ставок може зменшити фіскальну значимість, та регулюючий ефект будь-якого податку.

Так, наприклад, згідно Податкового кодексу України передбачається застосування нульової ставки податку на прибуток на період до 31 грудня 2021 року, для підприємств у яких[33]:

- 1) річний дохід не перевищує 3 млн грн;
- 2) розмір нарахованої за кожний місяць звітного періоду заробітної плати (доходу) працівників є не меншим, ніж дві мінімальні заробітні плати (з 2017 року це 6400 грн);
- 3) за умови відповідності критеріям:
 - утворені в установленому законом порядку після 1 січня 2017 року;
 - діючі, у яких протягом 3-х послідовних попередніх років (або протягом усіх попередніх періодів, якщо з моменту їх утворення пройшло менше 3-х років) щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує 3-х млн грн, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду становила від 5 до 20 осіб;
 - які були зареєстровані платниками ЄП в період до 1 січня 2017 року та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до 3-х млн грн та середньооблікова кількість працівників становила від 5 до 50 осіб. [33]

Податок на прибуток, в розмірі його ставки, зменшує для підприємства податковий тягар з інших податкових платежів, які воно сплачує та які законодавчо дозволено відносити до валових витрат.

Для обліку витрат з податку на прибуток використовують рахунок 98 «Податок на прибуток», на якому ведеться облік суми витрат з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу і визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». На цьому рахунку також ведеться облік

відрахувань до Державного бюджету України від доходів за державними грошовими лотереями і податку на доходи від страхової діяльності.

За дебетом рахунку відображаються нараховані суми податку на прибуток, відрахувань до Державного бюджету України від доходів від проведення державних грошових лотерей і податку на доходи від страхової діяльності, за кредитом - включення до фінансових результатів на рахунку 79 «Фінансові результати». Кореспонденція рахунків з обліку витрат з податку на прибуток наведена у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Кореспонденція рахунків з обліку витрат з податку на прибуток
ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»**

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Нарахування податку на прибуток	98	64	981	6416
2	Відображення виправлення помилки при завищенні податку на прибуток	64	98	6416	981
3	Списання нарахованого податку на прибуток на рахунок фінансових результатів	79	98	791	981

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Податок на прибуток є складним в адмініструванні та неоднозначним за економічною природою із всіх прямих податків. Існування прямо пропорційної залежності між розміром прибутку і сумами податку знижує мотивацію виробників щодо об'єктивності визначення бази оподаткування, викликає процеси ухилень від сплати, використання податкових «лазівок» при визначенні податкового зобов'язання. При цьому в державі практично відсутня можливість повноцінного податкового контролю за достовірністю декларованих сум об'єкта оподаткування, адже в умовах високого рівня корумпованості будь-які дії щодо посилення заходів податкового адміністрування лише здорожують функціонування самої системи адміністрування, не забезпечуючи навіть її окупності [46].

Зменшення ставки податку на прибуток та надання податкових пільг для суб'єктів господарювання не завжди може забезпечити гарантії економічного зростання. Для реального стимулювання інвестиційного клімату потрібно провести значно глибші реформи та використати світовий досвід. Тільки виважена податкова політика здатна забезпечити необхідні умови для становлення економічного потенціалу України.

2.3. Узагальнення інформації про прибуток у звітності підприємства

Звітність - це система підсумкових взаємопов'язаних і взаємообумовлених показників, які характеризують господарську і фінансову діяльність підприємства, результати використання його активів і стан зобов'язань [47].

З метою впорядкування складання звітності її класифікують за такими найбільш поширеними ознаками: змістом і джерелами формування, терміном подання, ступенем узагальнення, обсягом, періодичністю подання, охопленням видів діяльності, поширенням на галузі народного господарства, характером спрямування і використання, ступенем використання обчислювальної техніки [49].

Насамперед слід розрізнити звітність за будовою[49]:

- ✓ звітність, у якій інформація наводиться станом на певну дату (вона містить моментні показники);
- ✓ звітність, що містить інформацію за певний (звітний) період (її складають інтервальні показники).

За змістом і джерелами формування розрізняють статистичну, фінансову, податкову, спеціальну, внутрішньогосподарську (управлінську) звітність (рис.2.1). Бухгалтерська фінансова звітність включає Баланс (звіт про фінансовий стан) – форма № 1, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) - форма № 2, звіт про рух грошових коштів - форма № 3, звіт про власний капітал - форма № 4 і примітки до фінансової звітності - форма

№ 5. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Податкову звітність подають до податкових органів за підсумками звітного періоду у встановлений законодавством строк. Терміни здійснення податкової звітності встановлюються по кожному податку окремо. Першим днем подання податкової звітності вважають день, що йде за днем закінчення звітного податкового періоду. Якщо останній день подання податкової звітності є вихідним або святковим, то днем подання звітності вважається наступний за вихідним або святковим операційний (банківський) день.



Рис.2.1 Види звітності підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [47]

Реалізуючи обов'язок з податкової звітності, платник податків подає в податкові органи такі види податкових документів, в яких зафіксовано обчислення податку і визначено суму, що підлягає сплаті.

Найпоширенішою формою реалізації податкової звітності є надання відомостей з метою оподаткування письмово на бланках, які видають безкоштовно податкові органи. У спеціально передбачених законодавством випадках таку інформацію можна подавати в електронному вигляді на дискеті чи іншому носії, що допускає комп'ютерну обробку[51].

На практиці найчастіше податкова звітність полягає у поданні податкової декларації.

Виділяють такі принципи підготовки фінансової звітності (рис.2.2):

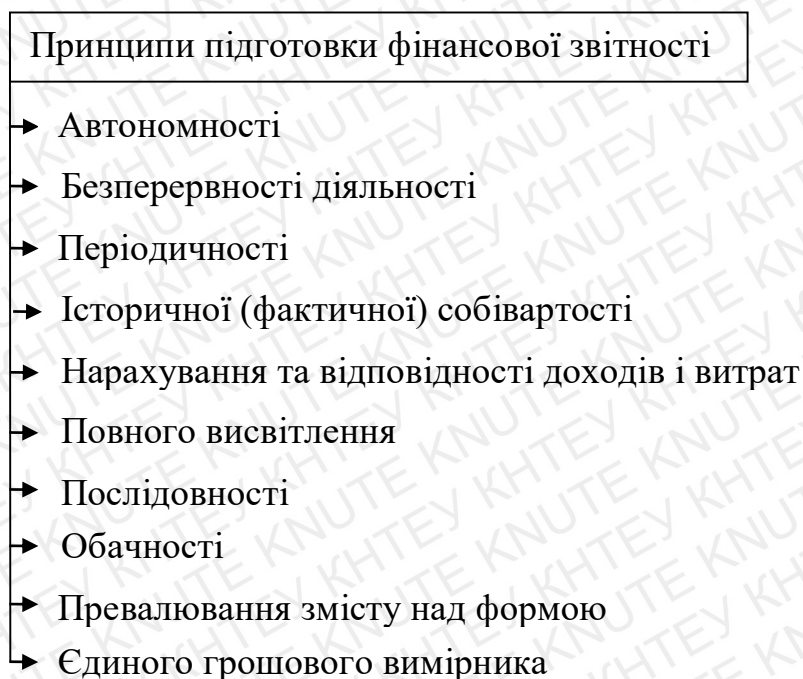


Рис. 2.2. Принципи підготовки фінансової звітності ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Підприємство ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» згідно вимог чинного законодавства складає і подає такі види звітності, які містять інформацію про прибуток підприємства:

- Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, який

складається з Балансу (форма №1-м) та Звіту про фінансові результати (форма №2-м).

- Податкову декларацію з податку на прибуток[33]

Податкова декларація з податку на прибуток складається і подається за календарний квартал, півріччя, три квартали, рік. Строк подання податкової звітності з податку на прибуток – не пізніше 40 – го календарного дня після останнього дня звітного періоду. Якщо він припадає на святковий або неробочий, то граничну дату подання переносять на перший операційний день після свята чи вихідного.

Декларація з податку на прибуток складається з двох частин, а саме: доходів та витрат.

Частина перша — доходи: у цій частині відображається загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами (пп. 14.1.56 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу) [33].

Частина друга - витрати: витрати - це сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником) (пп. 14.1.27 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу).

Зміст статей та порядок заповнення звіту Податкова декларація з податку на прибуток визначено ПКУ [33].

Баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання та власний капітал. Мета складання балансу – це надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату користувачам інформації.

Елементи балансу - це активи, власний капітал та зобов'язання.

Баланс складається із двох частин: активи та пасиви.

Актив звіту форми 1-м складається із 4 розділів[50]:

I. Необоротні активи.

II. Оборотні активи.

III. Витрати майбутніх періодів.

IV. Необоротні активи та групи вибуття.

Пасив складається із 5 розділів:

I. Власний капітал.

II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування.

III. Довгострокові зобов'язання.

IV. Поточні зобов'язання.

V. Доходи майбутніх періодів.

Статті активу і пасиву Балансу заповнюються на підставі інформація про залишки на відповідних рахунках: на початок та на кінець звітного періоду.

