

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ  
АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ»**

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

Сиваченко Ірини  
Іванівни

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
доцент

Муковіз Василь  
Степанович

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

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

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О. В. Фоміна  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 р.

**Завдання  
на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

**Сиваченко Ірині Іванівні**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік та оподаткування прибутку аудиторської компанії»

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

*Метою роботи є* удосконалення облікового забезпечення оподаткування прибутку для ефективного управління аудиторською компанією.

*Об'єкт дослідження* процес обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії.

*Предмет дослідження* сукупність теоретичних, організаційних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії.

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 АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ

1.1. Економічна сутність, класифікація та формування прибутку аудиторської компанії

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії

Висновки за розділом 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»

2.1. Фінансовий облік прибутку аудиторської компанії та узагальнення інформації у фінансовій звітності

2.2. Оподаткування прибутку аудиторської компанії та відображення у податковій звітності

2.3. Обліку прибутку аудиторської компанії за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку аудиторської компанії

3.2. Розробка методики та організації управлінського обліку прибутку аудиторської компанії на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»

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	18.11.2019 (ден.) 18.12.2019 (заоч.)	18.11.2019 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 «\_\_\_»\_\_\_\_\_ 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

Муковіз В.С.

9. Гарант освітньої програми

Король С.Я.

10. Завдання прийняв до виконання студент

Сиваченко І.І.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

---

---

---

---

---

---

---

---

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_

*(підпис, дата)*

Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

*(ПІБ, підпис, дата)*

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Сиваченко І.І. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми

Король С.Я.

Завідувач кафедри обліку та оподаткування

Фоміна О.В.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1. Економічна сутність, класифікація та формування прибутку аудиторської компанії.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Висновки за розділом 1 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ».....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1. Фінансовий облік прибутку аудиторської компанії та узагальнення інформації у фінансовій звітності .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2. Оподаткування прибутку аудиторської компанії та відображення у податковій звітності .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3. Облік прибутку аудиторської компанії за умов застосування інформаційних систем і технологій .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Висновки за розділом 2 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ».....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку аудиторської компанії.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2. Розробка методики та організації управлінського обліку прибутку аудиторської компанії на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
Висновки за розділом 3 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ВИСНОВКИ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

ДОДАТКИ.....**Error! Bookmark not defined.**

## ВСТУП

Сучасний світ змінюється дуже стрімко і не залишає шансів на успіх тим, хто не встигає за його зростаючим ритмом. Бізнес, який бажає не тільки залишатися на плаву, а й виходити на передові позиції, зобов'язаний постійно розвиватися, запроваджувати нові бізнес-моделі, відповідати нормативним вимогам, підтримувати технологічні інновації та давати відсіч кібератакам. Контролювати й усувати ризики бізнесу допомагають фірми, що надають аудиторські та консалтингові послуги [1]. Аудиторські компанії — це суб'єкти господарювання, які провадять свою діяльність з метою одержання прибутку.

За даними BusinessViews майже всі великі аудиторські компанії закінчили минулий рік вдало, тобто з прибутком. Збитки показала лише PWC — 75 мільйонів. А найбільший прибуток отримала компанія Deloitte — 47 мільйонів гривень. Найменший — «Актив-аудит» — 200 тисяч. Дохід De Visu за рік виріс аж на 272%, «Актив-аудит» — на 136%, «Українська аудиторська служба» — 130%, AC Crowe — 119%, RSM — 93%, Baker Tilly — 46% [2].

Враховуючи наведену динаміку, питання інформаційного забезпечення про діяльність аудиторських компаній для управління їх прибутковістю є досить актуальним. Зазначене, а також останні зміни в законодавстві, що регулює діяльність аудиторських фірм, визначило тему даної роботи.

Вивченню питань обліку формування та використання прибутку підприємства присвячені праці багатьох вчених, зокрема: І. А. Бланк, Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук, О. Є. Висока, С.Ф. Голов, Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова, Н. В. Прохар, В.І. Ратушна, В.В. Сопко, Н. М. Ткаченко, Ж.С. Труфіна, А.П. Шаповалова та ін. Високо оцінюючи значний доробок вчених з даної теми, питання обліку прибутку залишається актуальним, особливо щодо діяльності аудиторських компаній.

Враховуючи проведені вченими дослідження, варто зазначити актуальність на сьогодні питань, що висвітлені у даній роботі: формування та використання прибутку аудиторської компанії; оподаткування прибутку

аудиторської компанії та відображення у податковій звітності; методика та організація управлінського обліку прибутку аудиторської компанії.

*Науковою гіпотезою* роботи є очікування результату від ефективного управління аудиторською компанією завдяки удосконаленню облікового забезпечення оподаткування прибутку.

*Метою роботи* є удосконалення облікового забезпечення оподаткування прибутку для ефективного управління аудиторською компанією.

*Завданнями* випускної кваліфікаційної роботи є:

- обґрунтування економічної сутності, класифікації та порядку формування прибутку аудиторської компанії;
- визначення концептуальних засад обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії;
- розкриття положень фінансового обліку прибутку аудиторської компанії та узагальнення інформації у фінансовій звітності;
- визначення основних правил оподаткування прибутку аудиторської компанії та відображення у податковій звітності;
- аналіз організації обліку прибутку аудиторської компанії за умов застосування інформаційних систем і технологій;
- встановити напрями і заходи удосконалення обліку прибутку аудиторської компанії;
- розробити методику організації управлінського обліку прибутку аудиторської компанії на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери».

*Об'єкт дослідження* — процес обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії.

*Предмет дослідження* — сукупність теоретичних, організаційних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії.



*Методи дослідження*, що були використані у процесі проведення дослідження коефіцієнтний, табличний, факторний, порівняльний, монографічний, методи фінансової аналітики із застосуванням прийомів оцінки структури балансу, платоспроможності, ліквідності, аналізу коефіцієнтів і фінансових співвідношень, й інші.

*Інформаційною базою* дослідження послужила первинна документація, звітність підприємства ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» (база даних ВКР), нормативно-правові акти, закони України, дані Державної служби статистики України, наукові статті інших дослідників, спеціальна література з обраної теми, дослідження та спостереження вчених, що вивчали дане питання.

*Апробація*: окремі розділи були висвітлені у статті «Особливості обліку прибутку аудиторської компанії», яку опубліковано у збірнику наукових статей КНТЕУ, 2020 року.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ

#### 1.1. Економічна сутність, класифікація та формування прибутку аудиторської компанії

В умовах сучасних складних економічних відносин важливість прибутку підприємства є безумовною. На рис. 1.1 систематизовано основні чинники, що визначають роль прибутку в економіці країни.



Рис. 1.1 Значення прибутку в ринковій економіці

*Джерело: розроблено на основі [6, с. 172]*

З розвитком економічних відносин у світі сутність категорії «прибуток» трансформувалася. Результати дослідження, щодо сутності прибутку наведено в додатку Б.

Заслуговує на увагу визначення прибутку, що дає І. О. Бланк, який одним із перших в Україні використовує поняття співвідношення ризику і доходу у своєму визначенні прибутку (сучасна школа). На думку вченого, прибуток — це втілений в грошовій формі чистий дохід підприємця на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності та є різницею між сукупним доходом і сукупними витратами у процесі здійснення цієї діяльності [6].

Отже, прибуток у класичному розумінні — це різниця між ціною товару і витратами на виготовлення товару — його собівартістю. Саме таке розуміння прибутку закладене в усіх законодавчих актах України, крім законодавства про оподаткування прибутку.

Вчений економіст Поддєрьогін А. М. пов'язує виникнення прибутку з появою категорії «витрати». Він зазначає, що «прибуток — це частина додаткової вартості, створеної і реалізованої, готової до розподілу» [32]. Таким чином, наголошується на важливості процесу реалізації виробленого продукту за кошти. Отже, підходи щодо визначення економічного змісту прибутку є досить не однозначними і єдиного розуміння, щодо природи прибутку серед економістів немає.

Для цілей ефективного управління прибутком підприємства розрізняють такі види прибутку підприємства (табл. 1.1).

*Таблиця 1.1*

### Види прибутку підприємства

Вид прибутку	Визначення
Маржинальний прибуток	це різниця між чистим доходом підприємства та змінним витратами, пов'язаними з виробництвом реалізованої продукції (виконаних робіт, наданих послуг);
Валовий прибуток	обчислюється різниця між чистим доходом підприємства та виробничою собівартістю реалізованої ним продукції, яка, крім змінних витрат, включає ще й накладні виробничі витрати;
Операційний прибуток, або прибуток від операційної діяльності підприємства	являє собою різницю між валовим прибутком та постійними витратами підприємства, пов'язаними з його операційною діяльністю у звітному періоді;
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	визначається як алгебраїчна сума загального прибутку від операційної діяльності (який підприємство отримало від реалізації продукції, робіт, послуг) та доходів і втрат від іншої діяльності;
Прибуток від звичайної діяльності підприємства	визначається як різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податку з прибутку;
Чистий прибуток підприємства	визначається як алгебраїчна сума прибутку від звичайної діяльності, доходу, витрат та податку з прибутку від надзвичайної діяльності.

*Джерело: розроблено на основі [56]*

Економічна сутність прибутку розкривається в його функціях, серед яких [7]:

1. Оціночна функція (отриманий прибуток дозволяє оцінити ефективність господарської діяльності та якість управління нею);
2. Стимулююча функція (отриманий прибуток дозволяє проводити операційну та фінансову діяльність більш раціонально та ефективно задля отримання більшого прибутку);
3. Розподільча функція (прибуток використовується для фінансування різних сфер діяльності підприємства, а також сплати податків).

Прибуток підприємства формується під впливом різноманітних внутрішніх та зовнішніх факторів (чинників). До зовнішніх чинників варто віднести: економічні умови господарювання; місткість ринку; платоспроможний попит споживачів (рівень та динаміка попиту мають особливе значення); державне регулювання діяльності підприємств. До внутрішніх чинників належать: обсяг продукції, що випускається; собівартість виробництва; ціна продукції, що реалізується; асортимент продукції, що випускається тощо [7].

Джерелами формування загального прибутку аудиторської компанії є:

– прибуток від надання основних послуг (аудиторських, консалтингових, аутсорсингових послуг та ін.) підприємства, який є головним складником загального прибутку;

– прибуток від продажу майна, що не використовується підприємством.

Під формуванням прибутку розуміють його створення в процесі господарської діяльності підприємства. Управляти формуванням прибутку означає управляти обсягом реалізації продукції, тобто кількістю та ціною продукції, здійснювати діяльність з найменшими витратами. В процесі формування та використання прибутку виділяють [2]:

- валовий прибуток (збиток);
- фінансовий результат від операційної діяльності;
- фінансовий результат до оподаткування;

- чистий фінансовий результат;
- інший сукупний дохід до оподаткування; – інший сукупний дохід після оподаткування;
- сукупний дохід.

Існує бухгалтерський і економічний підхід до формування прибутку [10]. Відмінності між даними підходами зображені на рис. 1.2.

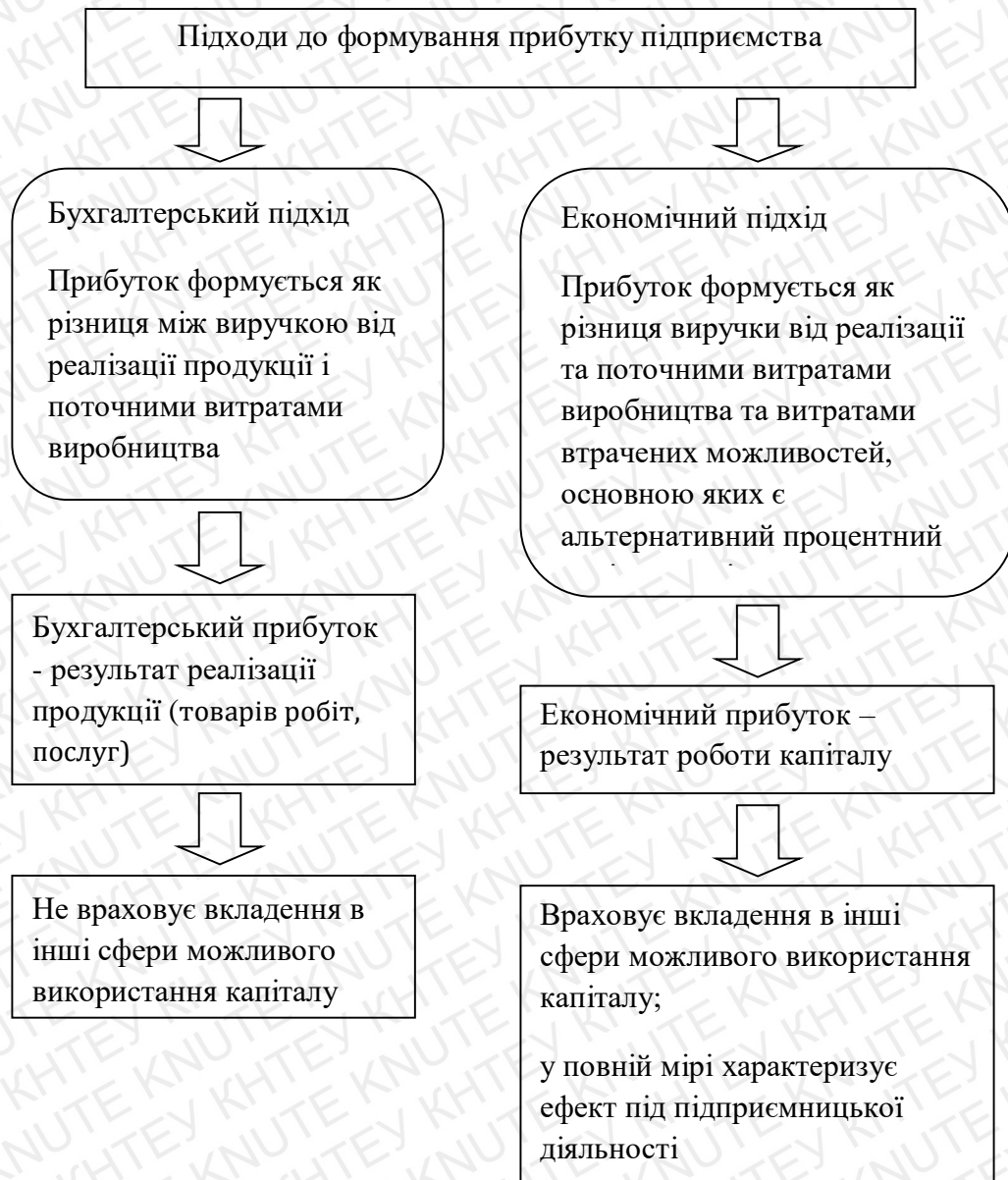


Рис. 1.2. Підходи до формування прибутку підприємства

Джерело: розроблено на основі [10]

Отже, під економічною сутністю податку на прибуток підприємств розуміють сукупність фінансових відносин між державою і платником

податків з приводу вилучення частини прибутку у прямій залежності від його розміру з метою формування фінансової бази держави для виконання останньою своїх соціально-економічних функцій. Визначення прибутку за міжнародними та національними нормативно-правовими документами наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

### Визначення поняття «прибуток»

Нормативний документ	Визначення
НП(С)БО 1 (п.3) [5]	Сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.
МСБО (Концептуальна основа п 4.60) [4]	Залишкова сума після вирахування витрат (що включає коригування збереження капіталу в разі необхідності) з доходу, а також як будь-яку величину, що перевищує суму, необхідну для збереження капіталу на початок періоду.

*Джерело: авторська розробка на основі [5, 4]*

Відповідно до ПКУ податок на прибуток – це прямий, загальнодержавний податок, який є основним бюджетоутворюючим податком [30, с. 630]. Платниками цього податку можуть бути як резиденти, так і нерезиденти.

Згідно ст. 134 Податкового кодексу України, об'єктом оподаткування визнається прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на податкові різниці [4].

Отже, існують різні підходи до формування прибутку підприємства: бухгалтерський підхід, який 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 [1].

Прибуток розраховується як різниця між валовою виручкою (без ПДВ та акцизу) і витратами на виробництво та реалізацію продукції.

Визначення прибутку включає два пункти:

1. правильно визначити доходи, які відносяться до звітнього періоду;
2. співвідношення певних витрат з доходами за період.

З визначення, наведеного в п. 3 НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», слідує, що бухгалтерські витрати (дохід) з податку на прибуток для аудиторських компаній (аналогічно як і для інших галузей) розраховують за формулою [45]:

$$В_{пп} = Н_{пп} + \Delta ВПЗ - \Delta ВПА \quad (1.1)$$

де,  $Н_{пп}$  – нарахування зобов'язань з податку на прибуток за звітний період,

$\Delta ВПЗ$  - зміна суми відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік (сальдо по Кт рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» на кінець звітнього періоду мінус сальдо по Кт рахунку 54 на кінець періоду).

$\Delta ВПА$  - зміна суми відстрочених податкових активів за звітний рік (сальдо по Дт рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» мінус сальдо по Дт рахунку 17 на кінець звітнього періоду).

Якщо в результаті розрахунку по формулі було отримано позитивний результат, мають місце витрати з податку на прибуток.

Отже, прибуток окрім економічної сутності має ще бухгалтерський аспект та податковий.

## **1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії**

Прибуток є однією із найважливіших економічних категорій. З одного боку, прибуток є одним із ключових параметрів, який визначає ефективність

діяльності суб'єкта господарювання, а з іншого — джерелом фінансових ресурсів для подальшого розвитку підприємства. Визначення прибутку аудиторської компанії впливає на управлінські рішення щодо подальшої аудиторської діяльності.

Усі нормативні документи, що регулюють питання обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності представлені п'ятьма рівнями на рис. 1.3.

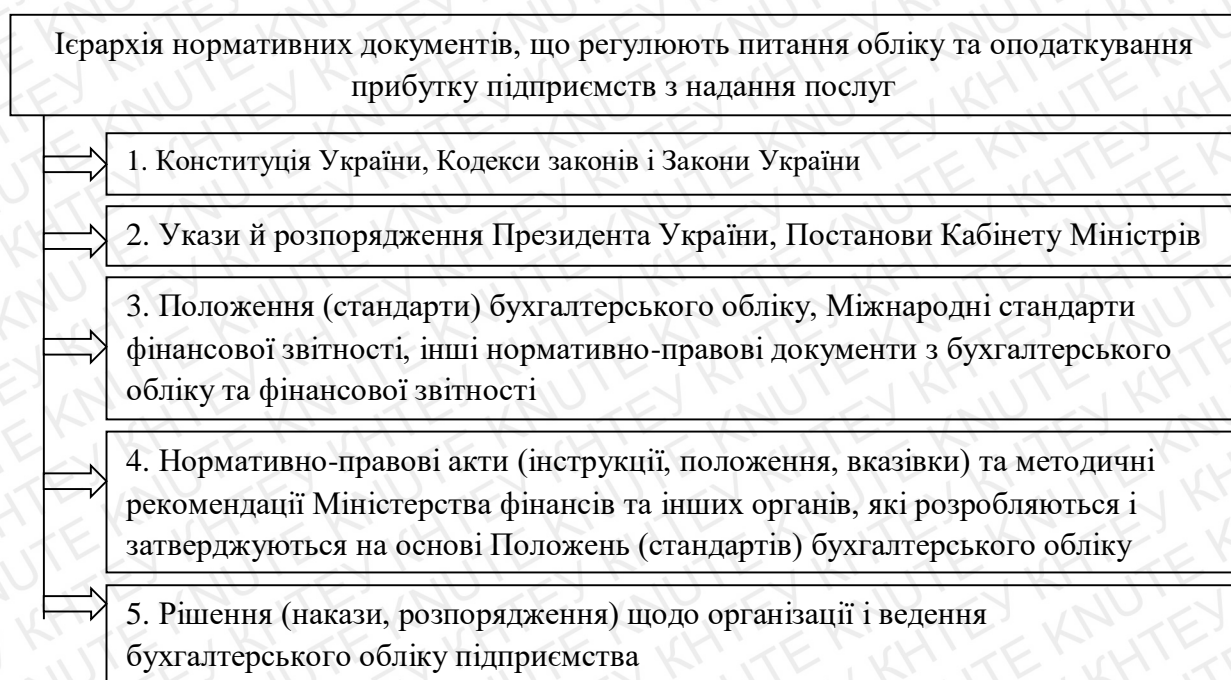


Рис. 1.3. Класифікація нормативних документів, що регулюють питання обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії

*Джерело: авторська розробка на основі [17, 54, 3, 4, 28, 57]*

На першому рівні знаходиться Конституція України, в якій визначена основа правової бази України, на якій будується діяльність всіх підприємств незалежно від форм власності, проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні. Використовується для забезпечення діяльності підприємства [17].

Нормативним документом, що регламентує загальні засади обліку прибутку підприємств є закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р., який визначає правові засади



регулювання, організації, ведення, бухгалтерського обліку та складання звітності в Україні. Він дає визначення активів та зобов'язань, розкриває мету та основні принципи бухгалтерського обліку та звітності [45].

Податкове регулювання формування прибутку підприємств з надання послуг здійснюється Податковим кодексом України, що визначає об'єкт оподаткування, платників податку, ставку податку на прибуток, а також методику його розрахунку [47].

Другим рівнем нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємств з надання послуг є укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку провадження господарської діяльності та правил господарського обслуговування на ринку споживчих товарів» від 15.06.2006 р. №833 визначає загальні умови провадження господарської діяльності, основні вимоги до господарської мережі, мережі закладів ресторанного господарства і господарського обслуговування громадян, які придбавають товари для власних побутових потреб у підприємств, установ, організацій незалежно від організаційно-правової форми і форм власності [50]. Наказ МФУ «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.1999 р. встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку прибутку, доходів та витрат.

На третьому рівні регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку підприємств з надання послуг знаходяться національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), які розроблені відповідно до міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прибуток — це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Від'ємний результат прибутку є збитком, який визначається як перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [3].

Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 1 «Подання фінансової звітності» загальний сукупний прибуток визначається як зміна у власному капіталі впродовж періоду у результаті операцій та інших подій за виключенням операцій із власниками, якщо останні діють відповідно до прав та обов'язків власників [4].

НП(С)БО 15 «Доходи», затверджене наказом МФУ від 29.11.1999 р. визначаються методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від реалізації та її розкриття в фінансовій звітності [48].

Методологічні основи формулювання в бухгалтерському обліку інформації про затрати товариства та розкриття якої в фінансовій звітності визначає НП(С)БО 16 «Витрати» [81].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма 2-мс) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

На сьогодні в Україні застосовуються як МСФЗ, так і НП(С)БО. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає поділ загального сукупного прибутку на елементи «прибутку або збитку» та «іншого сукупного прибутку» (рис. 1.4).

Прибуток або збиток є загальним доходом за вирахуванням витрат за винятком компонентів іншого сукупного прибутку. Інший сукупний прибуток містить статті доходів або витрат, які не визнані у прибутку або збитку, як вимагають або дозволяють інші Міжнародні стандарти фінансової звітності.

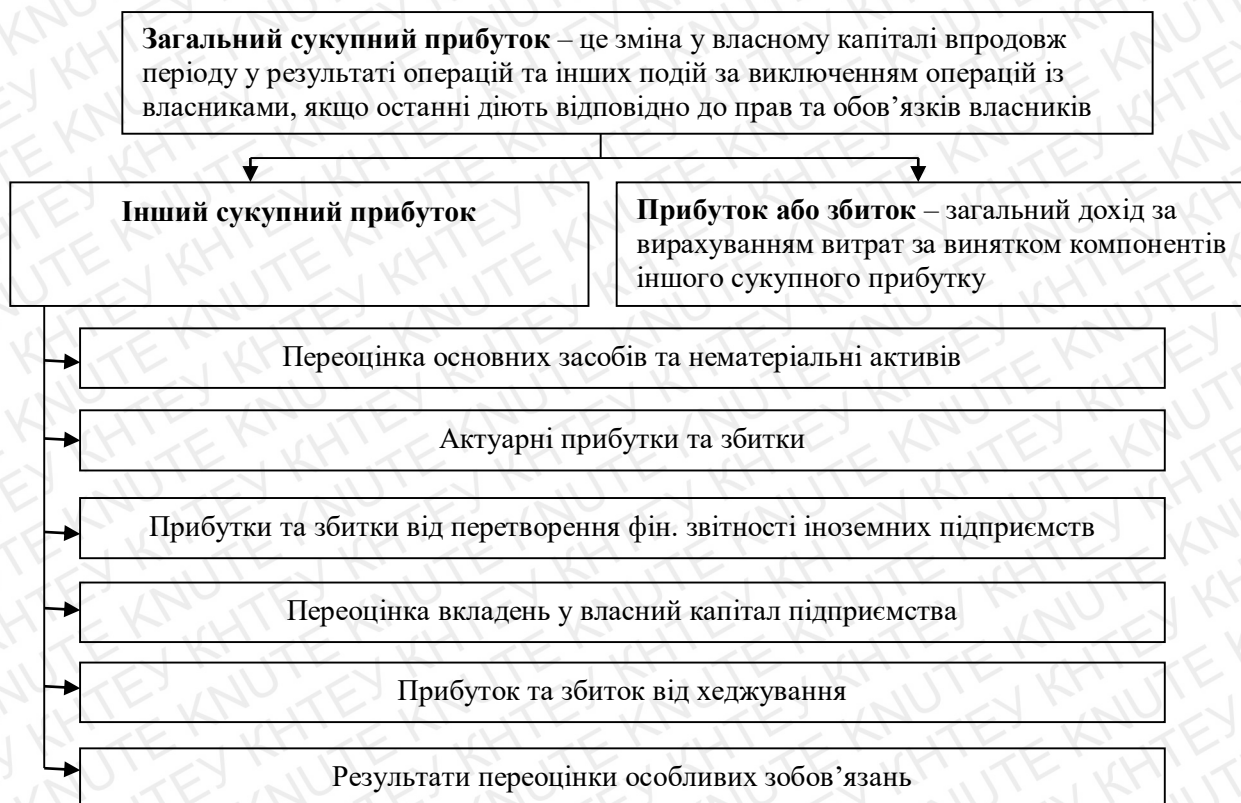


Рис. 1.4. Складові іншого сукупного прибутку

Джерело: розроблено на основі [4]

Порівняльний аналіз українських та міжнародних стандартів фінансової звітності показав, що у вітчизняних — визначення прибутку та збитку подаються окремо. Натомість МСБО 1 об'єднує ці поняття одним терміном та у більшій мірі деталізує, що на нашу думку є більш раціональним.

Четвертий рівень регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку підприємств з надання послуг включає методичні рекомендації, інструкції та вказівки. Зокрема, Інструкція застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух капіталу, активів, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств [28].

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011р. [51].

На п'ятому рівні, знаходяться накази та розпорядження. Згадаємо Наказ Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів №193, який затверджено Міністерством статистики України від 21.06.1999 [53].

Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємств з надання послуг визначені нормативно-правовими актами, які окреслюють межі можливої поведінки суб'єктів господарювання в сфері надання послуг. Взаємодія економічного та правового регулювання проявляється в тому, що підприємство при здійсненні обліку вибирає економічно доцільну для себе лінію поведінки, але при цьому воно змушене рахуватися з іншими суб'єктами господарювання, державою, суспільством.

### **Висновки за розділом 1**

Дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії обумовило виконання ряду завдань для досягнення поставленої в роботі мети, зокрема:

- з метою обґрунтування економічної сутності, класифікації та порядку формування прибутку аудиторської компанії встановлено, що вивченню питань обліку формування та використання прибутку підприємства присвячені праці багатьох вчених. Враховуючи проведені вченими дослідження, визначено актуальні на сьогодні питання, які висвітлені у випускній кваліфікаційній роботі: формування та використання прибутку аудиторської компанії; оподаткування прибутку аудиторської компанії та відображення у податковій звітності; методика та організація управлінського обліку прибутку аудиторської компанії. Зазначене дозволило здійснити удосконалення облікового забезпечення оподаткування прибутку для ефективного управління аудиторською компанією.
- проведено дослідження особливостей обліку прибутку аудиторських компаній для визначення концептуальних засад обліку та оподаткування прибутку аудиторської компанії дозволило зробити висновки, що як у

нормативних джерелах, так і в наукових не існує єдиного підходу до визначення поняття «прибуток». Порівняння визначення прибутку та збитку в українських та міжнародних стандартах фінансової звітності показало, що у вітчизняних стандартах ці поняття подаються окремо, тоді як міжнародні стандарти об'єднують ці поняття одним терміном та у більшій мірі деталізують їх за елементами.

## РОЗДІЛ 2

### СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»

#### 2.1. Фінансовий облік прибутку аудиторської компанії та узагальнення інформації у фінансовій звітності

Організація та ведення фінансового обліку прибутку аудиторської компанії є важливим аспектом в управлінні результатами діяльності підприємства, визначенні його фінансового стану, конкурентоспроможності та впливає на інші показники, які свідчать про ефективність функціонування компанії в цілому.

Відповідно до ст. 9 Закону про бухгалтерський облік [45], підставою для бухгалтерського обліку операцій з надання аудиторських послуг та визнання прибутку є первинний документ — акт про надання послуг, який фіксує факт здійснення господарської операції. На підприємстві ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» акти про надання послуг складаються під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо — безпосередньо після її закінчення.

Основні види документів, які використовуються на підприємстві ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» наведено у табл. 2.1.

Також на підприємстві ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» затверджено керівником та головним бухгалтером спеціальний порядок складання та надання первинних документів від операцій з надання консультаційних послуг. Відповідно до облікової політики підприємства, первинні та зведені облікові документи повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;

- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Таблиця 2.1

### Первинні документи для обліку прибутку від надання послуг

#### ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»

Назва первинного документа	Зміст первинного документа	Особливості використання на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»
1	2	3
Договір про надання послуг	Відображає основні умови надання послуг	На підприємстві використовуються два основні види договорів: <ul style="list-style-type: none"> <li>- надання послуг (коли підприємство надає разові послуги);</li> <li>- підяду (коли підприємство надає аудиторські послуги на постійній основі)</li> </ul>
Акт виконаних послуг	Відображає факт та вартість наданих послуг	На підприємстві використовуються два основні види актів наданих послуг: <ul style="list-style-type: none"> <li>- типовий акт наданих послуг (для договорів з надання послуг);</li> <li>- акт для договорів підяду (на відміну від типового акту там передбачено додаткові умови)</li> </ul>
Рахунок на сплату наданих послуг	Документ – платіжна вимога на оплати	На підприємстві рахунки виставляються клієнтам за умови необхідності внесення ними часткової передоплати за надані послуги
Касовий чек	Документ, що підтверджує проведення операції через РРО	На підприємстві форма фіскального чек відповідає вимогам фіскальної дисципліни та містить усі необхідні реквізити

*Джерело: авторська розробка на основі матеріалів з підприємства*

За правилами, визначеними як у національних, так і у міжнародних стандартах, протягом звітного періоду облік доходів і витрат ведеться на відповідних рахунках доходів і витрат, а в кінці звітного загальні суми доходів і витрат списуються на відповідні субрахунки.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, для обліку фінансових результатів призначено рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності» та 9 класу «Витрати діяльності», а також рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Рахунок 79 «Фінансові результати» 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 (непокриті збитки)».

Рахунок 79 «Фінансові результати» має такі субрахунки:

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

На рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку. За кредитом рахунку відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, за дебетом — збитки та використання прибутку.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» має такі субрахунки:

- 441 «Прибуток нерозподілений»;
- 442 «Непокриті збитки»,
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [2].

Підприємство щомісячно визначають фінансовий результат підприємства у певній послідовності (табл. 2.2).



Таблиця 2.2

**Визначення фінансового результату в бухгалтерському обліку**

Етап	Зміст етапу
1	Дані рахунків, на яких обліковуються доходи підприємства, отримані від операційної, фінансової і іншої діяльності, спочатку відображені на рахунках класу 7 «Доходи», списувались в кредит субрахунків 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» і 793 «Результат від іншої діяльності» рахунку 79 «Фінансові результати».
2	Дані рахунків, на яких обліковуються витрати підприємства від операційної, фінансової і іншої діяльності, узагальнені на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» та класу 8 «Витрати за елементами», списувались в дебет субрахунків 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» і 793 «Результат від іншої діяльності» рахунку 79 «Фінансові результати».
3	Шляхом порівняння дебетових і кредитових оборотів по субрахунках 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» і 793 «Результат від іншої діяльності», визначається сальдо по дебету або кредиту названих субрахунків.