Щодо інформації про фінансові результати, то вона міститься у I розділі Пасиву Балансу у складі статті «Нерозподілений прибуток» (код рядка 350). Дана стаття заповнюється відповідно до залишку на рахунку 44: якщо нерозподілений прибуток, то сальдо кредитове, а якщо непокритий збиток – сальдо кредитове. Непокритий збиток у балансі записується в дужках. Формування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) відображено на рис. 2.3.

Баланс (форма 1-м) складається квартално і подається не пізніше 25 числа наступного місяця за звітним до органу Статистики.

Інформація про фінансові результати діяльності підприємства міститься у звіті з відповідною назвою: «Звіт про фінансові результати» (форма 2-м). Звіт про фінансові результати містить один розділ. У звіті наводиться інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період та за аналогічний період попереднього року.

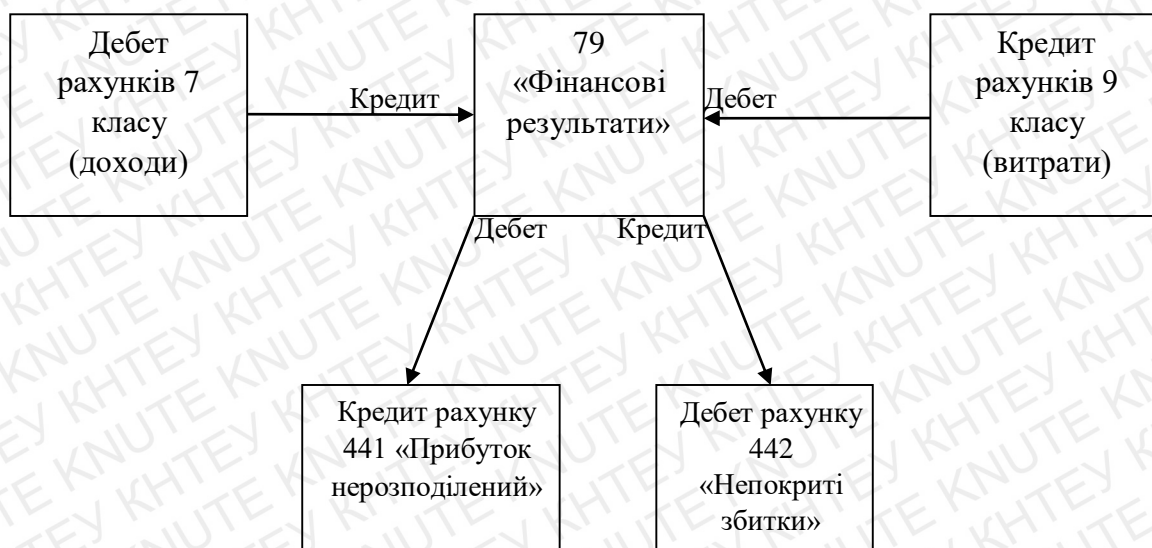


Рис. 2.3 Формування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) в фінансовому обліку [19]

Баланс (форма 1-м) складається квартално і подається не пізніше 25 числа наступного місяця за звітним до органу Статистики.

Інформація про фінансові результати діяльності підприємства міститься у звіті з відповідною назвою: «Звіт про фінансові результати» (форма 2-м). Звіт про фінансові результати містить один розділ. У звіті наводиться інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період та за аналогічний період попереднього року [49].

Звіт про фінансові результати (ф. 2-м) дає можливість проаналізувати структуру фінансових результатів діяльності підприємства за видами діяльності. Копії звітів ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» за 2016-2019 рр. представлені у дод. А.

ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» подає звітність в електронному вигляді за допомогою програми «М.Е.ДОС», яка значно спрощує процес подання звітності.

Таким чином, ми побачили, що інформація про прибуток підприємства узагальнюється в таких видах звітності: Податкова декларація з податку на прибуток та у Звіті про фінансові результати (форма 2-М). Використовуючи

інформацію, представлену даних звітах можливо в повному обсязі проаналізувати структуру та динаміку прибутку підприємства.

Висновки за розділом 2

Дослідивши сучасний стан обліку та оподаткування прибутку ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» можна зробити наступні висновки:

Прибуток – система економічних відносин між підприємцями і найманими працівниками щодо виробництва, розподілу та привласнення створеної додаткової вартості, яка відособлюється у вигляді надлишку над витратами вкладеного капіталу. Джерелами формування загального прибутку підприємства ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» є прибуток від надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». На підприємстві слід створити фонди заохочення, що дасть можливість заохотити працівників та підвищити продуктивність праці та самого підприємства.

Податок на прибуток є складним в адмініструванні та неоднозначним за економічною природою із всіх прямих податків.

Зменшення ставки податку на прибуток та надання податкових пільг для суб'єктів господарювання не завжди може забезпечити гарантії економічного зростання. Для реального стимулювання інвестиційного клімату потрібно провести значно глибші реформи та використати світовий досвід. Тільки виважена податкова політика здатна забезпечити необхідні умови для становлення економічного потенціалу України.

Інформація про прибуток підприємства узагальнюється в таких видах звітності: Податкова декларація з податку на прибуток та у Звіті про фінансові результати (форма 2-М). Використовуючи інформацію, представлену даних звітах можливо в повному обсязі проаналізувати структуру та динаміку прибутку підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

3.1. Напрями удосконалення обліку прибутку в системі управління підприємства

Управлінський облік, призначений для надання достовірної і повної інформації, яка необхідна для прийняття правильних та ефективних управлінських рішень, які можуть вплинути на отримання кінцевого фінансового результату діяльності підприємства та зміцнити репутацію на ринку. Управлінська інформація відображає реальні показники діяльності підприємства та дає уявлення власникам про те, наскільки ефективним може бути їх бізнес. Нажаль, більшість керівників малих підприємств досі не мають чіткого розуміння сутності і змісту управлінського обліку, його організації та ефективності застосування. Процес постановки системи управлінського обліку на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» є важливою і першочерговою задачею.

В процесі діяльності кожного підприємства регулярно виникають питання, а саме [49]:

- ✓ які клієнти та напрями бізнесу приносять реальний прибуток;
- ✓ які джерела фінансування найбільш привабливі – власні чи запозичені;
- ✓ яка реальна собівартість окремих видів продукції (робіт, послуг), не з точки зору бухгалтерського обліку, а з позиції управління витратами;
- ✓ як ефективно використовувати ресурси;
- ✓ як збільшити ринкову вартість підприємства;
- ✓ як вибрати найбільш раціональний напрям інвестування;
- ✓ на яку стратегію діяльності підприємства орієнтуватися на майбутнє.

Перелік питань завеликий, але для ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» всі перераховані питання є актуальними. Для отримання відповідей на них та

реалізацію ефективних управлінських рішень керівництву необхідна вдосконалена система управлінського обліку, яка б не лише відповідала реаліям сьогодення, але й враховувала можливість її реалізації для малого бізнесу.

Сьогодні, в реаліях нестабільної економічної ситуації, фінансової кризи, за умов жорсткої зовнішньої та внутрішньої конкуренції, а також концентрації капіталу на великих підприємствах, для ефективної роботи малого підприємства потрібно розробляти та впроваджувати систему фінансового управління, яка б зосереджувала весь комплекс бізнес-процесів та об'єднувала усі види обліку (див. рис. 3.1.).



Рис. 3.1. Система фінансового управління на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РЕАЛТИ»

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Кожне сучасне підприємство самостійно визначає стратегію своєї діяльності, розробляє власну виробничу програму, визначає цінову політику, асортимент продукції, 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. Нажаль, на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» облік прибутку представлений, в основному, тільки бухгалтерським обліком. Можна навіть сказати, що підприємство зацікавлено в податковому обліку, якому і приділяють посилену увагу, бо саме податковий облік є базою для оптимізації оподаткування та звітування податковим органам. Недосконалість законодавства України, а також розбіжність між національними стандартами бухгалтерського обліку та Податковим кодексом України, призводять до акцентування уваги саме на податковому обліку на підприємстві.

Здебільшого власників підприємства цікавить розмір прибутку та його максимізація, а питанням подальшого розвитку бізнесу, використання прибутку для фінансування активів, планування і контролю фінансових результатів приділяється недостатня увага. На отримання відповідей на поставленні питання і направлена інформація, отримана за допомогою управлінського обліку [14]. Тому кожен власник повинен зрозуміти, що без впровадження системи управлінського обліку він не зможе простежити реальні показники діяльності свого підприємства, а також прийняти правильні рішення щодо раціонального управління виробничою діяльністю, витратами, капіталом, отриманим прибутком, та забезпечити планування основних економічних показників, що є актуальним саме для малих підприємств в умовах жорсткої конкуренції. У зв'язку з цим, на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» виникає необхідність впровадження системи фінансового управління, акцентування уваги саме на управлінській облік.

Системи фінансового й управлінського обліку мають бути невід'ємними елементами діяльності кожного підприємства, вони пов'язані між собою, оскільки відображають господарську діяльність одного підприємства. У той же час, кожна з систем має власні сфери застосування, свою мету, принципи, об'єкти обліку, структуру. На відміну від фінансового обліку в системі управлінського обліку дуже багато приблизних оцінок, об'єктом цього обліку може бути окремий вид послуг або окремий центр

відповідальності. На відміну від широкого кола внутрішніх та зовнішніх користувачів інформації фінансового обліку, користувачами інформації для потреб управлінського обліку є обмежене коло працівників управлінського персоналу підприємства [14]. Також недосконалістю застосування тільки фінансового обліку є порядок розрахунку фінансового результату, а саме те, що фінансовий результат від усіх видів діяльності згортається, та відображається на рахунку прибутку та збитку. Використання управлінського обліку ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» надасть можливість розрахувати прибуток або маржинальний дохід як результат діяльності окремого центру відповідальності, окремого підрозділу, окремого виду продукції.

Для систем фінансового та управлінського обліку ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» можна виділити загальні характеристики, а саме:

- загальноприйняті принципи фінансового обліку діють і в управлінському обліку;
- оперативна інформація використовується як у фінансовому, так і в управлінському обліку;
- пред'являються єдині вимоги до первинної документації;
- дані, як фінансового обліку, так і управлінського використовуються для прийняття рішень.

Система управлінського обліку складається з великої кількості процесів та процедур, які в процесі діяльності підприємства можуть змінюватися в залежності від цілей управління. Головним принципом управлінського обліку є те, що отримана інформація повинна бути корисною для прийняття рішення.

Ефективним управлінським рішенням повинні бути притаманні такі характеристики [29]:

- будь яке управлінське рішення прямо або опосередковано впливає на фінансовий результат діяльності підприємства;

- управлінські рішення пов'язані з фінансовими ресурсами, повинні носити комплексний характер, тобто кожне окремо прийняте рішення має вплив на остаточний фінансовий результат діяльності підприємства;

- процес управління на підприємстві має носити динамічний характер, розвиватися і підлаштовуватися внаслідок впливу зовнішніх факторів, тому що одне ефективне рішення може не принести також ефекту вдруге;

- керівництво підприємства повинно так організувати систему управління, щоб вона не суперечила, а сприяла досягненню поставленим стратегічним цілям.

Методи управлінського обліку, якими може користуватися ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ», включають в себе:

- елементи методики бухгалтерського обліку (зокрема, застосування рахунків і подвійні записи);

- елементи методики фінансової діагностики підприємства (управлінський облік для моніторингу фінансових показників, експрес-діагностики, комплексної фінансової діагностики);

- елементи методики фінансового аналізу (облік динаміки і структури фінансової звітності, фінансових коефіцієнтів).

- елементи методики оцінки беззбитковості діяльності підприємства (управлінський облік доходів, витрат та прибутків, СVP-аналіз);

- застосування економіко-математичних методів.

Велику увагу потрібно приділити об'єктам управлінського обліку – витратам і доходам, фінансовим результатам, попередньо відображеним в фінансовому обліку. Враховуючи це, визначається структура управлінського обліку на підприємстві.

Пропонуємо в структурі управлінського обліку ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» виділити слідуєчі сфери, для яких прийняття управлінських рішень є найактуальнішими. Це формування прийняття рішень за:

- центрами відповідальності (центр витрат, центр прибутку, центр інвестицій);

- видами та асортиментом послуг (діяльності);
- видами витрат (змінні, постійні, прямі, непрямі, інші);
- видами надходжень і використання грошових коштів та ін.

Головними об'єктами управлінського обліку ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» є витрати, доходи та фінансові результати підприємства, які утворюють систему управлінського обліку прибутку (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Система управлінського обліку прибутку ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Витрати можуть групуватися за цільовим призначенням, за видами продукції, замовленнями, процесами, контрактами, стадіями виробництва, центрами відповідальності, сферами діяльності тощо. Також здійснюється групування доходів підприємств і фінансових результатів: за видами

продукції, сферами діяльності, центрами відповідальності (центрами прибутку) [14].

Так, аналіз витрат за окремими процесами надасть керівнику підприємства чітке уявлення про їх величину, прибутковість або збитковість окремої ланки процесу виробництва. Також такий аналіз дасть змогу проаналізувати витрати за окремими контрактами, розкласти собівартість виробництва за окремими видами послуг, процесами, а також на основі отриманих даних прийняти управлінське рішення про доцільність виробництва окремого виду продукції, скорочення витрат та збільшення фінансових результатів підприємства. Використання інформації тільки бухгалтерського обліку не дозволяє відповісти на ці питання. В фінансовій звітності собівартість, дохід, фінансовий результат відображається загалом, і не дає повне уявлення про прибутковість окремого напрямку діяльності, окремого процесу, можливості економії ресурсів для досягнення позитивного результату діяльності та не розкриває поставлені вище проблемні питання. Це може зробити тільки управлінський облік[14]..

Одним із основних напрямів управлінського обліку є управління прибутком, що відіграє важливу роль для подальшої діяльності та розвитку бізнесу.

Відокремлення в системі управлінського обліку центру прибутку зміщує детальний аналіз доходів і витрат до оцінки прибутку. Менеджери, які приймають рішення відповідного цього центру відповідальності, повинні забезпечувати таке[29]:

- орієнтуватися на стабільне одержання прибутку та його максимізацію;
- у своєму розпорядженні мати повноваження приймати рішення, які впливають отримання прибутку;
- використовувати методи рішень, засновані на прибутковості;
- здійснювати підзвітність найвищому керівництву відносно величини одержуваного прибутку.

Усі центри прибутку можуть бути також і центрами витрат, але не всі центри витрат можуть бути центрами прибутку. Установлення перевищення виручки над витратами для кожного центру витрат важливо для:

- планування майбутніх прибутків;
- контролювання витрат і виручки при порівнянні фактичних показників з плановими.

Можна сказати, що управлінський облік – це синтез методів і принципів обліку витрат, калькулювання собівартості, а також прогнозування, планування (бюджетування), аналізу і контролю.

Необхідність додаткових розрахунків з метою розподілу витрат, прибутку за центрами відповідальності, звичайно, ускладнює облікову роботу на малому підприємстві. Але результати її є дуже корисними для підвищення ефективності менеджменту, бо кожен керівник бажає і має реальну можливість знати результати роботи як окремих підрозділів і сфер діяльності, так і данні для прийняття рішень щодо управління діяльністю всього підприємства. Таким чином, це підвищує відповідальність менеджменту за кінцевий результат, стимулює до пошуку резервів і покращання економічних показників, дає реальну можливість використання всіх вільних ресурсів, і у підсумку – забезпечує зростання фінансового результату підприємства[14].

Отже, управлінський облік повинен займати головне місце в обліковій політиці ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ», якщо воно хоче здійснювати свою діяльність з максимальною ефективністю та позитивним фінансовим результатом.

Основною проблемою впровадження управлінського обліку на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ», ми вважаємо, є кадрова проблема. Тому підбір керівного складу підприємства, а саме кваліфікованих фахівців, які обізнані в управлінському обліку є актуальним на сьогодні. Адже, від кожного окремого працівника залежить майбутнє підприємства, його кінцевий фінансовий результат та виконання стратегії розвитку.

Отже, впровадження системи управлінського обліку на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» несе за собою певні витрати, які в наш час не кожен власник може собі дозволити, вони в повній мірі не помічають реальних переваг, які дає правильне використання управлінського обліку, особливо перед конкурентами, не приділяють йому належної уваги. Це пов'язано з тим, що в умовах діяльності підприємство: по-перше, використовує тільки бухгалтерський облік, навіть можна сказати податковий облік для достовірного розрахунку податків та зниження податкового навантаження шляхом використання різних схем; по-друге, має зацікавленість тільки в максимізації прибутку; по-третє, керівництво не розуміє значення «управлінський облік», це поняття у більшості асоціюється з «чорною» бухгалтерією, і здебільшого закінчується на етапі складання таблиць доходів та витрат, без подальшого аналізу отриманої інформації та управління нею. І тільки з розумінням необхідності впровадження управлінського обліку на підприємстві виникає:

- його корисність під час розроблення стратегії розвитку підприємства та визначення головної мети діяльності;
- можливість визначення основних завдань підприємництва: чим займатися, у якому сегменті ринку, який обсяг виробляти, за якою ціною, як визначати собівартість продукції, з ким працювати, який капітал використовувати тощо;
- можливість збору інформації в окремих аспектах, які потребують управління;
- реальність оцінювання результатів діяльності підприємства та вчасного реагування на виникнення гострих проблемних аспектів за допомогою контролю діяльності;
- можливість розробки планових показників та надання інформації в разі відхилення контрольованих показників функціонування підприємства від їх запланованих значень.

Тому, управлінський облік здійснює аналіз діяльності з урахуванням як поточних, так і довгострокових цілей, інформаційно забезпечує розробку управлінських рішень. Але для досягнення головної мети підприємства – максимізації прибутку та підвищення ринкової вартості, потрібно використовувати весь спектр обліку в комплексі.

3.2. Удосконалення обліку прибутку підприємства в умовах використання інформаційних систем та технологій

Автоматизована інформаційна облікова система - це система, в якій інформаційний процес обліку автоматизований за рахунок застосування спеціальних методів оброблення даних, які використовують комплекс розрахункових, комунікаційних й інших технічних засобів, з метою отримання і передачі інформації, потрібної спеціалістам-бухгалтерам для виконання функцій управлінського і фінансового обліку[49].

Актуальною є потреба не тільки в автоматизації обліку (що визначається на технічному етапі), автоматизованій підготовці звітних форм: сучасна система менеджменту покладається на результати систематичної контрольно-аналітичної роботи, оперативність та достовірність якої теж досягається в автоматизованому режимі. Як свідчить практика, існують три найбільші проблеми, про які слід пам'ятати при впровадженні автоматизованої системи обліку: розгалуженість та специфіка господарської діяльності, обмеженість грошових коштів, рівень кваліфікації фахівців відповідного напрямку[49].