*Джерело: авторська розробка на основі матеріалів з підприємства*

У разі, якщо визначали сальдо по кредиту цих субрахунків, то підприємство у звітному періоді отримало прибуток від операційної, фінансової і іншої діяльності відповідно. У свою чергу, отримане дебетове сальдо говорить про збитковість відповідних видів діяльності за звітний період.

## **2.2. Оподаткування прибутку аудиторської компанії та відображення у податковій звітності**

Окремо здійснюється облік податку на прибуток підприємства. Для цього в бухгалтерському обліку передбачено спеціальний рахунок 98 «Податки на прибуток» [15]. На цьому рахунку ведеться облік належної за даними бухгалтерського обліку суми податку на прибуток від звичайної діяльності та надзвичайних подій. За дебетом рахунка відображається нарахована сума податку на прибуток, за кредитом — включення до фінансових результатів на рахунку 79 «Фінансові результати». Рахунок 98 «Податок на прибуток» має субрахунки (табл. 2.3.).

Оскільки в Звіті про фінансові результати податки на прибуток від звичайної діяльності та надзвичайних подій показують окремими статтями, до цього рахунка передбачено два субрахунки: «Податок на прибуток від звичайної діяльності» та «Податок на прибуток від надзвичайних подій». При цьому слід мати на увазі, що витрати від надзвичайних подій відображаються у Звіті про фінансові результати за вирахуванням суми, на яку зменшується податок на прибуток від звичайної діяльності внаслідок цих витрат.

У кінці року сальдо рахунка 98 «Податки на прибуток» списується в дебет рахунка 79 «Фінансові результати». Після цього за даними рахунка 79 «Фінансові результати» визначається чистий фінансовий результат звітного періоду, який списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Таблиця 2.3

### Субрахунок рахунку 98 «Податок на прибуток»

Назва	Зміст
981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»	ведеться облік нарахованої суми податку на прибуток від звичайної діяльності, що визначається від прибутку, відображеного в бухгалтерському обліку.

*Джерело: авторська розробка*

Важливість точних і своєчасних розрахунків з податку на прибуток посилюється ще й тим, що Міністерством фінансів було затверджено окремий стандарт 17 «Податок на прибуток» [39]. В стандарті визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності. Стандарт застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності, які згідно з чинним законодавством платниками податку на прибуток, крім бюджетних установ [39]. Дуже важливим є те, що в цьому стандарті даються визначення окремих термінів, які використовуються при нарахуванні і сплаті податку на прибуток. До їх числа слід віднести: витрати (дохід) з податку на прибуток, відстрочений податковий актив, відстрочене податкове зобов'язання,

відстрочений податок на прибуток, обліковий прибуток (збиток), податковий прибуток (збиток), податкова база активу і зобов'язання, постійна різниця, поточний податок на прибуток, тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню, тимчасова різниця, що підлягає оподаткуванню.

Прийняття нового Плану рахунків, а також методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку, а також прийняття національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» створили сприятливі передумови для точнішого і повнішого визначення податкових зобов'язань перед бюджетом [39].

Порядок обліку нарахованої суми податку на прибуток показано на рис. 2.1.

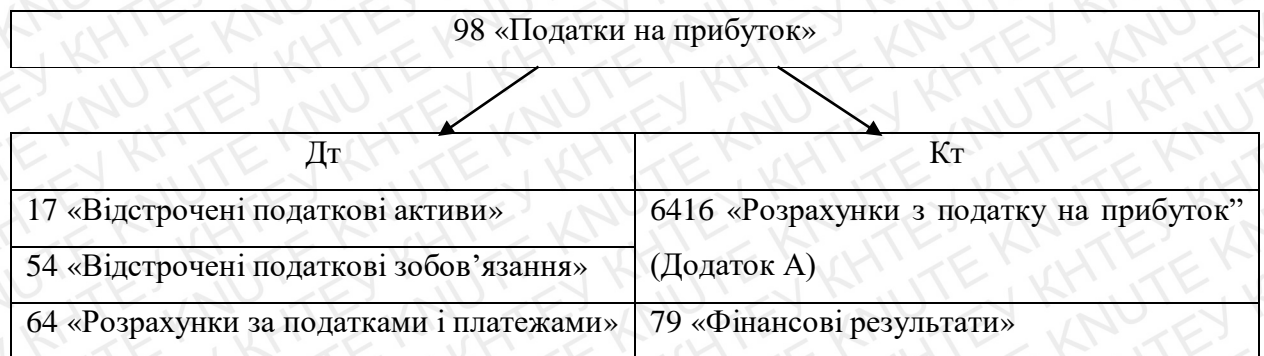


Рис. 2.1. Схема бухгалтерських проведення по рахунку 98 «Податок на прибуток»

*Джерело: розроблено на основі [39]*

Порядок визначення об'єкта оподаткування ґрунтується на принципах нарахування й відповідності доходів і витрат відповідного періоду, до якого для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Це одне з головних правил при формуванні декларації з податку на прибуток. Доходи і витрати в бухгалтерському обліку ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» визначаються відповідно до НП(С)БО 15 і 16 відповідно (табл. 2.4.).

Таблиця 2.4

**Об'єкти оподаткування податком на прибуток ТОВ «Аудиторська  
фірма «Єфімов та партнери»**

Об'єкти оподаткування	Прибуток, визначений шляхом зменшення доходів на собівартість реалізації та інші витрати
	Сума дивідендів, що фактично виплачується власникам корпоративних прав

Джерело: розроблено на основі [39]

У табл. 2.5. наведено відповідність обліку доходів і витрат на рахунках бухгалтерського обліку ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери». При визначенні доходів і витрат для оподаткування застосовуються норми ПКУ.

Таблиця 2.5

**Відповідність обліку доходів і витрат на рахунках бухгалтерського  
обліку ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»**

Співвідношення рахунків для обліку витрат і доходів звичайної діяльності
---



№	Рахунки витрат	№	Рахунки доходів
1	2	3	4
90	«Собівартість реалізації»	70	«Доходи від реалізації»
92	«Адміністративні витрати»		
93	«Витрати на збут»		
94	«Інші витрати операційної діяльності»	71	«Інший операційний дохід»
95	«Фінансові витрати»	73	«Інші фінансові доходи»

## Продовження табл. 2.5

1	2	3	4
96	«Втрати від участі в капіталі»	72	«Дохід від участі в капіталі»
97	«Інші витрати»	74	«Інші доходи»
98	«Податок на прибуток»		



Співвідношення рахунків для обліку витрат і доходів  
звичайної діяльності



Рахунок 79 «Фінансові результати»:  
791 «Результат операційної діяльності»  
792 «Результат фінансових операцій»  
793 «Результат іншої звичайної діяльності»

Джерело: розроблено на основі [39,34]

Платники податку на прибуток визначають базу оподаткування, беручи за основу бухгалтерський фінансовий результат плюс/мінус різниці. ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» відноситься до малого підприємства (дохід не перевищує 20 млн грн), тому вправі не застосовувати різниці. Підприємство звітує за формою декларації, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897, з урахуванням змін, унесених наказом від 19.10.2018 р. № 842.

Під час подання декларації з податку на прибуток підприємство разом із нею подає фінансову звітність (п. 46.2 ПКУ).

Остання є додатком до податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною. Затверджених правил заповнення декларації немає.

Деякі підказки наведено у виносках власне декларації. Для визначення річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), встановленого за правилами бухгалтерського обліку, розраховується сумарне значення таких показників. Значення якого відповідає сумі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), іншого операційного доходу, дохід від участі в капіталі, інші доходи Звіту про фінансові результати.

Таблиця 2.6

## Строки подання звітності за податками, внесками і зборами

Назва податку, внеску збору	Назва звіту	Базовий звітний період	Звітність	
			Строк подання звітності, днів після звітного періоду	Підстава
1	2	3	4	5
Податок на прибуток	Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (Додаток З)	Рік	60	п.п. 49.18.3 ПКУ
Податок на додану вартість	Податкова декларація з податку на додану вартість (Додаток И)	Місяць	20	п.п. 49.18.1 ПКУ
Земельний податок	Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) (Додаток К)	Рік	До 20.02	п. 286.2 ПКУ
ПДФО	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) (Додаток Л)	Квартал	40	п. 176.2 ПКУ
Військовий збір				
	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства Баланс (форма № 1-м), Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) (Додаток М)	Рік	60	п.п. 49.18.3 ПКУ
Податок на майно	Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (Додаток Н)	Рік	19.02	
ЄСВ	Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, Компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів, Додаток 4 (Додаток И)	Місяць	20	

Джерело: розроблено на основі [42]

Отже, для заповнення рядка 01 декларації ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери», як мале підприємство, що звітує за формами 2-м, бере суму із рядка 2280. Декларація заповнюється в гривнях, але форма 2-м

заповнюється в тис. грн. Тож із цих рядків фінансової звітності треба взяти суму в гривнях іще до округлення, та саме її записати в рядок 01 декларації. Дані для заповнення рядка 02 декларації слід брати з рядка 2290, Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності. Про відмову від застосування різниць вони зазначають у декларації в окремому полі. Рядок 03: Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України декларації не заповнюється. Рядок 04: Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) в нашому випадку дорівнює значенню рядка 02. Рядок 05: Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (Фактично звільнення від оподаткування в 2018 році передбачено лише для підприємств й організацій, заснованих громадськими організаціями інвалідів, та щодо Чорнобильської АЕС і перетворення об'єкта «Укриття», а також для літакобудування (п. 142.1, п. 41 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ). Рядок 06: Податок на прибуток. Розраховується податок на прибуток як значення рядка 02 перемножене на ставку податку.

ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток, ділить на:

- 1) дохід від операційної діяльності, до якого, відповідно до п. 135.4 ПКУ, входять доходи від реалізації наданих послуг;
- 2) інші доходи, до яких входять:
  - доходи від реалізації необоротних матеріальних активів, майнових комплексів, оборотних активів;
  - інші доходи платника податку за звітний податковий період.

Крім доходів, що входять до об'єкта оподаткування, ПКУ визначає доходи, що не входять до об'єкта оподаткування, не відображаються у декларації з податку на прибуток.

Такі доходи визначені ст. 136:

- суми попередньої оплати й авансів, отримані в рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг;
- суми ПДВ, нарахованого на вартість продажу товарів (робіт, послуг), які отримані/нараховані платником ПДВ, за винятком випадків, коли підприємство-продавець не є платником ПДВ;
- суми коштів у частині надміру сплачених податків і зборів, що повертаються або мають бути повернені платникові податку з бюджетів, якщо такі суми не були внесені до складу витрат; інші доходи

Доходи, що не входять до об'єкта оподаткування податком на прибуток, у декларації не відображаються. Порядок обчислення податку на прибуток регулюється ст. 152 ПКУ. Податок нараховується платником самостійно за визначеною ставкою від податкової бази.

Податок на прибуток ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» розраховується і подається Податкова декларація податку на прибуток один раз на календарний рік.

### **2.3. Облік прибутку аудиторської компанії за умов застосування інформаційних систем і технологій**

Формування прибутку на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» здійснюється в програмному продукті 1С Бухгалтерія 8.2, що відбувається шляхом закриття періоду. Документ «Закриття місяця» представляє собою перелік бухгалтерських та податкових регламентних операцій. Закриття періоду розділене на кілька окремих блоків:

- зміна та внесення коригувань у вартість номенклатури (наприклад, розрахунок собівартості та інше);
- «розрахунок часток списання непрямих витрат», а також можливість додатково обробляти рахунки витрат;



- можливість закрити рахунок 44 «витрати обігу» (закривати можна за непокритими збитками, нерозподіленого прибутку, при використанні у звітному періоді про прибуток);
- можливість проводити розрахунки податку на прибуток, а також виконання дій для закриття рахунків фінансових результатів (це рахунки 91, 90).

Щоб коректно закрити період у програмі, необхідно виконати ряд дій.

Кожна бухгалтерська операція повинна бути виконана не рідше одного разу на місяць, кожна податкова операція — не рідше одного разу в квартал. Створюючи документ, встановіть позначки у відповідних полях, які саме операції необхідно зробити. Послідовність виконання операцій важлива, тому при створенні декількох документів в одному періоді, необхідно дотримуватися порядку операцій.

Почнемо з того, що ви, перебуваючи на робочому столі конфігурації, перейдіть в розділ під «Облік, податки, звітність» (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Діалогове вікно «Облік, податки, звітність»

У підрозділі «Закриття періоду» необхідно знайти гіперпосилання. Вона називається «Закриття місяця» (рис. 2.3).

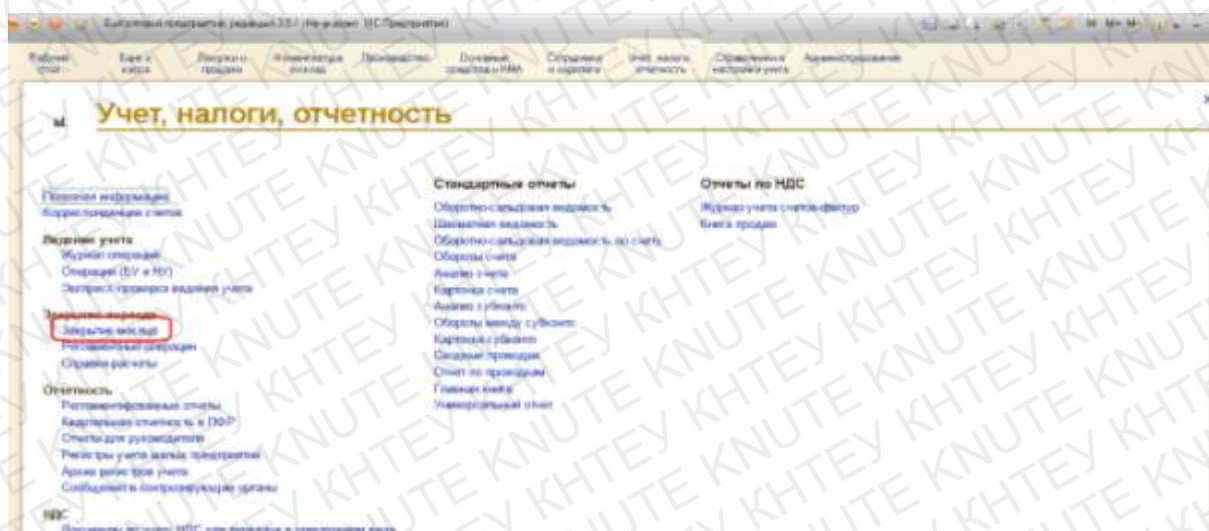


Рис. 2.3. Діалогове вікно «Закриття місяця»

У випадяючому списку буде перелік місяців в році, серед яких і потрібно вибрати необхідний (за який буде проводитися розрахунок) (рис. 2.4). Хоча звітним періодом є рік та квартали, для коректної роботи програмного продукту закриття періоду необхідно здійснювати щомісяця.

Після виконання зазначених дій загальний передбачуваний список всіх доступних дій зникне. Система самостійно виведе список конкретних опцій, які можна застосувати до виділеного вами місяця.



Рис. 2.4. Діалогове вікно вибору періоду формування звітності

Щоб перевірити, чи правильно виконані всі операції по закриттю місяця, потрібно подивитися на їх колір. Якщо в програмі надписи виділено зеленим

кольором (рис. 2.5), це означає, що закриття періоду здійснено правильно і без помилок.