Відмінності технології документування в комп'ютеризованих системах обліку полягають в тому, що накопичення і первинна обробка облікових даних ґрунтуються на використанні комп'ютерів безпосередньо на робочих місцях облікових працівників, існує можливість автоматичної реєстрації первинної інформації за допомогою таких засобів, як технологічні датчики, сканери штрихових кодів (для обліку товарно-виробничих запасів), касові апарати (для обліку виручки від реалізації в роздрібній торгівлі), смарт-

картки (для обліку праці і заробітної плати), ваги, годинники, лічильники, вимірювальна тара тощо [55].

Практичний результат для підприємства - зменшення імовірності штрафу через неграмотність або випадкову помилку бухгалтера. Оперативність результатної облікової інформації дозволяє також посилити контроль за законністю та економічною ефективністю господарських операцій.

Автоматизація облікового процесу доходів має значні переваги[55]:

- точність та швидкість обробки великих масивів, здатність виконання складних математичних розрахунків;
- поглиблення синтетичного та особливо аналітичного обліку у поєднанні із широкими можливостями отримання різноманітних форм звітів та візуальної інформації;
- інтеграція інформаційної бази управлінського та фінансового обліку;
- одноразове введення та збереження інформації про господарські операції на машинних носіях;
- відмова від багатьох проміжних групувальних журналів та відомостей, а також можливість створення нових, більш ергономічних структур документів з метою підвищення їх аналітичної цінності;
- можливість швидкого доступу до інформаційної бази;
- автоматизація та повний контроль бухгалтерських проведення;
- програмний контроль послідовності вирішення конкретних облікових задач.

Автоматизація обліку витрат дозволить вирішувати такі основні завдання[55]:

- ✓ групування, систематизація і перегрупування витрат для фінансового, управлінського та податкового обліку;
- ✓ визначення та систематизація відхилень від нормативних (планових) затрат;

- ✓ узагальнення даних про витрати за окремими виробничими підрозділами, стадіями виробництва;
- ✓ відображення витрат у системі синтетичних рахунків;
- ✓ «глибокий» аналітичний облік витрат.

При введенні бухгалтерського фінансового обліку фінансових результатів в умовах автоматизованої системи обробки інформації весь обліковий процес розбивається на кілька етапів.

На першому етапі відбувається документальне оформлення на підприємстві господарських фактів, пов'язаних з виникненням доходів і витрат, і в результаті фінансових результатів (прибутку). Під час введення первинних даних одночасно формуються бухгалтерські проведення типових господарських операцій[49].

На другому етапі всі бухгалтерські проведення щодо обліку доходів і витрат формуються в зведений бухгалтерський реєстр – книгу обліку господарських операцій, яка є узагальненим бухгалтерським реєстром і являє собою хронологічно впорядкований список проведенень[49].

На наступному - третьому – етапі формуються реєстри бухгалтерського обліку, внутрішня і зовнішня бухгалтерська звітність.

На четвертому етапі закривається обліковий період і формується архів облікових даних.

Автоматизоване ведення бухгалтерського обліку значно полегшує роботу бухгалтера, раціоналізує затрати його праці і підвищує її продуктивність.

Сучасні системи автоматизованого обліку містять великий набір типових рішень, серед яких найпоширеніша система «1С: Бухгалтерія». На ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» використовується систем версії 8.0. Проте з метою удосконалення ведення обліку прибутку, а відповідно доходів та витрат, а також впровадження управлінського обліку рекомендуємо на підприємстві впровадити більш нову версію системи 1С, а саме 8.3.

У новій редакції «1С:Бухгалтерія версія 8.3» бухгалтерський та податковий облік ведеться у реєстрі бухгалтерії на бухгалтерському плані рахунків. Доходи і витрати підприємства обліковуються у розрізі статей Декларації з прибутку та додатків до неї. Для класифікації доходів використовується довідник «Статті доходів», що є зручним при використанні. (рис.3.3)

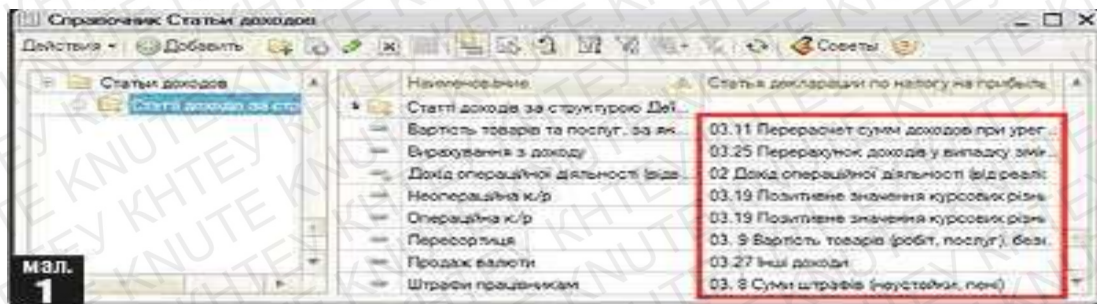


Рис. 3.3 Статті доходів ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Для класифікації витрат використовують довідник «Статті витрат». (рис.3.4)

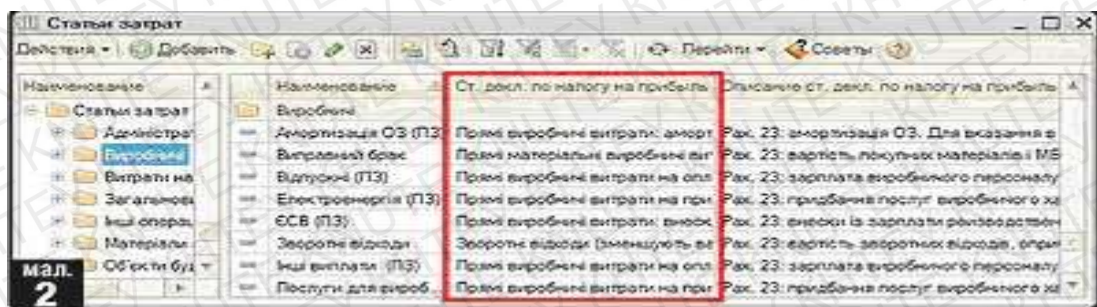


Рис. 3.4. Статті витрат ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Витрати й доходи ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» можуть відрізнятися в залежності від каналів реалізації, видів робіт чи наданих послуг.

Ефективне ведення обліку доходів, витрат і прибутку неможливе без запровадження автоматизованої обробки облікової інформації. Проектування інформаційних потоків доходів і витрат та запровадження багаторівневого

аналітичного обліку прибутку забезпечить раціональну побудову інформаційної системи підприємства та сприятиме удосконаленню управління фінансовими результатами[55].

Таким чином, ми побачили, що за допомогою сучасного програмного забезпечення на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» облікові функції можуть бути повністю автоматизовані і їх результати можуть представлятися в будь-якому зручному для користувачів вигляді – як на машинних, так і на паперових носіях.

Впровадження автоматизованих систем ведення бухгалтерського обліку - це процес, результатом якого є поліпшення якості облікових даних і, як наслідок, підвищення ефективності управління підприємством. Отже, автоматизована система обліку є доцільною при використанні її на підприємствах, оскільки, завдяки автоматизації скорочується час на оформлення різних документів, які не потребують великих місць для зберігання.

Висновки за розділом 3

Дослідження удосконалення обліку прибутку ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» дозволило зробити наступні висновки:

Впровадження системи управлінського обліку на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» несе за собою певні витрати, які в наш час не кожен власник може собі дозволити, вони в повній мірі не помічають реальних переваг, які дає правильне використання управлінського обліку, особливо перед конкурентами, не приділяють йому належної уваги. Це пов'язано з тим, що в умовах діяльності підприємство: по-перше, використовує тільки бухгалтерський облік, навіть можна сказати податковий облік для достовірного розрахунку податків та зниження податкового навантаження шляхом використання різних схем; по-друге, має зацікавленість тільки в максимізації прибутку; по-третє, керівництво не розуміє значення «управлінський облік», це поняття у більшості асоціюється з «чорною»

бухгалтерією, і здебільшого закінчується на етапі складання таблиць доходів та витрат, без подальшого аналізу отриманої інформації та управління нею.

За допомогою сучасного програмного забезпечення на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» облікові функції можуть бути повністю автоматизовані і їх результати можуть представлятися в будь-якому зручному для користувачів вигляді – як на машинних, так і на паперових носіях.

Впровадження автоматизованих систем ведення бухгалтерського обліку - це процес, результатом якого є поліпшення якості облікових даних і, як наслідок, підвищення ефективності управління підприємством. Отже, автоматизована система обліку є доцільною при використанні її на підприємствах, оскільки, завдяки автоматизації скорочується час на оформлення різних документів, які не потребують великих місць для зберігання.

ВИСНОВКИ

Дослідження обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг дозволило зробити наступні висновки:

Прибуток – це частина доходу, яка залишається після покриття усіх витрат, і яка використовується в подальшому для виплати дивідендів власникам підприємства. В сучасних умовах господарювання підприємств України прибуток є основним спонукальним мотивом здійснення будь-якої діяльності, оскільки він забезпечує зростання добробуту власників та працівників підприємства.

Для збільшення ефективності роботи кожне підприємство має враховувати всі внутрішні та зовнішні фактори впливу на прибуток та вибрати таку стратегію управління прибутком, яка б дала змогу максимізувати рентабельність підприємства за наявних у нього фінансових ресурсах.

Інформація щодо формування доходів і витрат в бухгалтерському обліку та їх відображення у фінансовій звітності підприємства затверджена стандартами бухгалтерського обліку. Якщо підприємства ведуть бухгалтерський облік за національними стандартами, то вони застосовують норми П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати». Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства (наприклад, операційна, фінансова) із періодичністю, установленною в обліковій політиці (місяць, квартал, рік).

Діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин регулюється актами вищої юридичної сили, що містяться в законах України. Всі нормативні документи, які мають необхідну інформацію надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України. Нормативна інформація не може суперечити правовій інформації.

Наявні протиріччя в системах бухгалтерського та податкового обліку фінансових результатів вимагають ретельного аналізу й дослідження, але для цього потрібно чітко розуміти відмінності бухгалтерського та податкового обліку.

Джерелами формування загального прибутку підприємства ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» є прибуток від надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». На підприємстві слід створити фонди заохочення, що дасть можливість заохотити працівників та підвищити продуктивність праці та самого підприємства.

Податок на прибуток є складним в адмініструванні та неоднозначним за економічною природою із всіх прямих податків. Зменшення ставки податку на прибуток та надання податкових пільг для суб'єктів господарювання не завжди може забезпечити гарантії економічного зростання. Для реального стимулювання інвестиційного клімату потрібно провести значно глибші реформи та використати світовий досвід. Тільки виважена податкова політика здатна забезпечити необхідні умови для становлення економічного потенціалу України. Інформація про прибуток підприємства узагальнюється в таких видах звітності: Податкова декларація з податку на прибуток та у Звіті про фінансові результати (форма 2-М). Використовуючи інформацію, представлену даних звітах можливо в повному обсязі проаналізувати структуру та динаміку прибутку підприємства.

Впровадження системи управлінського обліку на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» несе за собою певні витрати, які в наш час не кожен власник може собі дозволити, вони в повній мірі не помічають реальних переваг, які дає правильне використання управлінського обліку, особливо перед конкурентами, не приділяють йому належної уваги. Це пов'язано з тим, що в умовах діяльності підприємство: по-перше, використовує тільки бухгалтерський облік, навіть можна сказати податковий облік для

достовірного розрахунку податків та зниження податкового навантаження шляхом використання різних схем; по-друге, має зацікавленість тільки в максимізації прибутку; по-третє, керівництво не розуміє значення «управлінський облік», це поняття у більшості асоціюється з «чорною» бухгалтерією, і здебільшого закінчується на етапі складання таблиць доходів та витрат, без подальшого аналізу отриманої інформації та управління нею.

За допомогою сучасного програмного забезпечення на ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ» облікові функції можуть бути повністю автоматизовані і їх результати можуть представлятися в будь-якому зручному для користувачів вигляді – як на машинних, так і на паперових носіях. Впровадження автоматизованих систем ведення бухгалтерського обліку - це процес, результатом якого є поліпшення якості облікових даних і, як наслідок, підвищення ефективності управління підприємством. Отже, автоматизована система обліку є доцільною при використанні її на підприємствах, оскільки, завдяки автоматизації скорочується час на оформлення різних документів, які не потребують великих місць для зберігання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білик М.Д. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування. Монографія / М.Д. Білик, Т.О. Білик. – Київ: ТОВ «ПанТот».- 2012. – 280 с.
2. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К. : Ника-Центр, 2007. – 768 с.
3. Бойчик І. Економіка підприємства: навч. посіб. К.: Атіка, 2004. – 344 с. .
4. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи і технології в обліку : [підруч. для студ. ВНЗ] / Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук. – [3 вид., перероб. і доп.]. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 468 с.
5. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підруч. Для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2015. - 968 с.
6. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. /За ред. Ф.Ф. Бутинця. – 5-те вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП. „Рута”, 2003. - 726 с.
7. Висока О. Є. Економічна сутність прибутку та концепції його формування / О. Є. Висока // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2017. - Вип. 17. - С. 293-299. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkn_tu_e_2010_17_46
8. Власова Н. О. Сучасне розуміння категорії "торговельний прибуток" / Н. О. Власова, І. Ю. Мелушова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2015. - Вип. 2. - С. 163-167. http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2010_2_26
9. Вороніна О.О. Управління фінансовими результатами промислового підприємства.- Автореферат, УДК 658.155:005 (043.3), ХНЕУ . – 2012.-с.21.
10. Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів малого бізнесу / Т. А. Гоголь,

Н. І. Ніпорко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2016. – Вип. 9 (1). – С. 208-216. http://nbuv.gov.ua/UJRN/escnof_2012_9%281%29__31

11. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник / С.Ф. Голов – К.: Лібра, 2008. – 704 с.

12. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. №436 <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>

13. Гайдаржийська О. М. Порядок формування і використання прибутку підприємства в бухгалтерському обліку / О. М. Гайдаржийська, О. М. Бондаренко, М. Ю. Івченко // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2018. - Вип. 21(1). - С. 38-41. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevsg_2018_21%281%29__10

14. Данік Н.В. Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств/ Н.В. Данік, Н.С. Довгопол. // Економічний простір, №38.- 2016 . – с.284-297.

15. Дяченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності / Н.М. Дяченко, Н.М. Марченко // Інституційний розвиток . – В.2.-2016. – с.12-17.

16. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: Монографія / Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харківський державний університет харчування та торгівлі, 2008. – 259. – 127с.

17. Завгородній В.П. Бухгалтерський облік в Україні / В.П. Завгородній. – К.: А.С.К., 2002. – 420 с.

18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>

19. Колеснікова О.М./ Проблемні аспекти обліку податку на прибуток. – 2016. – В.4. – с.287-292.

20. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 року, із змінами і доповненнями <http://zakon3.rada.gov.ua>
21. Концептуальна основа фінансової звітності http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009
22. Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії / Р.Скалюк // Галицький економічний вісник. – 2016. - №3(28).- с.18-25 .
23. Красноштан Н.П. Облік прибутку підприємства: порядок його формування та використання / Н.П. Красноштан //Науковий збірник КНТЕУ– К.: КНЕУ.- 2020.
24. Мочерний С.В. Економічний довідник / За ред. Мочерного С.В. – К.: Феміда, 1995. – 368 с.
25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/en/929_013
26. Нападовська Л.В. Управлінський облік : [підручник для вузів] / Л.В. Нападовська ; 2-ге вид., доопрц. Та доп. – К. : Київ. 59анд. торг.-екон. ун-т, 2010. – с. 64.
27. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової »: Положення Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
28. Облік витрат в „1С: Бухгалтерії 7.7” на підприємствах, що мають внутрішню інфраструктуру//Автоматично з ДТ-Кт. – 2014. – №9. [Електронний ресурс]. <http://www.dtk.com.ua/show>
29. Олійник С. О. Облік витрат виробництва та їх місце в системі управління підприємством / С. О. Олійник // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. – 2015. – Вип. 12(1). – С. 224-229. http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12%281%29__31

30. Пантелєєв В.П. Словник бухгалтера та аудитора / В.П. Пантелєєв, О.С. Сніжко; Держ. Ком. Статистики України, Держ. 60анд.. статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП “Ін форм.-аналіт. Агентство”, 2009. – 239 с.
31. Пархоменко В. Документальне забезпечення бухгалтерського обліку / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 8. – с.7–11.
32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>
33. Податковий кодекс України від 02.12. 2010. № 2755 <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
34. Поклонська Л. С. Аналіз витрат на збут промислових підприємств / Л. С. Поклонська // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. – 2016. - № 4. – С. 83-97. http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknutden_2016_4_13.
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Положення Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0860-99>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року № 318, із змінами і доповненнями. <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39, із змінами і доповненнями. <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 „Виплати працівникам”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від

28.10.2003 року № 601, із змінами і доповненнями.
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246, із змінами і доповненнями. . <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

40. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0168-95>

41. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. <http://zakon.nau.ua/doc/?code=996-14>

42. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV (в редакції від 30.09.2015 р.) zakon.rada.gov.ua/go/851-15

43. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку : Наказ від 8 лютого 2014 року № 48 <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0341-14>

44. Про цифровий електронний підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV (в редакції від 02.11.2016 р.) zakon.rada.gov.ua/go/852-15

45. Прохар Н. В. Особливості та дискусійні аспекти фінансової звітності відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку / Н. В. Прохар // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2013. – Вип. 23. – С. 341-345. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2013_23_51

46. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.

47. Ратушна В.І. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати / В.І. Ратушна // Економічний аналіз. – 2016.-В.- 5. – с.21-34.

48. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – [4-е изд., перераб. и доп.]. – Минск: ООО "Новое издание", 1999. – 688 с.
49. Теличко Р.К. Побудова автоматизованої системи фінансового планування на підприємстві // Економіка, фінанси, право. – 2016 р. - № 10. – С. 11-14.
50. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с
51. Труфіна Ж.С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат 62анд. На здобуття наук. Ступ. 62анд.. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Ж.С. Труфіна. – Київ, 2010. – 22с.
52. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI [Електронний ресурс]. [http://zakon. Rada.gov.ua](http://zakon.Rada.gov.ua)
53. Шевчук С.В. Теоретичні аспекти класифікації прибутку / С.В. Шевчук // ВІСНИК ЖДТУ № 4 (54). – 2010. – с.201-203.
54. Шквір В.Д. Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті: практикум / В.Д. Шквір, А.Г. Загородній, О.С. Височан; Нац. ун-т «Львів. Політехніка». – 2-ге вид., допов. І переробл. – Львів: Вид-во Львів. Політехніки .- 2014. – 439 с.
55. Шкунова А. В. Сутність методики аудиту фінансової звітності / А.В. Шкунова // Управління розвитком. - № 2(99). – 2016. –с. 72-84.
56. Шульга Н.В. Облік фінансових результатів: національний та міжнародний підходи / Н.В. Шульга // Таврійський науковий вісник. – В.1.- 2010. – с.287-298.

57. Щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат суб'єкта
малого підприємництва» : лист Міністерства Фінансів України № 31-08410-
07-10/14593 від 08.06.2011 р.:
http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11077.htm.

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

ТОВ "ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ": 26.08.2004 дата реєстрації. Основним видом діяльності є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Крім цього, також займається : виробництвом інших дерев'яних будівельних конструкцій та столярних виробів; комплексним обслуговування об'єктів; вантажними перевезеннями автомобільним транспортом. Чисельність працюючих на кінець 2019 року складало 18 осіб.

Місце знаходження: вулиця Собінова, буд. 1, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49083.

Проведемо аналіз господарської діяльності підприємства, результати представимо в табл. А1, А2.

Таблиця А1**Основні господарські засоби та джерела їх утворення
ТОВ "ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ"**

Показники	Роки,				Відхилення					
					Абсолютне, тис.грн.			Відносне, %		
	2016	2017	2018	2019	2017-2016	2018-2017	2019-2018	2017-2016	2018-2017	2019-2018
Основні засоби	23 208,60	21 272,50	19 267,20	17 360,70	-1 936,10	-2 005,30	-1 906,50	-8	-9	-10
первісна вартість	43 883,00	44 136,70	44 332,70	44 642,80	253,70	196,00	310,10	1	0	1
знос	-20 674,40	-22 864,20	-25 065,50	-27 282,10	-2 189,80	-2 201,30	-2 216,60	11	10	9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 332,20	2 245,00	1 716,10	1 739,70	-87,20	-528,90	23,60	-4	-24	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами з бюджетом	3	3	3	3	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	936,8	943,3	1 562,00	10 466,20	6,50	618,70	8 904,20	1	66	570
Гроші та їх еквіваленти	1 483,20	557,5	37	329,5	-925,70	-520,50	292,50	-62	-93	791
Витрати майбутніх періодів	69,4	69,7	69,7	69,4	0,30	0,00	-0,30	0	0	0
Інші оборотні активи	100,2	138,1	210,9	183,2	37,90	72,80	-27,70	38	53	-13
Зареєстрований (пайовий) капітал	15 990,00	15 990,00	15 990,00	15 990,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	87 775,20	83 583,90	78 908,80	80 785,10	-4 191,30	-4 675,10	1 876,30	-5	-6	2

З проведеного аналізу видно, що за останні чотири роки відбулось зменшення основних засобів, зокрема, до 10% зменшилися основні засоби у 2019 р. порівняно з 2018р. З 2016 р. по 2018 р. відбувалось зменшення дебіторської заборгованості, але в 2019 р. вона зросла на 1%. Майже у 6 разів зросла інша поточна дебіторська заборгованість, також, у 7р. зросли грошові кошти. Позитивним є зменшення поточних зобов'язань з 2016 до 2018року, але вже у 2019 році зобов'язання зросли на 2%.

Таблиця А2

Основні фінансові показники діяльності ТОВ "ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ"

Показники	Роки			Відхилення			
				Абсолютне, тис.грн.		Відносне, %	
	2017	2018	2019	2017-2016	2018-2017	2018-2017	2019-2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11950,10	13230,80	15645,00	1280,70	2414,20	10,72	18,25
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-6423,10	-7274,00	-7247,50	-850,90	26,50	13,25	-0,36
Інші операційні доходи	4,40	5161,80	489,10	5157,40	-4672,70	117р	-90,52
Інші операційні витрати	-4108,30	-4002,60	-3833,80	105,70	168,80	-2,57	-4,22
Фінансовий результат до оподаткування:							
прибуток	1423,10	7116,00	5979,70	5692,90	-1136,30	4р	-15,97
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	1423,10	7116,00	5979,70	5692,90	-1136,30	4р	-15,97
Коефіцієнт рентабельності реалізації послуг	0,1	0,5	0,4	0,4	-0,2	3,5р	-29

Проаналізувавши основні фінансові показники, за три останні роки, видно в цілому позитивну тенденцію розвитку підприємства, яка знижується до 2019 р. Зокрема, у 2019 році порівняно з 2018 роком чистий дохід від реалізації послуг збільшився на 185, проте, значно зменшились інші операційні доходи підприємства 90, 5% виходячи, зменшились і інші операційні витрати на 4%. За рахунок такого зменшення доходу, відповідно, знизився і прибуток підприємства на 16%.



Відповідне зменшення чистого прибутку сприяло зниженню рентабельності підприємства на 29% у 2019 році.

Виходячи з вище наведених розрахунків можна зробити висновок, що підприємству необхідно вжити певних заходів для підвищення прибутку підприємства та його рентабельності. Зокрема, зменшення витрат та збільшення доходів, шляхом залучення нових клієнтів та здавання нових об'єктів в оренду.

Продовження дод. А

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	24 768,6	23 208,6
первісна вартість	1011	43 293,3	43 883,0
знос	1012	(18 524,7)	(20 674,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	24 768,6	23 208,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	287,4	1,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 027,2	2 332,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3,0	3,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	768,1	936,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	212,7	1 483,2
Витрати майбутніх періодів	1170	69,5	69,4
Інші оборотні активи	1190	88,2	100,2
Усього за розділом II	1195	3 456,1	4 925,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	28 224,7	28 134,4
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (лайвовий) капітал	1400	15 990,0	15 990,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(79 796,1)	(81 628,8)
Неоплачений капітал	1425	(49,9)	(49,9)
Усього за розділом I	1495	(63 856,0)	(65 688,7)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 006,3	5 778,3
розрахунками з бюджетом	1620	185,8	269,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	77 888,6	87 775,2
Усього за розділом III	1695	92 080,7	93 823,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	28 224,7	28 134,4

Продовження дод. А

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	23 208,6	21 272,5	
первісна вартість	1011	43 883,0	44 136,7	
знос	1012	(20 674,4)	(22 864,2)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	23 208,6	21 272,5	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1,0	38,8	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 332,2	2 245,0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3,0	3,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	936,8	943,3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 483,2	557,5	
Витрати майбутніх періодів	1170	69,4	69,7	
Інші оборотні активи	1190	100,2	138,1	
Усього за розділом II	1195	4 925,8	3 995,4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	28 134,4	25 267,9	
Пасив				
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 990,0	15 990,0	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(81 628,8)	(80 205,7)	
Неоплачений капітал	1425	(49,9)	(49,9)	
Усього за розділом I	1495	(65 688,7)	(64 265,6)	
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	5 778,3	5 670,7	
розрахунками з бюджетом	1620	269,6	278,9	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	87 775,2	83 583,9	
Усього за розділом III	1695	93 823,1	89 533,5	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	28 134,4	25 267,9	

Продовження дод. А

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	4
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	21 272,5	19 267,2	
первісна вартість	1011	44 136,7	44 332,7	
знос	1012	(22 864,2)	(25 065,5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	21 272,5	19 267,2	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	38,8	15,4	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 245,0	1 716,1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3,0	3,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	943,3	1 562,0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	557,5	37,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	69,7	69,7	
Інші оборотні активи	1190	138,1	210,9	
Усього за розділом II	1195	3 995,4	3 614,1	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	25 267,9	22 881,3	
Пасив				
1	2	3	4	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 990,0	15 990,0	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(80 205,7)	(73 089,7)	
Неоплачений капітал	1425	(49,9)	(49,9)	
Усього за розділом I	1495	(64 265,6)	(57 149,6)	
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	5 670,7	803,5	
розрахунками з бюджетом	1620	278,9	318,6	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	83 583,9	78 908,8	
Усього за розділом III	1695	89 533,5	80 030,9	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	25 267,9	22 881,3	