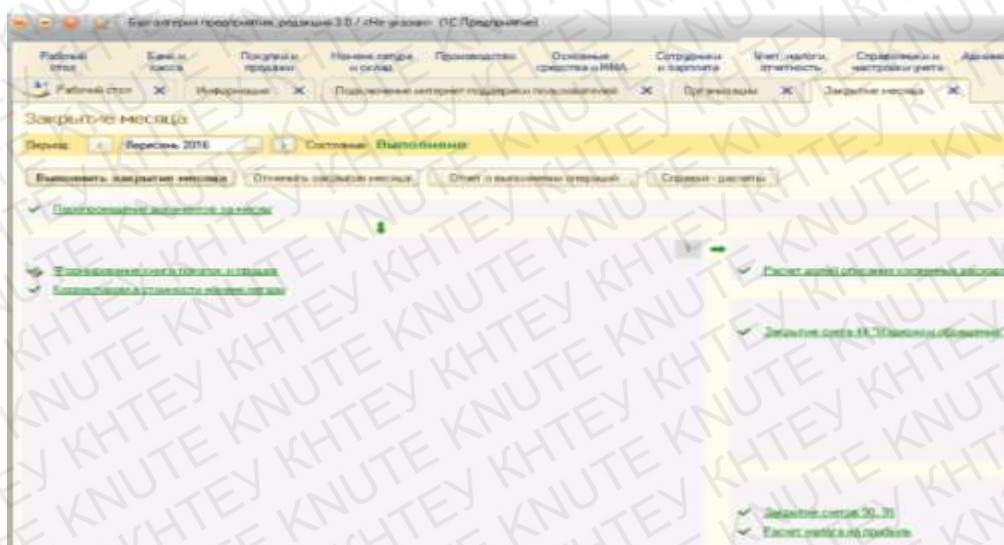


Рис. 2.5. Діалогове вікно завершення закриття періоду

Для забезпечення додаткових можливостей аналізу всіх наявних в інформаційній базі даних прикладне рішення містить універсальні звіти, що дозволяють вивести у вигляді таблиці зокрема наповнення будь-якого довідника і дані документів.

Протягом 2018-2019 рр. було випущено ряд рішень для автоматизації бізнесу під торговою маркою BAS: BAS Документообіг КОРП, BAS Управління торгівлею, BAS Роздрібна торгівля, BAS Бухгалтерія ПРОФ. При цьому користувачам аналогічних рішень 1С:Підприємства було надане право безкоштовного переходу на нові продукти за наявності діючого договору ІТС. ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» планує перехід на програмний продукт BAS Бухгалтерія ПРОФ. Обидва програмних продукти дають можливість автоматизувати кілька компаній. Це можна робити в єдиній базі даних або для кожного підприємства створити окрему. Загальна інформаційне поле корисно, коли господарська діяльність організацій тісно пов'язана між собою.

Функціональні можливості програм BAS Бухгалтерія ПРОФ і 1С Бухгалтерія схожі. Основна їхня відмінність це більш широкі можливості BAS Бухгалтерія КОРП в контексті управління персоналом.

## **Висновки за розділом 2**

Відповідно до національного положення стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прибуток — це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Від'ємний результат прибутку є збитком, який визначається як перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» має такі субрахунки:

- 441 «Прибуток нерозподілений»;
- 442 «Непокриті збитки»;
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Для відображення порядку формування прибутку до оподаткування призначений рахунок 79 «Фінансові результати». На цьому рахунку відображаються доходи і витрати підприємства звітного періоду для подальшого нарахування податку на прибуток підприємства чи автоматичного списання збитку підприємства звітного періоду до рахунку 442 «Непокриті збитки».

Формування прибутку на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» здійснюється в програмному продукті 1С Бухгалтерія 8.2. Прибуток формується шляхом закриття періоду. Документ «Закриття місяця» представляє собою перелік бухгалтерських та податкових регламентних операцій.

## РОЗДІЛ 3

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»

#### 3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку аудиторської компанії

Окрім аудиту фінансової звітності аудиторська фірма може надавати такі неаудиторські послуги:

- складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
- послуги з оцінки;
- послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб [10].

Визначення результату від основної діяльності аудиторської компанії впливає на прийняття рішень про доцільність надання того чи іншого виду

послуг. Враховуючи, що даний результат формує найбільшу питому вагу загального чистого прибутку/збитку вважаємо доцільним виокремлювати результати основної діяльності окремим субрахунком та статтею у звітній формі про результати діяльності та формувати внутрішньогосподарський звіт про фінансові результати, що надасть такі переваги як:

- забезпечення аналітичного відділу уже згрупованою інформацією про фінансові результати за кожним видом діяльності, наданою послугою, проектом;
- можливість проаналізувати неефективні види аудиторських та інших послуг та визначити причини;
- вдало організований аналітичний облік дозволяє оперативно реагувати на зміну показників, тобто підвищення релевантності інформації.

Управління прибутком передбачає розроблення та прийняття управлінських рішень за усіма аспектами його формування, розподілу та використання.

Отже, управління прибутком — це процес розроблення і прийняття рішень з питань формування, розподілу і використання прибутку на підприємстві з метою забезпечення максимізації добробуту власників підприємства в поточному та перспективному періодах [1].

Базуючись на загальних положеннях управління прибутком підприємства можна визначити основні завдання управління прибутком аудиторської компанії:

- оцінювання прибутковості діяльності аудиторської компанії;
- визначення підприємницького ризику;
- забезпечення максимізації розміру прибутку в межах можливостей ресурсного потенціалу аудиторської компанії та обмежень ринкової кон'юнктури;
- забезпечення оптимальної пропорційності між рівнем прибутку та допустимим рівнем ризику;

- забезпечення виплати високого рівня доходу власникам аудиторської компанії;
- забезпечення формування достатнього обсягу фінансових ресурсів за рахунок прибутку відповідно до завдань розвитку аудиторської компанії в довгостроковому періоді;
- забезпечення постійного зростання ринкової вартості аудиторської компанії;
- виявлення резервів збільшення прибутку за рахунок аудиторської та іншої діяльності, інвестиційних і фінансових операцій;
- зміцнення конкурентних позицій аудиторської компанії за рахунок підвищення ефективності розподілу і використання прибутку [10, 11].

Для забезпечення виконання завдань управління прибутком необхідна детальна інформація про доходи аудиторської компанії та прибуток, що можливо забезпечити організацією аналітичного обліку доходів і фінансових результатів. Аналітичний облік доходів від реалізації необхідно організувати за видами (групами) аудиторських послуг, проектами, регіонами та/або іншими напрямками, визначеними аудиторською компанією. Розрізи аналітичного обліку інших операційних доходів, доходів від фінансової та інвестиційної діяльності визначаються залежно від видів доходів. Аналітичний облік фінансових результатів впливає на прийняття рішень ще на етапі формування прибутку аудиторської компанії.

### 3.2. Розробка методики та організації управлінського обліку прибутку аудиторської компанії на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»

Інформації лише у розрізі доходів від реалізації продукції недостатньо для повноцінного аналізу. Для підприємства важливими є аналітичні дані, тому пропонуємо впровадити в практичну діяльність досліджуваного підприємства аналітичну відомість обліку доходів, що розроблена із врахуванням інформаційних потреб підприємства ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

#### Відомість обліку доходів за основною діяльністю ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»

Стаття доходів	Клієнт, договір	Вартість робіт, грн	Обсяг виконаних робіт, %	Відповідальний виконавець, ПІП	Дедлайн, д.м.р.	Примітки
Доходи від надання аудиторських послуг	№20/20	12000	100	Лапко С.А.	01.09.2020	
Доходи від надання консалтингових послуг	№20/21	10000	100	Зариця О.О	15.08.2020	
Доходи від надання аутсорсингових послуг	№20/22	25000	50	Зариця О.О	31.12.2020	
Доходи від надання послуг з оцінки	№20/23	10000	100	Левченко Л.А.	25.11.2020	
Доходи від надання інших послуг	№20/24	5000	100	Лапко С.А	12.12.2020	
...						
Доходи від реалізації послуг	№20/86	14000	100	Олишів В.Р.	10.10.2020	

Джерело: авторська розробка



У запропонованій відомості окрім статей доходів є наступні показники:

- клієнт, договір – дозволяє максимально деталізувати статті доходів за послугами та клієнтами;
- вартість робіт – вартість послуги, визначена у договорі;
- обсяг виконаних робіт – обсяг наданих послуг у відсотках на момент складання звіту;
- відповідальний виконавець – особа, яка фактично виконує дані послуги та є відповідальною за виконання умов договору;
- дедлайн – кінцева дата надання послуги відповідно до договору;

У примітках зазначаються важливі зміни, відхилення, доповнення чи роз'яснення за кожною послугою.

Інформація, представлена у запропонованому нами звіті, дозволяє отримати максимально детальну інформацію щодо отриманих доходів та результатів діяльності залучених до роботи працівників.

Таблиця 3.2

**Відомість обліку витрат за основною діяльністю ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»**

Стаття доходів	Види робіт	Вартість робіт, грн	Обсяг виконаних робіт, %	Сума, грн	Відповідальний виконавець, ПІП	Примітки
1	2	3	4	5	6	7
<b>Аудиторські послуги</b>						
Прямі витрати на виконання замовлення (надання послуг)	Аудит ТОВ «АВК»	12000	100	6000	Лапко С.А.	
Витрати на супровід послуг (непрямі витрати)	-	-	-	-	-	-
Витрати за аудиторськими послугами		-		-	-	-

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4	5	6	7
Консалтингові послуги						
Прямі витрати на виконання замовлення (надання послуг)	Консультація ТОВ «Зевс»	10000	100	2000	Зариця О.О	
Аутсорсингові послуги						
...						
Інші операційні витрати	відрядження	-	-	600	Лапко С.А.	
Витрати операційної діяльності						

*Джерело: авторська розробка*

Відомість обліку витрат за основною діяльністю ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» (табл. 3.2) включає в себе наступні показники:

- прямі витрати на виконання замовлення (надання послуг) – це всі витрати, які понесено аудиторською компанією на виконання лише конкретного замовлення (оплата праці, відрядження, інші прямі затрати);
- витрати на супровід послуг (непрямі витрати) включають в себе всі непрямі витрати, які будуть розподілені між усіма видами робіт аудиторської компанії (маркетингові витрати, дозволи, страхування та інші витрати).

Варто зазначити, що всі витрати, як прямі, так і непрямі необхідно представляти у звіті у розрізі послуг аудиторської компанії.

Аудиторські послуги, консалтингові послуги, аутсорсингові послуги та інші. Така деталізація дозволить вирішити ряд завдань одночасно:

- аналізувати витрати в розрізі послуг аудиторської діяльності;
- визначати маржу кожної окремої послуги;
- відслідковувати відповідність витрат затвердженому кошторису;
- приймати оперативні управлінські рішення щодо оптимізації витрат як за видами робіт, окремими замовленнями, так і по підприємству в цілому;

- оперативно співставляти понесені витрати з одержаними (очікуваними) доходами підприємства для визначення прибутку/збитку від кожного виду діяльності.

Для обліку формування та розподілу прибутку для ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» запропоновано відомість обліку формування прибутку за видами діяльності (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**Відомість обліку формування прибутку за видами діяльності ТОВ  
«Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»**

Види діяльності	Доходи	Витрати	Прибуток/Збиток
Результат основної діяльності, в т.ч.			
- від надання аудиторських послуг	12000	6000	6000
- від надання консалтингових послуг	10000	2000	8000
- від надання аутсорсингових послуг	25000	18000	7000
- від надання послуг з оцінки	10000	5000	5000
- від надання інших послуг	5000	3000	2000
Результат від іншої операційної діяльності	5000	2000	3000
Результат від іншої звичайної діяльності	14000	10000	4000
Всього	81000	46000	35000

*Джерело: авторська розробка*

Відомість обліку формування прибутку за видами діяльності ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» дозволить систематизувати облік формування прибутку за видами діяльності, що значно полегшить аналіз діяльності підприємства та спростить пошук слабких місць.

### **Висновки за розділом 3**

З метою удосконалення обліку прибутку аудиторської компанії було вирішені поставлені у вступі завдання.

Вивчення особливостей діяльності аудиторських компаній, а особливо досліджуваного підприємства ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери» дозволило встановити напрями удосконалення обліку прибутку аудиторської компанії та розробити конкретні заходи.

Розроблено методику організації управлінського обліку прибутку аудиторської компанії на ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери». Основними пропозиціями є розроблені та запропоновані відомості аналітичного обліку: Відомість обліку доходів за основною діяльністю, Відомість обліку витрат за основною діяльністю, Відомість обліку формування прибутку за видами діяльності ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери». Застосування цих документів дозволить аналізувати витрати в розрізі послуг аудиторської діяльності; визначати маржу кожної окремої послуги; відслідковувати відповідність витрат затвердженому кошторису; приймати оперативні управлінські рішення щодо оптимізації витрат як за видами робіт, окремими замовленнями, так і по підприємству в цілому; оперативно співставляти понесені витрати з одержаними (очікуваними) доходами підприємства для визначення прибутку/збитку від кожного виду діяльності. Перспективними напрямками подальших досліджень є розробка методики розкриття інформації про прибуток підприємства у Звіті про управління для цілей стратегічного розвитку аудиторської компанії.

## ВИСНОВКИ

Вивченню питань обліку формування та використання прибутку підприємства присвячені праці багатьох вчених. Враховуючи проведені вченими дослідження, визначено актуальні на сьогодні питання, які висвітлені у випускній кваліфікаційній роботі: формування та використання прибутку аудиторської компанії; оподаткування прибутку аудиторської компанії та відображення у податковій звітності; методика та організація управлінського обліку прибутку аудиторської компанії. Зазначене дозволило здійснити удосконалення облікового забезпечення оподаткування прибутку для ефективного управління аудиторською компанією.

Проведене дослідження особливостей обліку прибутку аудиторських компаній дозволило зробити висновки, що як у нормативних джерелах, так і в наукових не існує єдиного підходу до визначення поняття «прибуток». Порівняння визначення прибутку та збитку в українських та міжнародних стандартах фінансової звітності показало, що у вітчизняних стандартах ці поняття подаються окремо, тоді як міжнародні стандарти об'єднують ці поняття одним терміном та у більшій мірі деталізує їх за елементами.

Відповідно до національного положення стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прибуток — це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Від'ємний результат прибутку є збитком, який визначається як перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» загальний сукупний прибуток визначається як зміна у власному капіталі впродовж періоду у результаті операцій та інших подій за виключенням операцій із власниками, якщо останні діють відповідно до прав та обов'язків власників.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає поділ загального сукупного прибутку на елементи «прибутку або збитку» та «іншого сукупного прибутку».

Для відображення в бухгалтерському обліку прибутку підприємства застосовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має субрахунки, що дозволяють накопичувати інформацію в розрізі прибутків та збитків звітного періоду:

- 441 «Прибуток нерозподілений»;
- 442 «Непокриті збитки»;
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» не призначений для відображення порядку формування прибутку до оподаткування. На рахунку 79 «Фінансові результати» формуються доходи і витрати підприємства (згідно з НП(С)БО 15 «Дохід» і НП(С)БО 16 «Витрати») звітного періоду для подальшого нарахування податку на прибуток підприємства чи автоматичного списання збитку підприємства звітного періоду до рахунку 442 «Непокриті збитки». Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства (наприклад, операційна, фінансова) із періодичністю, установленю в обліковій політиці (місяць, квартал, рік). 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 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». В кінці звітного періоду рахунок 79 «Фінансові результати» закривається:

- при отриманні прибутку:
  - Дт 98 Кт 641 – нараховано податок на прибуток;
  - Дт 79 Кт 98 – віднесено податок на прибуток до зменшення прибутку до оподаткування;
  - Дт 79 Кт 441 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток).

- при отриманні збитку:
  - Дт 442 Кт 79 – визначено чистий фінансовий результат підприємства (нерозподілений прибуток) [5].

Розподіл прибутку аудиторської компанії передбачає розробку політики розподілу прибутку, де зазначається загальна стратегія розвитку підприємства, необхідний обсяг інвестиційних вкладень, заходи підвищення ринкової вартості компанії, реалізація матеріальних інтересів персоналу та власників.

Розподіл прибутку передбачає формування відповідних фондів за напрямками визначеними законодавчо як обов'язкові та напрямками, передбаченими установчими документами підприємства.

Аналітичний облік на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)» здійснюється за напрямками використання нерозподіленого прибутку.

Основними напрямками використання нерозподіленого прибутку є:

- для нарахування та виплати дивідендів;
- для створення резервного капіталу;
- на збільшення статутного капіталу акціонерного товариства за рахунок реінвестиції дивідендів.

Оцінка сучасного стану організації та методики обліку прибутку на аудиторських компаніях сприяла виявленню галузевих особливостей, які впливають на формування прибутку та потребують деталізації доходів і витрат за видами діяльності аудиторської компанії. Для деталізації інформації розроблені та запропоновані відомості аналітичного обліку: Відомість обліку доходів за основною діяльністю, Відомість обліку витрат за основною діяльністю, Відомість обліку формування прибутку за видами діяльності ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери».

Перспективними напрямками подальших досліджень є розробка методики розкриття інформації про прибуток підприємства у Звіті про управління для цілей стратегічного розвитку аудиторської компанії.

## СПИСОК ВИКОРИСТАРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безручук С.В. Договір про надання послуг з бухгалтерського обліку: проблеми формування змісту / С.В. Безручук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2016р. №3. С. 182-186
2. Білова Н. Знижки та розпродажі: правила відображення в обліку / Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік. 2014 р. № 87. С. 19–22
3. Білоусова І. Проблеми впровадження системи фінансового обліку контролю на підприємствах з використанням сучасних програмних продуктів / І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. 2014р. №5. С. 30-34
4. Брік С.В. Особливості фінансового обліку та аудиту деяких нестандартних операцій у ресторанному бізнесі / С.В. Брік // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2017. №12. С. 175-179
5. Бутинець Т.А. Виявлення відхилень, умов та причин їх виникнення / Т.А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. 2010р. №3(53). С.7-12
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищ. навч. закладів. – 6-те вид., доп. і перероб / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2013 р. с. 321
7. Вакуленко О.М. Ресторанний бізнес: специфіка обліку за НП(С)БО / О.М. Вакуленко // Дебет-Кредит. 2015р. №2 . С. 25-31
8. Верига Ю. А. Особливості фінансового обліку витрат в господарських підприємствах споживчої кооперації / Ю. А. Верша., Н. В. Фірсова // Фінанси, облік і аудит: зб. наук, праць / відп. ред. В. Г. Лінник. - К.: КНЕУ. 2012р. С. 105-112
9. Вістяка Т. Фінансовий контролінг в системі управління підприємством / Т. Вістяка // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. 2014р. № 1. С. 68-70



10. Высочин И.В. Управление товарооборотом в системе экономического управления предприятием розничной торговли / И.В. Высочин // Экономика и предпринимательство. 2013р. № 3 (32). С. 258-264
11. Голов С.Ф., та ін. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: Практик. Посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2013р. с. 289
12. Гончарук О.В., Кныш М.И., Шопенко Д.В. Управление финансами на предприятии. Учебное пособие. – Х.: Дмитрий буланин, 2002 р. 264 с.
13. Гранина Вікторія «Бизнес-Нострадамусы» // Український діловий тижневик «Контракты», 28.07.2003р. № 30. URL: <http://kontrakty.com.ua/show/rus/article/10/302003370.html>
14. Грек Г. Продажа товаров транзитом / Г. Грек, З. Романова // Бухгалтерия. 2012 р. № 28. URL: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300>
15. Грек Г. Учет товаров в торговле/ Г. Грек, З. Романова// Бухгалтерия. – 2013 р. № 28. URL: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300>
16. Домбик О. М. Облік доходів і результатів діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу / П. О. Куцик, О. М. Домбик // Бухгалтерський облік і аудит : наук.-практ. журнал. 2016р. № 1. С. 26-32
17. Дроздова О.Г. Бухгалтерський облік і контроль руху товарів: організація і методика: автореф. дис. на здобуття наук. ступ. к.е.н. за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / О.Г. Дроздова. – Житомир, 2013 р. 21с.
18. Дроздова О.Г. Особливості організації та здійснення внутрішнього контролю на комісійних господарських підприємствах / О.Г. Дроздова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2012 р. №4. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo\\_2013\\_2\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2013_2_6)
19. Загородній А.Г., та ін. Фінансовий словник. - 4-те вид., випр. та доп. / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Т.С. Смовженко. - К.: Т-во «Знання», КОО; Львів: Вид-во Львів, банк, ін-ту НБУ, 2013р. 427с.

20. Зарубин С. Оперативный контроллинг / С. Зарубин // Журнал «Финансовый директор», 2012р. №7. URL: <http://www.management.com.ua/finance/fin092.html>
21. Захарченко В.О., та ін. Систематизація методів оцінки фінансового стану підприємства / В.О. Захарченко, С. І.Счасна // Фінанси України. 2012р. №1. с. 137-144
22. Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. 2013р. № 2 (64). С. 56-62
23. Іваненко В.О. Облік реалізації товарів торговельного підприємства / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. 2014 р. №5. С. 42-48
24. Івченко Л. В. Удосконалення обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі / Л. В. Івченко // Економічний вісник НГУ. 2007р. № 2. С. 71–75
25. Іллюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на господарських підприємствах / Н.П. Іллюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень. 2014р. № 2 (53). С. 61-64
26. Інструкція застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2008р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
27. Козін С.В. Організаційна система мережі підприємства / С.В. Козін // Маркетинг в Україні. 2013р. № 3. с. 26-30
28. Квартальна декларація з податку на прибуток 2018р.: заповнення основної частини // Податкова звітність – URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7183-deklaratsya-z-podatku-na-pributok-za-kvartal-2018-roku-zapovnennya-osnovno-chastini>
29. Килимнюк В. Еволюція контролінгу. Його місце і роль в економіці підприємства / В.Килимнюк // Економіка підприємств. 2012р. №1. с. 47-49

30. Кислий В.М. Логістика: теорія та практика: навч. посіб. / В.М. Кислий, О.А. Біловодська, О.М. Олефіренко. К.: Центр учбової літератури, 2010р. 360 с.
31. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту. Каравела. К., 2009р. 544 с.
32. Литвин М.И. Применение матричных балансов для оценки финансового состояния предприятия / М.И. Литвин // Финансы. 2013р. №3. с. 34-39
33. Лихачев А.В. Торговля: стратегия и тактика / А.В. Лихачев // Торговое оборудование. 2012р. № 9. С. 40-43
34. Лігоненко Л.О. Методологія діагностики банкрутства підприємства і напрямки її вдосконалення / Л.О. Лігоненко // Фінанси України. 2013р. №8. С. 136-147
35. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовниками» / Л.Ф. Маценко // Економіка і суспільство. 2017р. №12. С. 701-706
36. Мелень О.В. Організація бухгалтерського обліку готельно-ресторанного бізнесу: теоретичні аспекти / О.В. Мелень // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2017р. № 6. С. 353-359
37. Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 18 «Виручка. Приклади застосування»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) від 01.01.2012р. URL:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929>
38. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих і середніх підприємств: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) від 01.01.2013р. (МСФЗ для МСП). URL: <https://cutt.ly/nhk1g1r>
39. МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями»: Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності (International Accounting Standards Board, IASB), від 01.01.2018р. URL: [http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/FZ000636](http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000636)

40. Новікова І. Програмне та інформаційне забезпечення системи планування / І. Новікова // Актуальні проблеми економіки. 2012р. № 9. С. 45-48
41. Обиход К. О. Облік доходів від надання послуг науковими установами / К. О. Обиход // Економічний вісник університету. 2016р. Вип. 28(1). С. 61-67
42. Озеран В. О. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку / В. О. Озеран, Т. В. Попітїч // Торгівля, комерція, підприємництво. – 2014р. Вип. 16. С. 92-98
43. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI. (із змінами та доповненнями). [URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)
44. Попов І. Реалізація товарів зі знижкою / І. Попов // Платник податків. 2012р. № 12. С. 23–29
45. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999р. № 996-XIV. [URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text)
46. Про затвердження Інструкції про облік роздрібного товарообороту і реалізації товарів: Наказ Кабінету Міністрів України від 28.12.1996р. № 389. [URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0013-97#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0013-97#Text)
47. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Вимоги до фінансової звітності» // Мінфін України; Наказ, Положення від 12.04.2013р. [URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99)
48. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» // Мінфін України; Наказ, Положення від 29.11.1999 № 290, поточна редакція від 27.06.2013р. [URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99)
49. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадань, нестачі (псування) матеріальних цінностей // Постанова КМУ від

- 22.01.1996р. №116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text>
50. Про затвердження Порядку провадження господарської діяльності та правил господарського обслуговування на ринку споживчих товарів // Постанова КМУ від 15.06.2006р. № 833. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF>
51. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій // Мінфін України; Наказ, План від 09.12.2011р. № 1591. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
52. Про затвердження Правил роздрібної торгівлі непродовольчими товарами // Наказ Міністерства економіки від 19.04.2007р. № 104. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1257-07#Text>
53. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів // Наказ Мінстат 21.06.1996р. № 193. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>
54. Про затвердження Положення про форму та зміст розрахункових документів, Порядку подання звітності, пов'язаної із використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), форми № ЗВР-1 Звіту про використання книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок) // Мінфін України; Наказ, Положення від 21.01.2016р. № 13. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0220-16>
55. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг. Закон України від 06.07.1995р. №265/95-ВР. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>
56. Садеков А. А. Экономика торгового предприятия: учеб. пособие / А. А. Садеков, А. Н. Полонский. - Донецк: ДТКИ, 2007. - 340 с.
57. Столяр Л.Г. Організація внутрішнього контролю / Л.Г. Столяр // Фінанси України. 2014р. №8. С. 62-68

58. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. Учебник / Под ред. 5-е изд. - Х.: Перспектива, 2002. – 518с.
59. Стефанюк І.Б. Поняття, сутність і причини виникнення контролінгу / І.Б. Стефанюк // Фінанси України. 2012р. №2. С. 146-153
60. Сухарева Л.О. Організація і методика внутрішнього бухгалтерського контролю у торгівлі: дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / Л.О. Сухарева. – Донецьк, 2007р. – 230 с.
61. Сухарева Л., та ін. Проблеми адаптації і передумови організації контролінгу у вітчизняній теорії та практиці / Л. Сухарева, С. Петренко // Бухгалтерський облік і аудит. 2010р. №8. С. 32-36
62. Тарасова М. Продажа товара с доставкой / М. Тарасова // Дебет-Кредит. 2010р. № 35. С. 150-152
63. Тарасова М. Учето торговых операций / М. Тарасова // Дебет-Кредит, 2011р. № 6. С. 88-93
64. Ткаченко А. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський та фінансовий облік на підприємствах України: Підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. Зал / Н.М. Ткаченко. – К.: А.С.К., 2013р. с. 522
65. Утц Шэффер Должен ли контроллинг выполнять функцию контроля? / Шэффер Утц // Проблемы теории и практики управления. 2012р. №5. 62-67с.
66. Фольмут Х.Й. Инструменты стратегического планирования от А до Я: Пер. с нем / Под ред. М.Л. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. – Харьков.: Финансы и статистика, 2001р. 288с.
67. Футоранська Ю.М. Окремі аспекти державного регулювання у сфері внутрішнього фінансового контролю в Україні / Ю.М. Футоранська // Фінансовий контроль. 2014р. № 2(31). С. 20-25
68. Хан Д. Планирование и контроль: концепция управления доходами / Пер. с нем.; под ред. и с предисл. Турчака А.А., Головача Л.Г., Лукашевича М.Л. - Д.: Радуга, 2012р. 739с.

69. Цебень Р.Л. Сучасний стан обліку товарних операцій / Р.Л. Цебень. – Хм.: ХКТЕІ, 2013р. с. 264
70. Цигилик І.І., та ін. В. Організація обліку доходів від реалізації / І.І. Цигилик, О.І. Мозіль, Н.В. Кірдякіна // Актуальні проблеми економіки. 2014р. №3(45). С. 117-121
71. Цигилик І.І., та ін. Стратегія і планування в системі внутрішнього економічного механізму підприємства / І.І. Цигилик, Т.М. Паневник // Економіка, Фінанси, Право. 2012р. №6. С. 11-14.
72. Чабанова Н.В., та ін. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник / Н.В. Чабанова, Ю.А. Василенко. – К.: Видавн. Цетр «Академія», 2011р. с. 416
73. Чернін О.Я. Особливості бухгалтерського обліку операцій з реалізації товарів транзитом / О.Я. Чернін // Науковий вісник Ужгородського університету. 2014р. №2. С. 14-19
74. Швець В.М. Аналіз ефективності системи управління доходами / В.М. Швець // Ресурси, Інформація, Снабження, Конкуренція. 2011р. №5. С. 15-19
75. Шубіна С.В. Фінансовий аналіз. Практикум: [навч. посіб.] / С.В. Шубіна, О.Ю. Мірошник, В.О. Швадченко. - К.:ЦУЛ, 2013р. 296 с.

#### ІНТЕРНЕТ-ДЖЕРЕЛА

76. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>
77. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
78. Офіційний сайт Міністерства Фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
79. Офіційний сайт Вісник про податки. URL: <http://www.visnuk.com.ua/>
80. Сайт Бухгалтерський Портал, Дебет-Кредит. URL: <https://dtk.com.ua/>
81. Сайт Головбух – все для сучасного бухгалтера. URL: <https://www.golovbukh.ua/>

82. Сайт фінансових ринків та прогнозів // Статистичні дані та правова інформація. URL: <https://finance.ua/>



## ДОДАТКИ

## Додаток А

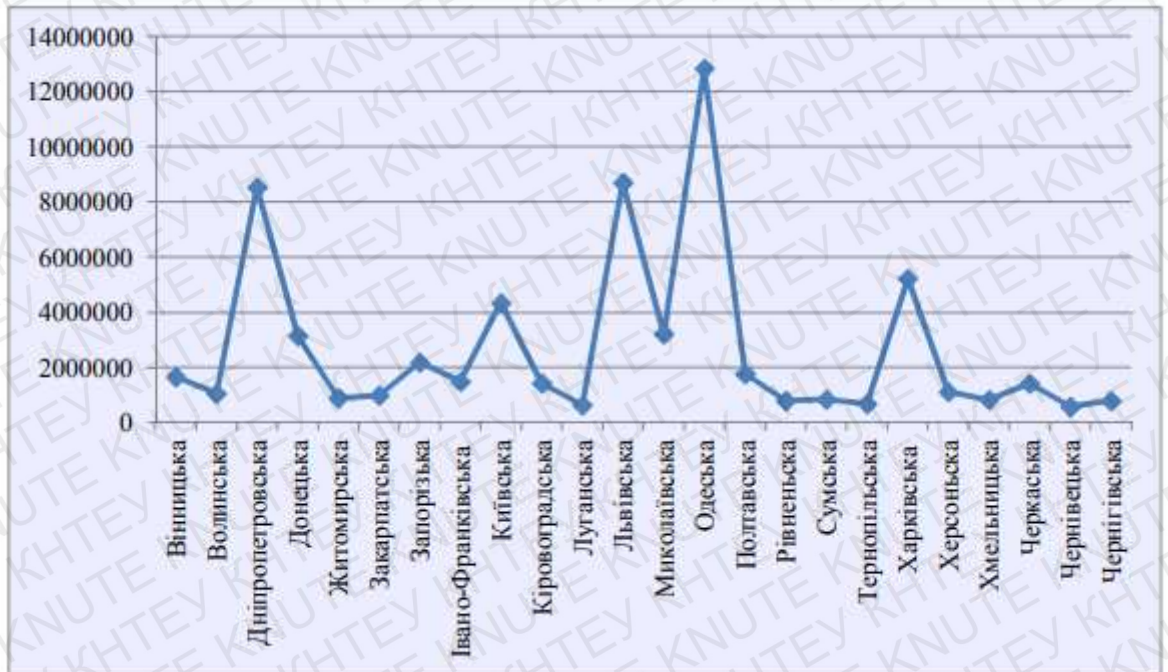


Рис. 1. Обсяг реалізованих послуг в Україні підприємствами сфери аудиторських послуг, тис. грн. у 2019 р.