Продовження дод. А

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	19 267,2	17 360,7
первісна вартість	1011	44 332,7	44 642,8
знос	1012	(25 065,5)	(27 282,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19 267,2	17 360,7
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	15,4	18,6
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 716,1	1 739,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3,0	3,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 562,0	10 466,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	37,0	329,5
Витрати майбутніх періодів	1170	69,7	69,4
Інші оборотні активи	1190	210,9	183,2
Усього за розділом II	1195	3 614,1	12 809,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	22 881,3	30 170,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року		На кінець звітного періоду	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 990,0	15 990,0	15 990,0	15 990,0
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(73 089,7)	(67 110,0)	(73 089,7)	(67 110,0)
Неоплачений капітал	1425	(49,9)	(49,9)	(49,9)	(49,9)
Усього за розділом I	1495	(57 149,6)	(51 169,9)	(57 149,6)	(51 169,9)
II. Довгострокові зобов'язання, пільове фінансування та забезпечення					
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	803,5	142,9	803,5	142,9
розрахунками з бюджетом	1620	318,6	412,2	318,6	412,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	78 908,8	80 785,1	78 908,8	80 785,1
Усього за розділом III	1695	80 030,9	81 340,2	80 030,9	81 340,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	22 881,3	30 170,3	22 881,3	30 170,3

Продовження дод. А

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 645,0	13 230,8
Інші операційні доходи	2120	489,1	5 161,8
Інші доходи	2240	926,9	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	17 061,0	18 392,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 247,5)	(7 274,0)
Інші операційні витрати	2180	(3 833,8)	(4 002,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 081,3)	(11 276,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	5 979,7	7 116,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	5 979,7	7 116,0

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП ОСТАПЕНКО
ВОЛОДИМИР
ВІКТОРОВИЧ

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 230,8	11 950,1
Інші операційні доходи	2120	5 161,8	4,4
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	18 392,6	11 954,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 274,0)	(6 423,1)
Інші операційні витрати	2180	(4 002,6)	(4 108,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 276,6)	(10 531,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	7 116,0	1 423,1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	7 116,0	1 423,1

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП ОСТАПЕНКО
ВОЛОДИМИР
ВІКТОРОВИЧ

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. А

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

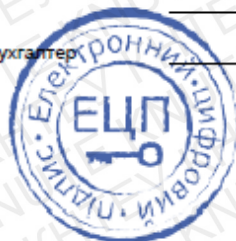
Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 950,1	10 517,3
Інші операційні доходи	2120	4,4	29,0
Інші доходи	2240	-	90,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 954,5	10 636,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 423,1)	(6 698,7)
Інші операційні витрати	2180	(4 108,3)	(5 770,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 531,4)	(12 469,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 423,1	(1 832,7)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 423,1	(1 832,7)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЕЦП
ОСТАПЕНКО
В.В.

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 517,3	7 902,2
Інші операційні доходи	2120	29,0	10,5
Інші доходи	2240	90,3	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 636,6	7 912,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 698,7)	(5 903,2)
Інші операційні витрати	2180	(5 770,6)	(4 439,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(12 469,3)	(10 343,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(1 832,7)	(2 430,3)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-14,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(1 832,7)	(2 415,8)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЕЦП
ОСТАПЕНКО
В.В.

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ОСТАПЕНКО ВОЛОДИМИР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування прибутку підприємства

№ п/п	Назва джерела спеціальної літератури, ким і коли видано	Короткий зміст	Використано в роботі
1	2	3	4
2	Білик М.Д., Білик Т.О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування. [Монографія]. – Київ: ТОВ «ПанТот», 2012. – 280 с. [1].	Розглядають актуальні питання обліку формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «прибуток»
3	Теличко Р.К. Побудова автоматизованої системи фінансового планування на підприємстві / Р.К. Теличко // Економіка, фінанси, право. – 2016 р. - № 10. – С. 11-14. [49]	Розглядає ведення обліку з застосуванням інформаційної системи	Для організації обліку в умовах використання інформаційних систем
4	Труфіна Ж.С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Ж.С. Труфіна. – Київ, 2010. [51]	Уточнено визначення поняття фінансові результати, розкрито особливості розрахунку фінансових результатів малих підприємств, прогнозування прибутку.	При розгляді питання обліку прибутку в системі управління
5	Дяченко Н.М., Марченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом. / Н.М. Дяченко, Н.М. Марченко // Облік і фінанси АПК – 1'2015 [15].	Проведено порівняння застосовуваних методів визначення доходів і витрат при розрахунку прибутку	При визначенні прибутку підприємства
6	Ратушна М. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати. / М. Ратушна // Економічний аналіз. - 2016 рік. - Випуск 5 [47]	Розглянуто основні елементи облікової політики, які найбільше впливають на фінансові результати.	При визначенні прибутку підприємства
7	Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К. : Ника-Центр, 2007. – 768 с. [2].	Досліджено та удосконалено організаційно-методичні підходи щодо обліку фінансових результатів як важливого показника в управлінні діяльністю підприємств.	Для обліку прибутку підприємства
8	Гайдаржийська О. М. Порядок формування і використання прибутку підприємства в бухгалтерському обліку / О. М. Гайдаржийська, О. М. Бондаренко, М. Ю. Івченко // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2018. - Вип. 21(1). - С. 38-41. [13].	Розкрито методику обліку податку на прибуток та порядок відображення податкових різниць.	Для удосконалення обліку прибутку

Продовження дод. Б

1	2	3	4
9	Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: про блеми теорії та практики : [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с. [46]	Досліджено теоретичні та практичні питання процесу аналізу в системі управління прибутком на підприємстві	В дослідження обліку прибутку в системі управління
10	Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: Монографія / Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харківський державний університет харчування та торгівлі, 2008. – 259. – 127с. [16]	Розглянуто нормативні акти бухгалтерського та податкового обліку щодо формування інформації про фінансові результати та розподілення прибутку	При розкритті концептуальних засад
11	Колеснікова О.М./ Проблемні аспекти обліку податку на прибуток. – 2016. – В.4. – с.287-292. [19].	Розглянуто проблеми вдосконалення обліку прибутку та його розподілу в господарській діяльності підприємства.	При удосконалення обліку прибутку
12	Шевчук О. А. Особливості автоматизації обліку доходів і витрат на промислових підприємствах / О. А. Шевчук // БІЗНЕСІНФОРМ, № 11 -2013 [53]	Викладено результати проведеного дослідження особливостей автоматизації обліку доходів і витрат на промислових підприємствах	При удосконалення обліку прибутку в умовах використання сучасних інформаційних систем та технологій
13	Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: Монографія / Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харківський державний університет харчування та торгівлі, 2008. – 259. – 127с. [16].	Розглянуто теоретичні основи прибутку, його формування та розподілу.	При дослідженні сутності прибутку
14	Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії / Р.Скалюк // Галицький економічний вісник. – 2016. - №3(28).- с.18-25 . [22]..	Розглянуто теоретичні основи прибутку, його формування та розподілу.	При дослідженні обліку прибутку

Джерело: сформовано автором на основі [1], [49], [51], [15], [47], [2], [13], [46],

[19], [53], [16], [22]

**Аналіз нормативних документів, що регламентує питання обліку
та оподаткування прибутку підприємства**

№ пор.	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Конституція (основний закон) України. Прийнята Верховною Радою України 23.06.96р. [20]	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні	Забезпечення діяльності підприємств
2	«Цивільний кодекс України», прийнятий ВР України 16.01.2003, №435-IV[20]	Встановлено правові основи здійснення підприємництва в Україні, гарантії, свободи підприємницької діяльності	Встановлення мети, виду діяльності підприємства, правил щодо змін у засновницьких документах
3	«Господарський Кодекс України», від 16.01.2003[12]	Виділяє загальні правові, економічні, соціальні принципи здійснення підприємницької діяльності громадянами і юридичними особами на території України Визначає поняття господарських товариств, правила їх утворення, діяльності, а також права і обов'язки їх учасників і засновників	Для обґрунтування організаційно-правової форми підприємства
4	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-ХІV зі змінами і доповненнями[41]	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Розгляд фінансового обліку підприємств
5	Податковий кодекс України// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, N 13-14, ст. 112[33]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів в Україні, та порядок їх адміністрування	Розгляд системи обліку доходів, витрат, прибутку підприємства
6	НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73[27]	Цим НП(С)БО визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	При розгляді звітності підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
7	П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 N 39[37]	Це Положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей.	При розгляді звітності малого підприємства
8	П(С)БО № 15 «Дохід» затверджений наказом МФУ від 29.11.1999р. № 290 зі змінами[35]	Цим П(С)БО визначається порядок визнання доходу та загальні вимоги до розкриття його статей у звітності	При розгляді питання формування доходів підприємства
10	П(С)БО № 16 «Витрати» затверджений наказом МФУ від 31.12.1999р. № 318 зі змінами[36]	Цим П(С)БО визначається порядок визнання витрат та загальні вимоги до розкриття їх статей у звітності	При розгляді розрахунку прибутку підприємства
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 „Виплати працівникам”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 року № 601, із змінами і доповненнями [38]	Цим П(С)БО визначається порядок виплати працівникам, внесення та розкриття інших змін в фінансовій звітності	При розгляді звітності підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
12	Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV (в редакції від 30.09.2015 р.) – zakon.rada.gov.ua/go/851-15 [42]	Методичні рекомендації спрямовані на узагальнення у реєстрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та фактів діяльності підприємств	При розгляді розрахунку прибутку підприємства
13	Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку : Наказ від 8 лютого 2014 року № 48 http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0341-14 [43]	Цей Закон регулює відносини щодо створення, збирання, одержання, зберігання, використання, поширення, охорони, захисту інформації	Застосовано при розгляді інформаційного забезпечення
14	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999р. №291 зі змінами та доповненнями [32]	Визначає перелік рахунків та схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку	Застосування в обліку рахунків для відображення доходів, витрат, прибутку
15	Про цифровий електронний підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV (в редакції від 02.11.2016 р.) zakon.rada.gov.ua/go/852-15 [44]	Встановлює призначення та порядок ведення цифрового підпису	Застосування в обліку фінансових результатів