Джерело: [82]

### Розкриття поняття «прибутку» різними джерелами

Джерело	Визначення
Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI	Прибуток із джерелом походження з України та за її межами - визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду (визначених згідно зі статтями 135 – 137 Податкового Кодексу), на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду (визначених згідно зі статтями 138 – 143 Податкового Кодексу), з урахуванням правил, встановлених статтею 152 Податкового Кодексу
Мочерний С.В.	Прибуток – це сума коштів, на яку дохід підприємства перевищує витрати
Бандурко О.М.	Прибуток підприємства – це перевищення доходів, від його діяльності над сумою видатків, він являє собою єдину форму його власних нагромаджень
Завгородній В.П.	Прибуток – це економічна категорія, різниця між валовим вибором (без податку на додану вартість і акцизного збору) та витратами на виробництво і реалізацію продукції
Савицкая Г.В.	Прибуток – це частина чистого доходу, створеного в процесі виробництва та реалізованого в сфері обігу, який безпосередньо отримують підприємства
Осовська Г.В., Юшкевич О.О.	Прибуток – перевищення доходів від продажу товарів та послуг над витратами на виробництво і продаж цих товарів; один із найважливіших показників фінансових результатів господарської діяльності підприємства, підприємця. Прибуток обчислюється як різниця між виручкою від реалізації продукту господарської діяльності та сумою витрат факторів виробництва на цю діяльність у грошовому вираженні.
Ільчук М.М., Іщенко Т.Д.	Прибуток визначається зменшенням суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат платника податку і суму амортизаційних відрахувань.
Климко Г.Н.	Прибуток у розумінні В.Петті та частина продукту, яка залишається після відрахування заробітної плати. А.Сміт під прибутком розумів дохід промислового капіталіста, що залишився після сплати ренти земельному власнику і відсотка власнику грошового капіталу. Д.Рікардо виявив протилежну залежність між прибутком та земельною рентою, між заробітною платою і прибутком. Яка частина продукту сплачується у формі заробітної плати дуже важливе питання при вивченні прибутку
Філімоненков О.С.	Прибуток – це частина вартості додаткового продукту, додатковий продукт, виражений у грошах частина чистого доходу, одна з його форм.

Джерело: розроблено на основі [17]

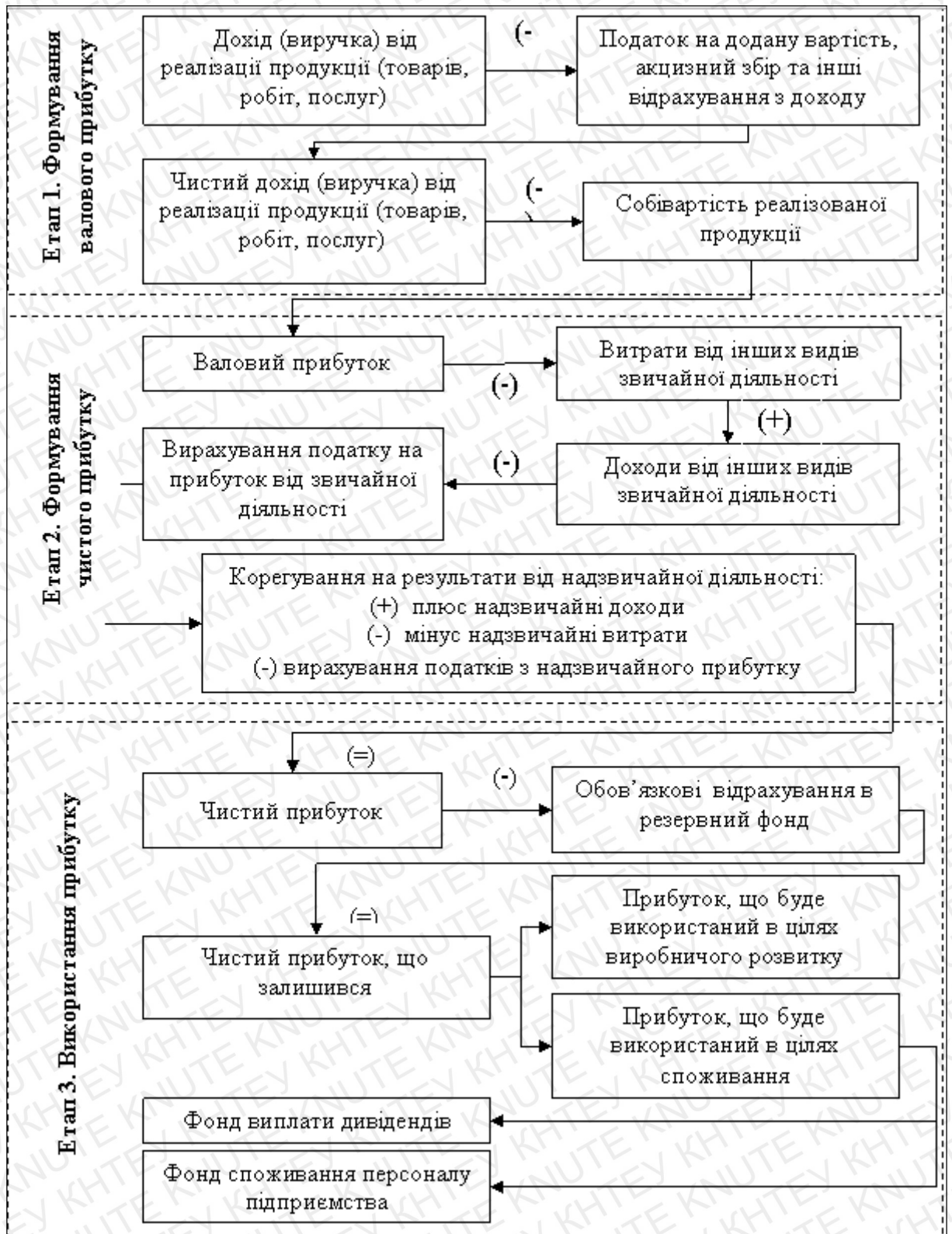


Рис.1. Механізм формування і використання прибутку

Джерело: розроблено на основі [17]

**Характеристика діючої нормативно - правової бази з  
обліку та оподаткування прибутку підприємств з надання послуг**

№ пор .	Нормативний документ	Проблемні питання	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI. (із змінами та доповненнями) URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text</a>	визначає засади податкового регулювання операцій з безготівкових розрахунків між контрагентами	У розділі 2 при дослідженні формування податкових зобов'язань у процесі розрахунків з покупцями і замовниками
2	Господарський кодекс України від 16.01.2003р. № 436-IV. (із змінами та доповненнями) URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text</a>	визначає нормативні засади здійснення господарської діяльності підприємством	У розділі 1 при характеристиці підприємства
3	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ МФУ від 20.10.1999р. N 246. URL: <a href="http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99?info=1">http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99?info=1</a>	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про реалізації товарів (товарних запасів) і розкриття її у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності
4	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ МФУ від 29.11.1999р. N 290. URL: <a href="http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99">http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99</a>	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності
5	Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 18 «Виручка. Приклади застосування»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) від 01.01.2012р. URL: <a href="http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_">http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_</a>	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності
6	Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 2 «Запаси. Приклади застосування»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) від 01.01.2012р. URL: <a href="http://zakon3.rada.gov.ua/laws">http://zakon3.rada.gov.ua/laws</a>	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про реалізації товарів (товарних запасів) і розкриття її у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності

## Продовження дод. Д

1	2	3	4
7	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16.07.1999р. № 996 – XIV. URL: <a href="https://www.rada.gov.ua/">https://www.rada.gov.ua/</a>	визначає правові засади регулювання, організації, ведення, бухгалтерського обліку та складання звітності в Україні. Він дає визначення активів та зобов'язань, розкриває мету та основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності	У розділі 1 при характеристиці системи обліку підприємства
8	Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-IX. URL: <a href="https://www.rada.gov.ua/">https://www.rada.gov.ua/</a>	регулює порядок та принципи аудиторської діяльності. Встановлює загальні передумови аудиту безготівкових розрахунків	У розділі 3 при характеристиці системи аналізу та контролю формування доходів операційної діяльності
9	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ МФУ від 07.02.2013р. № 73. URL: <a href="http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13">http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13</a>	визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб	У розділі 1 при характеристиці підприємства та аналізі фінансової звітності
10	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ МФУ від 28.03.2013р. №433. URL: <a href="http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx">http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx</a>	у цих Методичних рекомендаціях розглядається питання розкриття інформації за статтями балансу	У розділі 1 при характеристиці підприємства
11	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ МФУ від 27.06.2013р. № 635. URL: <a href="http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&amp;cat_id=293537">http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&amp;cat_id=293537</a>	визначає рекомендації щодо облікової політики підприємства, в тому числі в сферу організації обліку безготівкових розрахунків	У розділі 2 при характеристиці системи первинного обліку формування доходів операційної діяльності
12	Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Постанова НБУ від 21.01.2004р. №22. URL: <a href="https://www.rada.gov.ua/">https://www.rada.gov.ua/</a>	визначено загальні положення та правила організації безготівкових розрахунків в Україні	У розділі 1 при характеристиці первинних документів що використовуються для формування доходів операційної діяльності

## Закінчення дод. Д

1	2	3	4
13	Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ МФУ від 30.11.1999р. №291. URL: <a href="https://www.rada.gov.ua/">https://www.rada.gov.ua/</a>	встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, для узагальнення інформації про наявність та рух грошових активів Планом рахунків передбачений рахунок 31 „Грошові кошти”, 30 «Грошові кошти у касі»	У розділі 1 при характеристиці підприємства
14	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ МФУ від 08.10.1999р. № 237. URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text</a>	регламентує порядок відображення в обліку безготівкових операцій з покупцями	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
15	«Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів»: Постанова КМУ від 15.06.2006р. №833. URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF#Text</a>	Визначає загальні умови провадження торговельної діяльності, основні вимоги до торговельної мережі, мережі закладів ресторанного господарства і торговельного обслуговування громадян, які придбавають товари для власних побутових потреб у підприємств, установ, організацій незалежно від власності	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
16	«Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадань, нестачі (псування) матеріальних цінностей»: Постанова КМУ від 22.01.1996р. №116. URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text</a>	Визначає розмір шкоди, що підлягає відшкодуванню винними особами по нестачі і псуванню матеріальних цінностей. Розмір шкоди	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
17	«Про затвердження Правил роздрібно́ї торгівлі непродовольчими товарами»: Наказ Міністерства економіки від 19.04.2007р. № 104. URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1257-07#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1257-07#Text</a>	Регламентує порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу та продажу непродовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги щодо дотримання прав споживачів стосовно належної якості та безпеки товарів і рівня торговельного обслуговування.	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
18	«Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування»: Наказ МФУ від 30.11.1999р. №291. URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text</a>	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, для узагальнення інформації про наявність та рух товарів Планом рахунків передбачений рахунок 703 «Дохід від реалізації послуг»	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності

### Огляд спеціальної літератури з обліку та оподаткування прибутку підприємств з надання послуг

№ пор.	Джерело	Проблемні питання	Використання в роботі для удосконалення обліку, аналізу і контролю (аудиту)
1	2	3	4
1	Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовниками» / Л.Ф. Маценко // Економіка і суспільство, 2017р. №12. С. 701-706	У статті досліджуються загальні особливості обліку доходів згідно з новим МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками», що введено для використання з 1 січня 2018 р.	У дослідженні розкрито алгоритм визнання виручки від реалізації продукції згідно з МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками»; підхід до визначення того, чи повинна виручка визнаватися протягом певного періоду або одномоментно.
2	Чернін О.Я. Особливості бухгалтерського обліку операцій з реалізації товарів транзитом / О.Я. Чернін // Науковий вісник Ужгородського університету, 2014р №2. С. 14-19	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Наведено та охарактеризовано загально теоретичні положення обліку показників операцій реалізації товарів.
3	Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. 2013р. № 2 (64). С. 56-62	Досліджено особливості управлінського обліку	Наведено та охарактеризовано загально теоретичні положення обліку показників операцій реалізації товарів.
4	Тарасова М. Продажа товара с доставкой / М. Тарасова // Дебет-Кредит. 2010р. № 35р. С. 150-152	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Основна увага приділяється порядку аналізу підприємства
5	Грек Г. Продажа товаров транзитом / Г. Грек, З. Романова// Бухгалтерия. 2002р. № 28. URL: <a href="http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300">http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300</a>	Досліджено особливості управлінського обліку	Надається порядок обліку та контролю витрат на підприємствах
6	Білоусова І. Проблеми впровадження системи фінансового обліку контролю на підприємствах з використанням сучасних програмних продуктів / І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. 2014р. №5. С.30-34	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Розглянуто основні методичні засади внутрішньогосподарського контролю у визнанні активів підприємства
7	Алиев Т. Торговля транзитом: особенности учета / Т. Алиев // Бухгалтер и закон. 2011р. № 44 (127)	Розглянуто аналітичні процедури розрахункових операцій	Визначено основні особливості обліку формування показників операцій реалізації товарів

## Продовження дод. Ж

1	2	3	4
8	Грек Г. Продажа товаров транзитом / Г. Грек, З. Романова// Бухгалтерия. 2002р. № 28. URL: <a href="http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300">http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300</a>	Розглянуто аналітичні процедури розрахунків з покупцями та замовниками	Визначено основні облікові процедури організації оцінки показників операцій реалізації товарів
9	Дроздова О.Г. Бухгалтерський облік і контроль руху товарів: організація і методика: автореф. дис. на здобуття наук. ступ. к.е.н. за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Житомир, 2013р. 21 с.	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Широко розкрито та охарактеризовано основні фінансові та податкові аспекти обліку показників операцій реалізації товарів на конкретних прикладах
10	Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. 2013р. № 2 (64). С. 56-62	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Використано підходи науковця до класифікації та оцінки показників операцій реалізації товарів
11	Кислий В.М. Логістика: теорія та практика: навч. посіб. / В.М. Кислий, О.А. Біловодська, О.М. Олефіренко. – К.: Центр учбової літератури, 2010р. 360 с.	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Наведено та охарактеризовано загально теоретичні положення обліку показників операцій реалізації товарів.
12	Біленький О. Ю. Вдосконалення системи управління асортиментом продукції: напрями та результативність / О. Ю. Біленький // Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. 2013р. - Т. 18. - Вип. 1/1. С. 31-37	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Надається порядок аналізу та управлінського аналізу
13	Білова Н. Знижки та розпродажі: правила відображення в обліку / Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік. 2014р. № 87. С. 19–22	Досліджено особливості управлінського обліку	Даються деякі роз'яснення щодо застосування стандартів аналізу при перевірці фін.звітності
14	Прохорова О. С. Торговельні знижки та особливості відображення їх в обліку / О. С. Прохорова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. 2011р. № 4 (16). С. 187– 191	Досліджено особливості управлінського обліку	Основна увага приділяється порядку організації аналізу на підприємстві
15	Івченко Л. В. Удосконалення обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі / Л. В. Івченко // Економічний вісник НГУ. 2007р. № 2. С. 71–75	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Розкривають аспекти аналізу у відповідності до міжнародних стандартів
16	Попов І. Реалізація товарів зі знижкою / І. Попов // Платник податків. 2012р. № 12. С. 23–29.	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	В даній статті розкриваються практичні аспекти трансформації вітчизняних операцій реалізації товарів відповідно до МСБО



## Закінчення дод. Ж

1	2	3	4
17	Дроздова О.Г. Особливості організації та здійснення внутрішнього контролю на комісійних торговельних підприємствах / О.Г. Дроздова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2012р. №4 URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2013_2_6">http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2013_2_6</a>	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Розкривають теоретичні аспекти контролю формування операцій реалізації товарів
18	Бутинець Т.А. Виявлення відхилень, умов та причин їх виникнення / Т.А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. 2010р. №3(53). С.7-12	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Розглядаються питання методології і організації проведення економічного аналізу.
19	<u>Кулаковська Л.П. Організація та методика аудиту / Л.П. Кулаковська / URL: <a href="http://pidruchniki.ws/13331222/buhgalter-skiy-oblik-ta-audit-vnutrishniy-kontrol-sut-klas-ifikatsiya-obyekti-subyekti">http://pidruchniki.ws/13331222/buhgalter-skiy-oblik-ta-audit-vnutrishniy-kontrol-sut-klas-ifikatsiya-obyekti-subyekti</a></u>	Визначено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Обґрунтовано особливості застосування контролінгу при аналізі показників операцій реалізації товарів
20	Столяр Л.Г. Організація внутрішнього контролю / Л.Г. Столяр URL: <a href="http://intkonf.org/stolyar-lg-organizatsiya-vnutrishnogokontrolyu/">http://intkonf.org/stolyar-lg-organizatsiya-vnutrishnogokontrolyu/</a>	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Використано підходи науковця до класифікації та оцінки показників операцій реалізації товарів
21	Сухарева Л.О. Організація и методика внутрішнього бухгалтерського контролю у торгівлі: дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / Л.О. Сухарева. – Донецьк, 2007р. 230 с.	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Надається порядок аналізу та управлінського аналізу
22	Футоранська Ю.М. Окремі аспекти державного регулювання у сфері внутрішнього фінансового контролю в Україні // Фінансовий контроль , 2006 р. № 2(31). С. 20-25	Досліджено особливості управлінського обліку	Даються деякі роз'яснення щодо застосування стандартів аналізу при перевірці фін.звітності
23	Іллюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах / Н.П. Іллюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень, 2014р. № 2 (53). С. 61-64	Розглянуто аналітичні процедури розрахунків з покупцями та замовниками	Визначено основні облікові процедури організації оцінки показників операцій реалізації товарів
24	Верига Ю. А. Особливості фінансового обліку витрат в торговельних підприємствах споживчої кооперації / Ю. А. Верша., Н. В. Фірсова // фінанси, облік і аудит: зб. наук, праць / відп. ред. В. Г. Лінник. - К.: КНЕУ. 2012р. С. 105-112	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Широко розкрито та охарактеризовано основні фінансові та податкові аспекти обліку показників операцій реалізації товарів на конкретних прикладах

Статут ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»

---

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Загальними Зборами Учасників  
Протокол № 16  
від 11 вересня 2017 року

## СТАТУТ

Товариства з обмеженою відповідальністю

### «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»

код ЄДРПОУ – 32554318

(нова редакція)

Київ - 2017

## 1. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ» (далі за текстом – «Товариство») створене згідно з чинним законодавством України та Установчим договором від 8 серпня 2003 року.

1.2. Повне найменування Товариства:

- українською мовою:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»;

- російською мовою:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ЕФИМОВ И ПАРТНЕРЫ»;

- англійською мовою:

Limited Liability Company «AUDIT FIRM «YEFIMOV & PARTNERS».

Скорочене найменування Товариства:

українською мовою - ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»;

російською мовою - ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ЕФИМОВ И ПАРТНЕРЫ»;

англійською мовою – LLC «AUDIT FIRM «YEFIMOV & PARTNERS».

## 2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

2.1. Учасниками Товариства є:

**Єфімов Олександр Миколайович**, громадянин України, паспорт МО № 025300, виданий Складовським РВ УМВС в Херсонській області 30 листопада 1995 року, ідентифікаційний номер 2481711211, мешкає за адресою: м. Київ, вул. Б.Гмирі, буд. 16/6, кв. 307,

**Єфімов Сергій Анатолійович**, громадянин України, паспорт МО № 070979, виданий Комсомольським РВ ХМУ УМВС України в Херсонській області 14 березня 1996 року, ідентифікаційний номер 2822904371, мешкає за адресою: м. Київ, просп. М.Бажана, буд. 1М, кв. 151,

**Лаврінчук Станіслав Станіславович**, громадянин України, паспорт ВН № 246705, виданий Овруцьким МВ УМВС України в Житомирській обл. 15 березня 2004 року, ідентифікаційний номер 3183023655, мешкає за адресою: Житомирська область, Овруцький р-н, с. Норинськ, вул. Польова, 5.

## 3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ

3.1. Метою діяльності Товариства є здійснення господарської діяльності, направленої на задоволення потреб фізичних, юридичних осіб, інших суб'єктів господарювання, у послугах Товариства, та отримання прибутку.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

- здійснення аудиторських перевірок (аудиту);
- надання супутніх аудиту послуг у формі оглядових перевірок, операційних перевірок та компіляції даних бухгалтерської інформації;
- надання послуг консультативного та інформативного характеру у сфері бухгалтерського, податкового та управлінського обліку;
- здійснення бухгалтерської та економіко-правової експертизи;

...ань, послуг по веденню бухгалтерського, податкового та управлінського обліку, здійснення інших видів економіко-правового забезпечення діяльності господарюючих суб'єктів.

3.3. Товариство виходячи із свого статусу юридичної особи може здійснювати інші види діяльності, а також розширювати і доповнювати напрями діяльності, проводити інші господарські заходи, що є необхідними для розвитку Товариства, виходячи із стану ринку, власних фінансових ресурсів та рішень Учасників.

3.4. Види діяльності, які згідно з чинним законодавством України потребують спеціальних ліцензій, можуть здійснюватися після їх отримання.

#### 4. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС

4.1. Товариство набуває статусу юридичної особи з моменту його державної реєстрації відповідно до чинного законодавства України, має самостійний баланс, поточні, валютні та інші рахунки в банківських установах, круглу печатку із своїм повним найменуванням, кутовий та інші штампи, фірмовий бланк та інші.

4.2. Товариство для досягнення мети своєї статутної діяльності має право від свого імені укладати угоди, набувати майнових і особистих немайнових прав і нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді, господарському та третейському суді, мати інші права відповідно до чинного законодавства України.

4.3. Товариство у встановленому порядку бере участь у зовнішньоекономічній діяльності, зоклад експортно-імпорتنі операції, виключаючи товарообмін, посередницькі та інші операції.

4.4. Товариство є власником майна, що йому належить, включаючи майно, що передане Товариству Учасниками.

Товариство відповідно до чинного законодавства України вільно володіє, користується і розпоряджається майном, що є в його власності, згідно з метою своєї статутної діяльності та призначенням майна.

4.5. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, так само й держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

Товариство не відповідає за зобов'язаннями Учасників. Учасники відповідають за зобов'язаннями Товариства у межах їх вкладів до Статутного капіталу.

4.6. Товариство може створювати самостійно або сумісно з іншими українськими або іноземними юридичними або фізичними особами, на території України і за її межами, дочірні підприємства, інші підприємства або товариства з правами юридичної особи, розміщувати кошти в банках, позички, сертифікати банків та інші цінні папери, що знаходяться в обігу; брати участь в акціях, корпораціях, концертах, консорціумах та інших об'єднаннях.

Товариство може створювати філії, представництва, відділення або інші відокремлені підрозділи без прав юридичної особи на території України або за її межами у відповідності з чинним законодавством України.

Філії, представництва або інші відокремлені підрозділи, що не є юридичними особами Товариства на підставі положень про них, які затверджуються Товариством в порядку затвердження Статуту, відповідно до законодавства країни їх місцезнаходження. Керівники цих підрозділів діє на підставі положення про такий підрозділ та доручення (довіреності) Товариством.

Дочірні підприємства Товариства, які є юридичними особами, не відповідають за зобов'язаннями Товариства, так само як Товариство не відповідає за зобов'язаннями таких підприємств.

Майно та активи Товариства, його відокремлених підрозділів, а також майно, що надано Товариству в користування і яке знаходиться на території України, не підлягає конфіскації чи іншому вилученню за винятком випадків, прямо передбачених законодавством України.

11.2. Ліквідація Товариства проводиться за рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства, за рішенням суду (господарського суду), а також у випадках, що передбачені чинним законодавством України.

11.3. Ліквідація Товариства проводиться ліквідаційною комісією (ліквідатором), що обирається Загальними Зборами Учасників або призначається судом чи господарським судом.

11.4. Ліквідаційна комісія (ліквідатор) вміщує в офіційній пресі за місцезнаходженням Товариства публікацію про строк і порядок ліквідації Товариства в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

11.5. З моменту призначення ліквідаційної комісії (ліквідатора) до неї переходять всі повноваження по управлінню справами Товариства.

11.6. Ліквідаційна комісія (ліквідатор):

- оцінює наявне майно Товариства;

- виявляє дебіторів та кредиторів Товариства і проводить розрахунки з ними;

- вживає заходів щодо сплати боргів Товариства третім особам, працівникам, Учасникам Товариства;

- складає ліквідаційний баланс і подає його для затвердження Загальними Зборами Учасників Товариства, судом або господарським судом.

11.7. Решта майна Товариства, що залишилась після розрахунків з бюджетом, оплати праці працівників Товариства, розрахунків з кредиторами, розподіляється між Учасниками пропорційно їх часткам у Статутному капіталі. Майно, що передане Товариству Учасниками в користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

11.8. Товариство визнається реорганізованим або ліквідованим після виключення його з держаного реєстру.

11.9. Ліквідаційна комісія (ліквідатор) несе відповідальність за заподіяну Товариству, його Учасникам або третім особам шкоду відповідно до чинного законодавства України.

11.10. Зміни та доповнення до цього Статуту можуть бути внесені за рішенням Загальних Зборів Учасників шляхом підписання окремих додатків до цього Статуту або викладення його в новій редакції, та підлягають державній реєстрації в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

#### ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

Сфімов Олександр Миколайович



Сфімов Сергій Анатолійович



Лаврінчук Станіслав Станіславович





**Наказ про облікову політику підприємства  
ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»**

**Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ» у 2018 р**

руючись Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом Товариства з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ», та з метою забезпечення своєчасного надання вірної інформації користувачам фінансової звітності, -

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Положення про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ» та ввести в дію з 01 січня 2018 року.

Директору: ознайомити (під особистий підпис) зі змістом Положення всіх ах осіб та працівників, які мають відношення до його виконання. Надати означеним працівникам по 1 примірнику Положення про облікову політику.

Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.

Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладатиметься на особу, яка уповноважена вести бухгалтерський облік фінансової звітності. Підприємстві

Затверджено наказом  
№ 1 від 01 січня 2018 р.

**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ПІДПРИЄМСТВА Й ОРГАНІЗАЦІЮ  
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

м. Київ

від 01 січня 2018 року

**Відомості про підприємство**

Показник	Зміст
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»
Форма власності підприємства	Приватна
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Територія	Україна
Код ЄДРІОУ	32554318
Юридична адреса	01135, м. Київ, вул. В'ячеслава Чорновола, буд. 25, III секція, оф. 165
Фактична адреса	01135, м. Київ, вул. В'ячеслава Чорновола, буд. 25, III секція, оф. 165
Наявність філій, підрозділів	відсутні
Основний вид господарської діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування та призначити науковим керівником випускної кваліфікаційної роботи
Кількість засновників	3
Середня чисельність персоналу	7

**Розділ I. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві**

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві і виконання пункту 4 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV (Закону про бухгалтерський облік) встановити з 01 січня 2018 року на ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ» наступну форму організації бухгалтерського обліку:

1. Бухгалтерський облік ведеться директором Підприємства.
2. Директор забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухоблік, зокрема п. 7 ст. 8 та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку. Відповідно до обов'язків входить:
  - 2.1.1. забезпечення дотримання на Підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання та подання у встановлені строки фінансової звітності;
  - 2.1.2. організація контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. приймання участі в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжок і псування активів Підприємства;

2.1.4. розробка та забезпечення дотримання єдиних організаційних та методичних засад ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами;

2.1.5. забезпечення контролю за своєчасним і правильним оформленням первинних документів та складанням зведених облікових документів;

2.1.6. контроль наявності у первинних документах усіх необхідних реквізитів, встановлених нормативними документами, а також підписів осіб, відповідальних за їх виконання;

2.1.7. систематизація інформації, що міститься в первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного й аналітичного обліку, методом подвійного запису;

2.1.8. забезпечення відповідності доходів і витрат, що передбачає порівняння доходів звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.

2.2. Розпорядження директора, які стосуються організації та ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві, є обов'язковими до виконання усіма працівниками.

2.3. Загальна відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вимогами Закону про бухгалтерський облік, національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку, звітності з обліку податків та платежів покладається на директора.

## **Розділ 2. Повноваження на підпис документів та здійснення господарських операцій**

2.1. Право першого та виключного підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається директору Підприємства.

2.2. На час відсутності директора право першого підпису не передоручається іншим працівникам Підприємства.

2.3. Працівники можуть представляти інтереси Підприємства на основі Довіреності, затвердженої у встановленому порядку директором.

2.4. Право підпису окремих документів може надаватися іншим особам, що оформлюється окремим Наказом по Підприємству.

2.5. На Підприємстві не дозволяється використовувати факсимільний підпис директора.

2.6. Право дозволу на проведення господарських операцій належить директору Товариства.

## **Розділ 3. Організаційно-технічні аспекти**

### **3.1. Форма ведення бухгалтерського обліку.**

3.1.1 Для реєстрації фактів господарського життя та відображення їх в обліку застосовувати автоматизовану систему обробки облікових документів з використанням бухгалтерської програми ІС: Підприємство 8.1. Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку та способу реєстрації та узагальнення інформації вимогам законодавства покласти на директора.

### **3.2. Первинний облік**



3.2.1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення.

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

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

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

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

3.2.5. У разі складання та зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку на машинних носіях інформації, Підприємство на вимогу контролюючих або судових органів та своїх контрагентів зобов'язане за свій рахунок зробити копії таких документів на паперовому носії.

3.2.6. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку. Відповідальність за несвочасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

3.2.7. Встановити місце зберігання (архів підприємства) первинних та зведених документів бухгалтерського обліку, виготовлених на всіх видах носіїв інформації. Строки зберігання визначені відповідно до чинного законодавства. Доступ сторонніх осіб до такого приміщення (архіву) без спеціального на те дозволу заборонено.

### **3.3. Інвентаризація**

3.3.1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. № 69.

3.3.2. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 31 грудня поточного року, за який складається фінансова звітність.

3.3.3. Інвентаризацію основних засобів здійснювати один раз на два роки.

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

3.3.5. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, основних засобів, інших необоротних активів, МШП, інших матеріальних активів тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі директора – голова комісії; та членів комісії із числа працівників.

#### **3.4. Оцінка**

3.4.1. Створити оціночну комісію для проведення приймання, списання, оцінки активів і зобов'язань. До складу оціночної комісії входить директор.

3.4.2. Залучати у разі необхідності для проведення оцінки окремих об'єктів активів спеціалізовані оціночні фірми.

### **Розділ 4. Загальна методика обліку**

#### **4.1. Встановити межю суттєвості для:**

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 5 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 5 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 5 %;
- статей фінансової звітності – 2500 грн.

#### **4.2. Податковий облік**

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

4.2.2. Накопичення даних про витрати і доходи для цілей обчислення оподаткованого прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до положень Податкового кодексу України.

#### **4.3. Управлінський облік**

4.3.1. Система і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій розробляються працівниками аудиторської фірми та можуть змінюватися в оперативному режимі в залежності від потреб користувачів цієї звітності, зокрема директора.

#### **4.4. Бухгалтерський облік**

4.4.1. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом про бухгалтерський облік та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

4.4.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;

монетарні статті в іноземній валюті відображатись з використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображати за валютним курсом на дату здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображати за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

6.3. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводити на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображати у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображати у складі інших доходів (витрат).

6.4. При перерахуванні доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовувати.