1	2	3	4
17	<p>Про затвердження Методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : Наказ Міністерства фінансів України від 15 червня 2011 р. № 720 http://www.minfin.gov.ua/ control/uk/publish/article% 3Fart_id =296068&cat_id=285157.</p>	<p>Визначається порядок застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами</p>	<p>При розгляді організації обліку фінансових результатів</p>
18	<p>Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) http://www.minfin.gov.ua/ control/uk/publish/archive/ main?cat_id=240945</p>	<p>Визначають методологію ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності</p>	<p>При порівнянні методики обліку витрат та доходів та фінансових результатів за національними та міжнародними стандартами</p>
19	<p>Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”, затвержене Наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 N 20, зарєєстроване в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 р. за N 85/4306</p>	<p>Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторської заборгованості та її розкриття у фінансовій звітності</p>	<p>Визначення вимог щодо відображення в обліку заборгованості підприємства</p>

1	2	3	4
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0013-00	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності	Визначення вимог щодо відображення в обліку фінансових інструментів підприємства та визначення та їх впливу на формування фінансового результату
21	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів в Україні від 30.09.2003 г. №561 [10]	Встановлює порядок класифікації основних засобів, відображення в обліку основних засобів, їх ремонту та поліпшення і амортизації	Для оцінки витрат, пов'язаних з рухом та використанням основних засобів
22	Щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат суб'єкта малого підприємництва»: лист Міністерства Фінансів України № 31-08410-07-10/14593 від 08.06.2011 р. http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11077.htm . [10]	Визначає відображення в бухгалтерському обліку витрат суб'єкта малого підприємництва	При розкритті питання відображення в бухгалтерському обліку витрат та їх впливу на формування фінансового результату підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [20], [12], [41], [33], [27], [37], [35], [36], [38], [42], [43], [32], [44], [10]

**Кореспонденція рахунків з обліку інших доходів від операційної діяльності ТОВ «ЕФ
АЙ ЕМ РІЕЛТІ»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Первинні документи
		Згідно вимог чинного законодавства		На підприємстві		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Відображено суми податків і обов'язкових платежів, отриманих у складі інших операційних доходів	71	64	-	-	Податкова накладна
2	Віднесено інший операційний дохід на фінансові результати	71	79	-	-	Довідка бухгалтерії
3	Виявлено залишки виробничої собівартості незавершеного виробництва під час інвентаризації	23	71	-	-	Акт інвентаризації
4	Виявлено залишки готової продукції у результаті інвентаризації	26	71	-	-	Акт інвентаризації
5	Визнано курсову різницю за валютними коштами	33	71	-	-	Виписка банку
6	Визнано іншим операційним доходом заборгованість дебітора, забезпечену короткостроковим векселем	34	71	-	-	Вексель
7	Визнано іншим операційним доходом заборгованість покупців або замовників	36	71	-	-	Акт наданих послуг
8	Повернено дебіторську заборгованість раніше визнану сумнівною	38	71	-	-	Довідка бухгалтерії
9	Визнано іншим операційним доходом суму цільового фінансування, яка належить до звітнього періоду	48	71	-	-	
10	Списано заборгованість перед постачальниками та підрядниками після закінчення строку позовної давності	63	71	-	-	Довідка бухгалтерії

**Кореспонденція рахунків з обліку матеріальних витрат ТОВ «ЕФ АЙ
ЕМ РІЕЛТІ»**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативно і бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Списані на надання послуг витрати матеріальних цінностей (запаси)	80	20	801-809	201-209	Акт на списання
2	Списані на надання послуг витрати матеріальних цінностей (МШП)	80	22	809	22	Акт на списання
3	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-94	80	91-94	801-809	Довідка бухгалтерії
4	Матеріальні витрати включено до собівартості послуг	23	80	23	801-809	Довідка бухгалтерії

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

**Кореспонденція рахунків з обліку витрат на оплату праці ТОВ
«ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»**

№ о п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Нарахована заробітна плата працівникам	81	66	811	661	Розрахунково-платіжна відомість
2	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-93	81	91-93	811-816	Довідка бухгалтерії
3	Матеріальні витрати включено до собівартості продукції	23	81	23	811-816	Довідка бухгалтерії

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Кореспонденція рахунків з обліку витрат по відрахуваннях на соціальні заходи ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Проведені нарахування ЄСВ на заробітну плату працівників	82	65	821	651	Розрахунково-платіжна відомість
2	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-93	82	91-93	821	Довідка бухгалтерії
3	Витрати включено до собівартості продукції	23	821	23	821	Довідка бухгалтерії

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Кореспонденція рахунків з обліку нарахування амортизації**ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»**

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Нарахована амортизація необоротних активів	83	13	831-833	131-133	Розрахунков а відомість
2	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-93	831-833	91-93	831-833	Довідка бухгалтерії
3	Матеріальні витрати включено до собівартості продукції	23	81	23	831-833	Довідка бухгалтерії

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Кореспонденція рахунків з обліку інших операційних витрат ТОВ

«ЕФ АЙ ЕМ РЕЛТІ»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума	Первинні документи
		згідно нормативної бази		на підприємстві			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1	Відображено нестачу:						Акт інвентаризації
	основних засобів	94	10	-	-	-	
	інших необоротних матеріальних активів	94	11	-	-	-	
	нематеріальних активів	94	12	-	-	-	
2	Нараховано знос основних засобів невиробничої сфери	94	131	831-833	131-133	453,00	Розрахункова відомість
				94	813-833		
3	Знецінення або нестача:						Акт інвентаризації/Акт уцінки
	виробничих запасів, МШП	94	20,22	-	-	-	
	забракованих виробів	94	24	-	-	-	
	готової продукції	94	26	-	-	-	
	продукції сільськогосподарського виробництва	94	27	-	-	-	
	товарів	94	28	-	-	-	
4	Нестача готівки	94	30	-	-	-	Акт інвентаризації
5	Списання собівартості реалізованої іноземної валюти	94	31	-	-	-	Виписка банку
6	Сплачено пеню, штраф	94	31	948	311	153,00	Акт про нарахування штрафу
7	Нестача марок, проїзних талонів, путівок	94	33	-	-	-	Акт інвентаризації

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума	Первинні документи
		згідно нормативної бази		на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
8	Списання короткотермінових векселів отриманих	94	34	-	-	-	Розрахунок бухгалтерії
9	Визнано пеню, штрафи, неустойки покупців чи замовників	94	36	948	361	451,00	Розрахунок бухгалтерії
10	Створено резерв сумнівних боргів	94	38	-	-	-	Розрахунок бухгалтерії
11	Визнані пені, штрафи за розрахунками з бюджетом	94	64	948	6418	156,00	Акт про нарахування штрафу
12	Нараховано заробітну плату працівникам, які займаються розробкою і дослідженнями	94	66	811	661	1563,00	Розрахунково-платіжна відомість
				949	811		
13	Нараховано ЄСВ на ФОП	94	65	821	661	597,85	
					949		
14	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансові результати	79	94	792	948,949	3220,85	Довідка бухгалтерії

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Кореспонденція рахунків з обліку інших затрат діяльності підприємства

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Списання внаслідок надзвичайних подій:	85	10	85	10	Акт на списання
	основних засобів					
	інших необоротних матеріальних активів	85	11	85	11	
	нематеріальних активів	85	12	85	12	
	капітальних інвестицій	85	15	85	15	
	виробничих запасів	85	20	85	20	
	МПШ	85	22	85	22	
	виробничих витрат за виробництвом, що не дало продукції	85	23	85	23	
	браку	85	24	-	-	
	напівфабрикатів	85	25	-	-	
	готової продукції	85	26	85	26	
	сільськогосподарської продукції	85	27	-	-	
	товарів	85	28	-	-	
2	Нарахування за виконані роботи іншими підприємствами з ліквідації наслідків надзвичайних подій	85	63	-	-	Акт приймання-передачі робіт
3	Нарахування податку на прибуток	85	64	85	6416	Довідка бухгалтера

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Кореспонденція рахунків з обліку витрат від участі в капіталі та інших операційних витрат

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «ЕФ АЙ ЕМ РІЕЛТІ»	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1.	Відображення втрат від участі в капіталі	96	14	-	-
2.	Списання витрат на рахунки фінансових результатів діяльності підприємства	79	96	-	-
3.	Списання капітальних інвестицій (незавершеного будівництва)	97	15	-	-
4.	Списання довгострокової дебіторської заборгованості	97	16	-	-
5.	Списання інших необоротних активів	97	18	-	-
6.	Списання витрат виробництва	97	23	-	-
7.	Витрати від негативних курсових різниць за валютним рахунком	97	31	-	-
8.	Відображення дисконту за переказним векселем	97	34	-	-
9.	Відображено собівартість реалізованих поточних фінансових інвестицій	97	35	-	-
10.	Списання заборгованості дочірнього підприємства	97	68	-	-
11.	Списання дебетового сальдо на рахунок фінансових результатів	79	97	-	-

Джерело: сформовано автором за даними підприємства