#### **Розділ 7. Заключні положення**

7.1. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

ЗАТВЕРДЖЕНО



Директор

Ефімов С. А./

## Додаток Л

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b>	за ЄДРПОУ	2016	02	01
<b>"Є.С.АУДИТ"</b>	за КОАТУУ	32554318		
Територія <b>Шевченківський р-н</b>	за КОПФГ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	за КВЕД	69.20		
Середня кількість працівників, осіб	8			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон <b>01030 м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 32, оф. 46</b> <b>(044)236-41-41</b>				

**1. Баланс на 31.12.2015 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5.3	-
первісна вартість	1011	77.3	79.5
знос	1012	( 72.0 )	( 79.5 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0.5	0.5
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5.8</b>	<b>0.5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	21.2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58.6	50.1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14.3	24.9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19.2	0.2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>92.1</b>	<b>96.4</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>97.9</b>	<b>96.9</b>

## Продовження дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	<b>18.5</b>	<b>18.5</b>
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	<b>20.1</b>	<b>6.2</b>
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>38.6</b>	<b>24.7</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
1595		-	-
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	<b>26.9</b>	<b>23.9</b>
розрахунками з бюджетом	1620	<b>6.9</b>	-
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	<b>25.5</b>	<b>48.3</b>
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>59.3</b>	<b>72.2</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>97.9</b>	<b>96.9</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2015

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	<b>266.8</b>	<b>190.8</b>
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	<b>500.0</b>
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	<b>266.8</b>	<b>191.3</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( <b>109.5</b> )	( <b>83.0</b> )
Інші операційні витрати	2180	( <b>171.2</b> )	( <b>88.1</b> )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	( <b>280.7</b> )	( <b>171.1</b> )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	<b>-13.9</b>	<b>20.2</b>
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>-13.9</b>	<b>20.2</b>

Керівник

**Сфімов Сергій Анатолійович**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Л

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	<b>КОДИ</b>		
<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b>	за ЄДРПОУ	<b>2017</b>	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>"Є.С.АУДИТ"</b>	за КОАТУУ	<b>32554318</b>		
Територія <b>Шевченківський р-н</b>	за КОПФГ	<b>8039100000</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	<b>240</b>		
Вид економічної діяльності	за КВЕД	<b>69.20</b>		
Середня кількість працівників, осіб	<b>7</b>			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон <b>м. Київ, вул. В.Чорновола, буд. 25, оф. 165</b>		<b>(044)236-41-41</b>		

**1. Баланс на 31.12.2016 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	<b>79.5</b>	<b>83.7</b>
знос	1012	( <b>79.5</b> )	( <b>83.7</b> )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	<b>21.2</b>	<b>222.1</b>
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	<b>37.3</b>	<b>109.2</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	<b>71.9</b>	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	<b>524.6</b>	<b>158.1</b>
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	<b>11.3</b>	<b>71.6</b>
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>666.3</b>	<b>561.0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>666.8</b>	<b>561.5</b>

## Продовження дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	<b>18.5</b>	<b>18.5</b>
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	<b>25.6</b>	<b>56.1</b>
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>44.1</b>	<b>74.6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	<b>34.2</b>	<b>25.3</b>
розрахунками з бюджетом	1620	-	<b>34.6</b>
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	<b>6.7</b>
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	<b>588.5</b>	<b>427.0</b>
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>622.7</b>	<b>486.9</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>666.8</b>	<b>561.5</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2016

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	<b>582.3</b>	<b>266.8</b>
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	<b>582.3</b>	<b>266.8</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( <b>322.2</b> )	( <b>109.5</b> )
Інші операційні витрати	2180	( <b>222.9</b> )	( <b>171.2</b> )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	( <b>545.1</b> )	( <b>280.7</b> )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	<b>37.2</b>	<b>-13.9</b>
Податок на прибуток	2300	( <b>6.7</b> )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>30.5</b>	<b>-13.9</b>

Керівник

(підпис)

**Сфімов Сергій Анатолійович**

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	<b>КОДИ</b>		
<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b> <b>"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ"</b>	за ЄДРПОУ	<b>2018</b>	<b>01</b>	<b>01</b>
Територія <u>Шевченківський р-н</u>	за КОАТУУ	<b>32554318</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	<b>8039100000</b>		
Товариство з обмеженою відповідальністю	за КВЕД	<b>240</b>		
Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування		<b>69.20</b>		
Вид економічної діяльності				
Середня кількість працівників, осіб	7			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон <u>01135 01135, м.Київ, вул. Вячеслава Чорновола, буд. 25, оф.</u>		<b>0442364141</b>		

**1. Баланс на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	<b>83.7</b>	<b>83.7</b>
знос	1012	( <b>83.7</b> )	( <b>83.7</b> )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	<b>222.1</b>	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	<b>109.2</b>	<b>118.0</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	<b>158.1</b>	<b>86.6</b>
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	<b>71.6</b>	<b>41.1</b>
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>561.0</b>	<b>245.7</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>561.5</b>	<b>246.2</b>



## Продовження дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	<b>18.5</b>	<b>18.5</b>
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	<b>56.1</b>	<b>-12.3</b>
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>74.6</b>	<b>6.2</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
1595		-	-
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	<b>25.3</b>	<b>24.1</b>
розрахунками з бюджетом	1620	<b>34.6</b>	<b>14.1</b>
у тому числі з податку на прибуток	1621	<b>6.7</b>	-
розрахунками зі страхування	1625	-	<b>4.9</b>
розрахунками з оплати праці	1630	-	<b>113.9</b>
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	<b>427.0</b>	<b>83.0</b>
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>486.9</b>	<b>240.0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>561.5</b>	<b>246.2</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	<b>562.7</b>	<b>582.3</b>
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	<b>562.7</b>	<b>582.3</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( <b>222.1</b> )	( <b>322.2</b> )
Інші операційні витрати	2180	( <b>409.0</b> )	( <b>222.9</b> )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	( <b>631.1</b> )	( <b>545.1</b> )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	<b>-68.4</b>	<b>37.2</b>
Податок на прибуток	2300	( - )	( <b>6.7</b> )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>-68.4</b>	<b>30.5</b>

Керівник

(підпис)

**Єфімов Сергій Анатолійович**

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	<b>КОДИ</b>		
<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b> <b>"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ"</b>	за ЄДРПОУ	<b>2019</b>	<b>01</b>	<b>01</b>
Територія <u>Шевченківський р-н</u>	за КОАТУУ	<b>32554318</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	<b>8039100000</b>		
Товариство з обмеженою відповідальністю	за КВЕД	<b>240</b>		
Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування		<b>69.20</b>		
Вид економічної діяльності				
Середня кількість працівників, осіб	<b>6</b>			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон <u>01135 01135, м.Київ, вул. Вячеслава Чорновола, буд. 25, оф.</u>		<b>0442364141</b>		

**1. Баланс на 31.12.2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	<b>83.7</b>	<b>83.7</b>
знос	1012	( <b>83.7</b> )	( <b>83.7</b> )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	<b>118.0</b>	<b>65.5</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	<b>86.6</b>	<b>64.5</b>
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	<b>41.1</b>	<b>62.1</b>
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	<b>0.6</b>
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>245.7</b>	<b>192.7</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>246.2</b>	<b>193.2</b>

Продовження дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	<b>18.5</b>	<b>18.5</b>
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	<b>-12.3</b>	<b>-8.5</b>
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>6.2</b>	<b>10.0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	<b>24.1</b>	<b>0.1</b>
розрахунками з бюджетом	1620	<b>14.1</b>	<b>13.9</b>
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	<b>4.9</b>	<b>5.5</b>
розрахунками з оплати праці	1630	<b>113.9</b>	<b>26.1</b>
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	<b>83.0</b>	<b>137.6</b>
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>240.0</b>	<b>183.2</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>246.2</b>	<b>193.2</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	<b>504.5</b>	<b>562.7</b>
Інші операційні доходи	2120	<b>72.2</b>	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	<b>576.7</b>	<b>562.7</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( <b>70.7</b> )	( <b>222.1</b> )
Інші операційні витрати	2180	( <b>502.2</b> )	( <b>409.0</b> )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	( <b>572.9</b> )	( <b>631.1</b> )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	<b>3.8</b>	<b>-68.4</b>
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>3.8</b>	<b>-68.4</b>

Керівник

**Сфімов Сергій Анатолійович**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

## Продовження дод. Л

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

## Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2020	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ"	за ЄДРПОУ	32554318		
Територія <u>М. КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н</u>	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Видекономічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20	
Середня кількість працівників,	7			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	<u>01135 01135, м.Київ, вул. Вячеслава Чорновола, буд. 25, оф. 165</u>	<u>0442364141</u>		

1. Баланс на 31.12.2019 р. **Форма 1** Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	83.7	83.7
знос	1012	( 83.7 )	( 83.7 )
Інші необоротні активи	1090	0.5	0.5
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	130.0	174.4
Гроші та їх еквіваленти	1165	62.1	25.1
Інші оборотні активи	1190	0.6	0.1
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>192.7</b>	<b>199.6</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>193.2</b>	<b>200.1</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Капітал	1400	18.5	18.5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-8.5	83.2
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10.0</b>	<b>101.7</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	0.1	0.1
розрахунки з бюджетом	1620	13.9	14.8
розрахунками зі страхування	1625	5.5	2.3
розрахунками з оплати праці	1630	26.1	13.1
Інші поточні зобов'язання	1690	137.6	68.1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>183.2</b>	<b>98.4</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>193.2</b>	<b>200.1</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за **Рік 2019**

			1801007
Стаття	Код рядка	Формальний період Код за ДКУД	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	578.7	504.5
Інші доходи	2160	-	72.2
<b>Разом доходи (2000+2160)</b>	<b>2280</b>	<b>578.7</b>	<b>576.7</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( 70.7 )
Інші витрати	2165	( 502.5 )	( 502.2 )
<b>Разом витрати (2050+2165)</b>	<b>2285</b>	<b>502.5</b>	<b>572.9</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	76.2	3.8
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)</b>	<b>2350</b>	<b>76.2</b>	<b>3.8</b>

Керівник

(підпис)

**Єфімов Сергій Анатолійович**

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

**Оборотно-сальдова відомість  
ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»**

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 791 за 2019 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
791			578 724,12	578 724,12		
<b>Итого</b>			<b>578 724,12</b>	<b>578 724,12</b>		

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄФІМОВ ТА ПАРТНЕРИ»  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2019 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44	8 513,66			91 675,18		83 161,52
441		72 201,92		76 189,78		148 391,70
442	80 715,58			15 485,40	65 230,18	
<b>Итого</b>	<b>8 513,66</b>			<b>91 675,18</b>		<b>83 161,52</b>

**Відображення в обліку ТОВ «Аудиторська фірма «Єфімов та партнери»  
використання нерозподілених прибутків (непокритих збитків)**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
Визначення фінансового результату діяльності акціонерного товариства			
1	<i>Визначено фінансовий результат діяльності товариства:</i>		
	Прибуток	79 «Фінансові результати»	441 «Прибуток нерозподілений»
	Збиток	442 «Непокриті збитки»	79 «Фінансові результати»
2	<i>Використання нерозподіленого прибутку для нарахування та виплати дивідендів</i>		
	Нараховано дивіденди засновникам	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»
	Виплачено дивіденди	671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»	301 «Готівка в національній валюті»
3	<i>Використання нерозподіленого прибутку для створення резервного капіталу</i>		
	Відображено в обліку використання прибутку на створення резервного капіталу	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	43 «Резервний капітал»
	Прибуток використаний у звітному році списано за рахунок нерозподіленого прибутку (в кінці року)	441 «Прибуток нерозподілений»	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»
4	<i>Збільшення статутного капіталу акціонерного товариства за рахунок реінвестиції дивідендів</i>		
	Відображено нарахування дивідендів на користь учасників ТОВ і відповідну заборгованість з їх виплати	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»
	Зареєстровано і відображено в обліку збільшення статутного капіталу	46 «Неоплачений капітал»	40 «Статутний капітал»
	Здійснено взаємозалік нарахованих дивідендів та додаткових внесків до статутного капіталу	671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»	46 «Неоплачений капітал»
	Відображено у кінці року закриття сальдо за субрахунком 443 у кореспонденції із субрахунком 441	441 «Прибуток нерозподілений»	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»

**Нарахування податку на прибуток і відстрочених податків**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Зменшення відстрочених податкових активів (ВПА) впродовж року (сальдо по Дт 17: на 01.01.2019 р. — 1500 грн., на 31.12.2019 р. — 500 грн.)				
1	Зменшено сальдо ВПА (500 грн. - 1500 грн.)	98	17	1000
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації з податку на прибуток за 2018 рік	98	641/приб	2000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток (2000 грн. + 1000 грн.)	791	98	3000
Збільшення ВПА впродовж року (сальдо по Дт 17: на 01.01.2019 р. — 500 грн., на 31.12.2019 р. — 1500 грн.)				
2	Донараховано ВПА (1500 грн. - 500 грн.) в межах поточного податку на прибуток	17	641/приб	1000
	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік (2000 грн. - 1000 грн.)	98	641/приб	1000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98	1000
Зменшення відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ) впродовж року (сальдо по Кт 54: на 01.01.2019 р. — 1500 грн., на 31.12.2019 р. — 500 грн.)				
3	Зменшено сальдо ВПЗ (500 грн. - 1500 грн.) в межах поточного податку на прибуток	54	641/приб	1000
	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік (2000 грн. - 1000 грн.)	98	641/приб	1000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98	1000
Збільшення ВПЗ впродовж року (сальдо по Кт 54: на 01.01.2019 р. — 500 грн., на 31.12.2019 р. — 1500 грн.)				
4	Донараховано ВПЗ (1500 грн. - 500 грн.)	98	54	1000
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік	98	641/приб	2000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток (1000 грн. + 2000 грн.)	791	98	3000
ВПА міняється на ВПЗ (на 01.01.2019 р. сальдо по Дт 17 — 500 грн., на 31.12.2019 р. сальдо по Кт 54 — 500 грн.)				
5	Списано ВПА	98	17	500
	Нараховано ВПЗ	98	54	500
	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2017 рік	98	641/приб	2000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток (500 грн. + 500 грн. + 2000 грн.)	791	98	3000



## Закінчення дод. П

ВПЗ міняється на ВПА (на 01.01.2019 р. сальдо по Кт 54 — 500 грн., на 31.12.2019 р. сальдо по Дт 17 — 500 грн.)				
6	Списано ВПЗ (у межах поточного податку на прибуток)	54	641/приб	500
	Нараховано ВПА (в межах поточного податку на прибуток)	17	641/приб	500
	Донараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік (2000 грн. - 500 грн. - 500 грн.)	98	641/приб	1000
	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98	1000
Дохід за податком на прибуток (на 01.01.2018 р. сальдо по Кт 54 — 2700 грн., на 31.12.2018 р. сальдо по Дт 17 — 300 грн.)				
7	Нараховано податок на прибуток, відображений в декларації за 2018 рік, за рахунок зменшення ВПЗ	54	641/приб	2000
	Списано залишок ВПЗ	54	98	700
	Нараховано ВПА	17	98	300
	Списано на фінансовий результат суму доходу за податком на прибуток (700 грн. + 300 грн.)			

### Витяг з декларації з податку на прибуток підприємства

Код рядка	Стаття	Методика складання
01	Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням прямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	У рядку 01 з графи 3 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) форми № 2 переносять загальну суму «дохідних» рядків: ряд. 2000 + ряд. 2120 + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240.
02	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+,-)	У рядку 02 переносять зі знаком «+» показник рядка 2290 або зі знаком «-» показник рядка 2295 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за формою № 2. Суб'єкти малого підприємництва заносять показник рядка 2290 Звіту про фінансові результати (за формою № 2-м) з відповідним знаком «+» або «-».
03РІ	Різниця, які виникають відповідно до ПКУ (+,-)	У рядку 03 відображають підсумковий результат коригувань бухгалтерського фінансового результату. Повний перелік «збільшувачих» і «зменшувачих» різниць містить додаток РІ. Там розраховують узагальнений показник і потім переносять до цього рядка декларації зі знаком «+» або «-».
04	Об'єкт оподаткування (рядок 02+рядок 03) (+,-)	У рядку 04 звичайні платники розраховують об'єкт оподаткування (прибуток чи збиток) шляхом коригування (збільшення чи зменшення) бухгалтерського фінансового результату (прибутку або збитку) на різниці за формулою: ряд. 02 + ряд. 03. При заповненні цього рядка підприємства, які поряд з оподаткованою діяльністю провадять діяльність, що підпадає під податкові пільги, показують загальний результат за всіма видами діяльності. Виключення результату (прибутку/збитку) за пільговими операціями з цієї загальної суми роблять за допомогою рядка 05. Показник рядка 04 може мати як позитивне («+»), так і від'ємне («-») значення.

## Закінчення дод. К

05ПЗ	Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності(+,-)	<p>Розрахунок прибутку або збитку від видів діяльності, звільнених від оподаткування роблять в таблиці 1 додатка ПЗ до декларації і переносять звідти до рядка 05. Цей результат уже (у згорнутому вигляді) увійшов до суми, відображеної у рядку 04 декларації. При цьому якщо результат за рядком 05 від'ємний (збиток), однак є прибуток від інших видів діяльності, то об'єкт оподаткування перевищуватиме суму, відображену за рядком 04 декларації. Адже в рядку 04 показують загальний об'єкт оподаткування – у згорнутому вигляді. Алгоритм обчислення показника рядка 06 цей момент враховує.</p> <p>Таким чином, бухгалтерський фінрезультат у рядку 02, сума його коригування у рядку 03 і, відповідно, об'єкт оподаткування у рядку 04 основної частини декларації повинні містити в собі і показники пільгової діяльності.</p> <p>Потім за допомогою рядка 05 загальний об'єкт оподаткування «очищують» від показників пільгової діяльності та обчислюють податок на прибуток. Показник рядка 05 може мати як позитивне («+»), так і від'ємне («-») значення.</p>
06	Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04-рядок 05) * 18 / 100	<p>При розрахунку показника рядка 6 спочатку загальний об'єкт оподаткування (рядок 04 декларації) зменшують на прибуток (збільшують на збиток) від пільгової діяльності (рядок 05). Потім отриманий результат (якщо він позитивний) множать на ставку податку із п. 136.1 ПКУ – 18 %. У результаті отримують суму податку на прибуток.</p>